

**AKHAN UN FABRİKASI VE TARIM ÜRÜNLERİ GIDA SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**  
**DENETİM KOMİTESİ ÇALIŞMA ESASLARI**

**1. KAPSAM VE YASAL DAYANAK**

Denetim Komitesi, 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu, 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu, II-17.1 sayılı "Kurumsal Yönetim Tebliği" ("Tebliğ") ve ekinde yer alan kurumsal yönetim ilkeleri de dâhil olmak üzere Sermaye Piyasası Kurulu ("SPK") düzenlemeleri ile Şirket Esas Sözleşmesi'nin ("Esas Sözleşme") ilgili hükümleri çerçevesinde Şirket Yönetim Kurulu ("Yönetim Kurulu") kararıyla kurulmuştur.

**2. AMAÇ**

Yönetim Kurulu'na bağlı olarak görev yapan komitenin amacı, şirketin muhasebe sistemi ve uygulamalarının, finansal bilgilerinin kamuya açıklanması, bağımsız denetimi ve şirketin iç kontrol ve iç denetim sisteminin işleyişinin ve etkinliğinin gözetimini yapmaktır. Komite, yürüttüğü gözetim işlevi ve uygulamaya ilişkin önerileri yoluyla Şirket bünyesinde mevzuata ve Şirket içi düzenlemelere uyum seviyesinin devamlı gelişmesine, şeffaflık, hesap verilebilirlik, adillik, öngörülebilirlik ve etkinliğin güçlendirilmesine katkıda bulunmayı amaçlar.

**3. GÖREV VE SORUMLULUKLAR**

Denetim Komitesi;

- (a) Şirketin hizmet alacağı bağımsız denetim kuruluşunu ile bu kuruluşlardan alınacak hizmetleri belirler ve yönetim kurulunun onayına sunar. Komite, bağımsız dış denetçiden bağımsız denetimlerde bağımsız olduğunu doğrulayan bir beyanı alır ve bağımsız dış denetçinin seçiminin yönetim kuruluna önerilmesinden önce dış denetçinin bağımsızlığını tehdit edebilecek unsurlar var ise bunlar hakkındaki değerlendirmesini yönetim kuruluna raporlar.
- (b) Bağımsız denetçinin bağımsızlık kriterleri karşısındaki durumunu, bağımsızlık beyanını ve bağımsız denetim kuruluşundan alınabilecek ilave hizmetleri değerlendirir, Bağımsız denetim kuruluşunun her aşamadaki çalışmalarını gözetir. Bağımsız dış denetçiler tarafından gerçekleştirilen denetimler esnasında veya sonucunda tespit edilen önemli sorunların ve bu sorunların giderilmesi ile ilgili önerilerinin Yönetim Kurulu'nun bilgisine zamanında ulaşmasını ve tartışılmasını sağlar.
- (c) Şirketin muhasebe ve iç kontrol sistemi ile bağımsız denetimiyle ilgili olarak şirkete ulaşan şikayetleri inceler ve sonuca bağlar.
- (d) Tebliğ ve SPK düzenlemeleri gereğince bağımsız değerlendirme raporu hazırlanması gereken hallerde bağımsız değerlendirme raporunun alınmasını sağlar.
- (e) Şirket çalışanlarının, şirketin muhasebe ve bağımsız denetim konularındaki bildirimlerinin gizlilik ilkesi çerçevesinde değerlendirilmesi konularında uygulanacak yöntem ve kriterleri belirler.
- (f) Kamuya açıklanacak yıllık ve ara dönem finansal tabloların şirketin izlediği muhasebe ilkelerine ve gerçeğe uygunluğunu ve doğruluğunu değerlendirir, şirketin sorumlu yöneticileri ve bağımsız denetçilerinin görüşlerini alarak kendi değerlendirmeleriyle birlikte yönetim kuruluna yazılı olarak bildirir.
- (g) Şirket'in mali tablolarının hazırlanmasını önemli ölçüde etkileyecek; muhasebe politikalarında, kontrol sisteminde ve mevzuatta meydana gelen değişikliklerin mali

tablolar üzerindeki etkisini araştırarak Yönetim Kurulu'na raporlar. Komite, önemli muhasebe ve raporlama konuları ile hukuki sorunları gözden geçirir ve bunların mali tablolar üzerindeki etkisinin araştırılmasını sağlar.

