

I. AMAÇ:

1. Bu Yönetmelik Batisöke Söke Çimento Sanayii T.A.Ş. Denetimden Sorumlu Komite'nin uygulama usul ve esaslarını düzenlemektedir.

II. KAPSAM:

2. Denetimden Sorumlu Komite;
 - Şirket'in finansal tablolarının bütünlüğü,
 - Şirket'in yasal ve düzenleyici gerekliliklere uyumu,
 - Bağımsız Denetim Şirketinin yeterliliği ve bağımsızlığı,
 - Şirket'in iç denetim fonksiyonu ve bağımsız denetçilerinin performansları için,

Yönetim kuruluna gözetim fonksiyonunu yerine getirmesinde yardımcı olur.

3. Denetimden Sorumlu Komite'nin ana işlevi; mali raporların anlaşılır, şeffaf ve güvenilir olmasının sağlanması, iç kontrollerin değerlendirilmesi, iç denetimin etkili kullanımı, bağımsız denetimin gözetimi ve bağımsız denetim kuruluşunun seçimi için yönetim kuruluna görüş vermektir.
4. Bu esaslar Sermaye Piyasası Mevzuatı ve Sermaye Piyasası Kurulu Kurumsal Yönetim İlkelerinde yer alan düzenleme, hüküm ve prensipler çerçevesinde oluşturulmuştur. (Ref: SPK Bağımsız Denetim Standartları Tebliği Seri: X No:22 ve Kurumsal Yönetim İlkelerinin Belirlenmesine ve Uygulanmasına İlişkin Tebliğ Seri: IV No: 56)

III. DENETİMDEN SORUMLU KOMİTENİN OLUŞUMU VE YAPISI, ÇALIŞMA ESASLARI VE FAALİYET SONUÇLARININ RAPORLANMASI**Oluşumu ve Yapısı:**

5. Denetimden Sorumlu Komite en az iki üyeden oluşur. Komitenin tamamı bağımsız yönetim kurulu üyeleri arasından seçilir. (Ref: SPK Kurumsal Yönetim İlkeleri Rehberi 4.5.3)
6. Denetimden Sorumlu Komite, yönetim kurulu tarafından, yönetim kurulunun görev süresince görevlendirilmektedir. Yönetim kurulu görev süresi içinde, Denetimden Sorumlu Komite üyesini veya üyelerini gerekli gördüğünde değiştirebilir.
7. Denetimden Sorumlu Komite'nin görev alanı, çalışma esasları ve hangi üyelerden oluşacağı, yönetim kurulu tarafından belirlenir. (Ref: SPK Kurumsal Yönetim İlkeleri Rehberi 4.5.2)

Çalışma Esasları:

8. Denetimden Sorumlu Komite, şirketin muhasebe sisteminin, finansal bilgilerin kamuya açıklanmasının, bağımsız denetiminin ve şirketin iç kontrol sisteminin işleyişinin ve etkinliğinin gözetimini yapar. (Ref: SPK Bağımsız Denetim Standartları Tebliği Seri: X No:22 Madde: 25/2)
9. Yönetim kuruluna tavsiyelerde bulunur ve gereken durumlarda rapor hazırlayarak yönetim kurulunun görüşüne sunar. Ancak nihai karar sorumluluğu her zaman yönetim kuruluna aittir. (Ref: SPK Kurumsal Yönetim İlkeleri Rehberi 4.5.8)