- (h) Yönetim kurulu kararı gerektiren süreklilik arz etmeyen ilişkili taraf işlemlerine ilişkin hüküm ve koşulları incelemek üzere olağanüstü toplantılar düzenler ve söz konusu sınırı aşan her bir süreklilik arz etmeyen ilişkili taraf işlemi ile ilgili yönetim kuruluna rapor sunar.
- (i) Şirket, paylarının ilk defa halka arz edilmesi halinde payların borsada işlem görmeye başlamasından sonraki iki yıl boyunca finansal tablolarının kamuya açıklanmasını müteakip on iş günü içerisinde, halka arz fiyatının belirlenmesinde esas alınan varsayımların gerçekleşip gerçekleşmediği, gerçekleşmediyse nedeni hakkında değerlendirmeleri içeren bir rapor hazırlar.
- (j) Şirket paylarının, sermaye artırımı yoluyla halka arzı ile Şirket tarafından yapılacak bedelli sermaye artırımlarında, sermaye artırımından elde edilecek fonun belirtilen şekilde kullanılıp kullanılmadığına ilişkin olarak, payların borsada işlem görmeye başlamasından veya sermaye artırımının tamamlanmasından itibaren kamuya açıklanan ve yapılan sermaye artırımının sonuçlarını içeren ilk iki finansal tablolarının ilanını takip eden on iş günü içinde rapor hazırlar.
- (k) Kendi görev ve sorumluluk alanıyla ilgili tespitlerini ve konuya ilişkin değerlendirmelerini ve önerilerini yönetim kuruluna bildirir.
- (l) SPK düzenlemeleri ve Türk Ticaret Kanunu ile komiteye verilen/verilecek diğer görevleri yerine getirir.

Komite yukarıdaki konularda Yönetim Kurulu'na değerlendirmelerini ve tavsiyelerini yazılı olarak bildirir.

#### **4. KOMİTE YAPISI VE ÜYELİK KRİTERLERİ**

Denetim komitesi en az iki üyeden oluşur. Komite Başkanı Bağımsız Yönetim Kurulu Üyeleri arasından Yönetim Kurulu tarafından seçilir. Komite, Yönetim Kurulu üyeleri arasından doğrudan icra fonksiyonu üstlenmeyen ve mali konularda yeterli bilgi ve tecrübeye sahip kişilerden seçilir. İcra Kurulu Başkanı/Genel Müdür komitede görev alamaz.

Olağan genel kurul toplantısında yeni yönetim kurulu göreve seçildiğinde, Yönetim Kurulu tarafından, ilgili Yönetim Kurulu görev süresi ile paralel olarak, Denetim Komitesi üyeleri belirlenir. Yerine yenisi seçilinceye kadar, eski komite üyelerinin görevleri devam eder.

Komite Başkanlığının herhangi bir sebepten dolayı boşalması halinde boşalmayı izleyen ilk Yönetim Kurulu toplantısında yeni bir başkan atanıncaya kadar Yönetim Kurulu Başkanı Komite üyeleri arasından birisini geçici başkan olarak görevlendirebilir. İzleyen ilk Yönetim Kurulu toplantısında yeni başkan ataması yapılır.

Komitenin görevlerini yerine getirmesi için gereken her türlü kaynak ve destek Yönetim Kurulu tarafından sağlanır. Komite, gerekli gördüğü yöneticiyi toplantılarına davet edebilir ve görüşlerini alabilir.

Komite, faaliyetleriyle ilgili olarak ihtiyaç gördüğü konularda bağımsız uzman görüşlerinden yararlanır. Komitenin ihtiyaç duyduğu danışmanlık hizmetlerinin bedeli şirket tarafından karşılanır.

Denetim Komitesi çalışmalarının etkinliğinin sağlanması amacıyla ihtiyaca göre kendi üyeleri arasından ve/veya hariçten seçecekleri finansal raporlama ve bağımsız denetim konularında yeterli tecrübe ve bilgi sahibi kişilerden oluşan alt çalışma grupları oluşturabilir. Alt Komitenin çalışmaları için gerekli kaynak ve her türlü destek Yönetim Kurulu tarafından sağlanır.

Komite üyelerinin görev süresi Yönetim Kurulu üyelerinin görev süresi ile aynıdır. Yönetim Kurulunun yeniden seçilmesini takiben yeni Komite başkanı ve Üyeleri Yönetim Kurulu'na tespit edilir. Yönetim Kurulu üyeliği herhangi bir nedenle sona eren üyenin Komite üyeliği de sona erer. Bu durumda Yönetim Kurulu ilk toplantısında boşalan üyelik için atama yapar.

## 5. TOPLANTILAR

Denetim Komitesi; en az üç ayda bir olmak üzere yılda en az dört kere toplanır ve toplantı sonuçları tutanağa bağlanarak Yönetim Kurulu'na sunulur. Komite kendi görev ve sorumluluk alanıyla ilgili olarak ulaştığı tespit ve önerileri derhal Yönetim Kurulu'na yazılı olarak bildirir.

Komitenin kararları Yönetim Kurulu'na tavsiye niteliğinde olup, ilgili konularda nihai karar mercii Yönetim Kurulu'dur. Komite, yetki ve sorumluluk alanına giren konularda Yönetim Kurulu'nun bilgilendirilmesini sağlar.

Toplantı ve karar nisabı komite üye toplam sayısının salt çoğunluğudur. Komite toplantılarının fiilen ya da fiilen bir araya gelmeksizin elektronik yöntemler vasıtasıyla (elektronik ortamda veya telekonferans görüşmesi ile) yapılması mümkündür. Fiili toplantılar şirket merkezinde veya komite üyelerinin erişiminin kolay olduğu başka bir yerde yapılabilir. Fiilen bir araya gelmeksizin elektronik yöntemler vasıtasıyla yapılan toplantılara ilişkin tutanaklar Denetim Komitesi üyeleri tarafından imzalanır. Ayrıca, komite kararlarının elden dolaştırma yoluyla da alınması mümkün olup, üyelerin tümü tarafından aynı veya farklı kağıtlarda imzalanan kararlar geçerlidir.

Kurul Başkanı Denetim Komitesi'ne başkanlık eder ve toplantıları yönetir. Yönetim Kurulu ile Denetim Komitesi arasındaki bilgi akışını ve koordinasyonu sağlar. Uzmanlık gerektiren hususlarda konusunda yetkin kişileri toplantıya davet ederek görüşlerinden faydalanabilir. Toplantıya katılamaması halinde toplantıya başkanlık etmek üzere üyelerden birisini vekil tayin edebilir. Toplantı gündemi Komite Başkanı tarafından tespit edilir. Denetim Komitesi üyelerinin asli görevi Kurul toplantılara katılmak olup, katılamayacağı toplantılar için Komite Başkanına bilgi vermek zorundadır. Kurul üyeleri; denetim konusunda ulusal ve uluslararası gelişmeleri takip ederek kendilerini bu konuda güncel tutmak ve yeni gelişmeleri diğer üyelerle paylaşmak durumundadır.

Komite, Yönetim Kurulu Başkanı veya Komite Başkanı tarafından olağanüstü toplantıya çağrılabilir.

Komite Yönetim Kurulu başkanının bilgisi dahilinde şirket üst yönetimini, denetçileri ve ilgili danışmanları gerekli görülen konularda bilgi almak üzere toplantılara davet edebilir. Denetçi ve yöneticiler ile özel gündemle toplantı yapabilir.

Toplantı gündemi Komite Başkanı tarafından tespit edilir. Komite üyeleri, gündeme girmesini istedikleri konuları ve bunlarla ilgili bilgi ve belgeleri toplantı tarihinden önce komite başkanı veya raportöre ulaştırırlar. Gündem toplantıdan önce komite üyelerine bildirilir. Komitenin raportörlüğünü Yatırımcı İlişkileri Birimi yerine getirir.

## **6. RAPORLAMA PROSEDÜRLERİ**

Komitelerin kararları komite için tutulacak birer karar defterinde muhafaza edilir. Toplantı tutanağında en az aşağıdaki hususlara yer verilmelidir:

- Toplantı tarihi
- Gündem
- Toplantıda değerlendirilen konulara ilişkin bilgi
- Alınan kararlar

Komitenin gerekli gördüğü kararlar Yönetim Kurulu'na sunulur. Raporların hazırlanmasından ve saklanması Yatırımcı İlişkileri Birimi sorumludur. Hazırlanan toplantı tutanağı Komite Üyelerinin bilgisine sunulduktan sonra arşivlenir.

## **7. YÜRÜRLÜK**

Denetim Komitesi'nin oluşumu ve çalışma esasları Yönetim Kurulu kararı ile kabul edilmiş olup, Şirket'in internet sitesinde kamuya açıklanır. Komitenin görev ve çalışma esaslarına ilişkin bu düzenleme ve buna ilişkin değişiklikler Yönetim Kurulu kararı ile yürürlüğe girer.