Onay Tarihi

Karar No

Yönetim Kurulu Tarihi

25.01.2013

436

25.01.2013

10. Komite toplantılarının zamanlaması mümkün olduğunca yönetim kurulu toplantılarının zamanlaması ile uyumlu olur.
11. Komite üyesi, yönetim kuruluna, komite toplantısı ertesinde komitenin faaliyetleri hakkında yazılı rapor verir ve komite toplantısının özetini gerekli gördüğünde yönetim kurulu üyelerine yazılı olarak bildirir veya bildirilmesini sağlar. (Ref: SPK Kurumsal Yönetim İlkeleri Rehberi 4.5.8)
12. Komite, yaptığı tüm çalışmaları yazılı hale getirir ve kaydını tutar. (Ref: SPK Kurumsal Yönetim İlkeleri Rehberi 4.5.8.)
13. Denetimden Sorumlu Komite, görevini yerine getirirken gerekli her türlü kaynak ve destek yönetim kurulu tarafından sağlanır. (Ref: SPK Kurumsal Yönetim İlkeleri Rehberi 4.5.6)
14. Bu komite, gerekli gördüğü yöneticiyi, iç ve bağımsız denetçileri toplantılarına davet edebilir ve görüşlerini alabilir. (Ref: SPK Kurumsal Yönetim İlkeleri Rehberi 4.5.6)
15. Denetimden Sorumlu Komite, kamuya açıklanacak periyodik mali tabloların ve dipnotlarının, mevcut mevzuat ve uluslararası muhasebe standartlarına uygunluğunu denetler ve bağımsız denetim kuruluşunun görüşünü de alarak gerekli gördüğünde yönetim kuruluna yazılı olarak bildirir. (Ref: SPK Bağımsız Denetim Standartları Tebliği Seri: X No:22 Madde: 25/6)

Yönetim Kurulu, Denetimden Sorumlu Komite ve İcra Komitesi'ne Raporlamalar

16. İç Denetim Müdürlüğü önemli riskleri, kontrol sorunlarını, bölüm müdürünün ve İcra Komitesinin önerilerini ve tavsiyelerini içeren raporunu İcra Komitesi ve Denetimden Sorumlu Komite ile aynı anda paylaşır.
17. Denetimden Sorumlu Komite, İç Denetim Müdürlüğü ile birlikte başta beraberce bir toplantı yaparak tespitlere ilişkin değerlendirmeleri görüşür.
18. Sonrasında, İcra Komitesi ile birlikte Denetimden Sorumlu Komite toplantısında görüşülen konular değerlendirilir. Ayrıca, denetim raporunda yer alan süreçler ile ilgili önemli tespit ve tavsiyeler dikkate alınarak, alınması gereken tedbirler de değerlendirilir ve toplantı sonuçları yazılı olarak karara bağlanır.

Bağımsız Denetime İlişkin

19. Bağımsız denetim firmasının seçimi, denetim sözleşmelerinin hazırlanarak bağımsız denetim sürecinin başlatılması ve bağımsız denetim firmasının her aşamadaki çalışmaları Denetimden Sorumlu Komite'nin gözetiminde gerçekleştirilir. (Ref: SPK Bağımsız Denetim Standartları Tebliği Seri: X No:22 Madde: 25/2)
20. Şirketin hizmet alacağı bağımsız denetim kuruluşu ile bu kuruluşlardan alınacak hizmetler Denetimden Sorumlu Komite tarafından belirlenir ve yönetim kurulunun onayına sunulur. (Ref: SPK Bağımsız Denetim Standartları Tebliği Seri: X No:22 Madde: 25/3)
21. Bağımsız denetim kuruluşu, şirketin muhasebe politikası ve uygulamalarıyla ilgili önemli hususları, daha önce şirket yönetimine ilettiği uluslararası muhasebe standartları çerçevesinde alternatif uygulama ve kamuya açıklama seçeneklerini, bunların muhtemel sonuçlarını ve uygulama önerisini, şirket yönetimiyle olan önemli yazışmaları, Denetimden Sorumlu Komite'ye bildirir. (Ref: SPK Bağımsız Denetim Standartları Tebliği Seri: X No:22 Madde: 25/4)

Onay Tarihi

Karar No

Yönetim Kurulu Tarihi

25.01.2013

436

25.01.2013

İç Kontrol Sistemine İlişkin

22. Şirketin iç kontrol sisteminin etkinliği ve yeterliliği konusunda çalışmalar yapar, bulguları değerlendirir ve gerekli gördüğünde yönetim kuruluna raporlar. (Ref: SPK Bağımsız Denetim Standartları Tebliği Seri: X No:22 Madde: 25/2))

İç Denetime İlişkin

23. Şirketin muhasebesi, iç kontrol sistemi ve bağımsız denetimiyle ilgili olarak ulaşan şikâyetlerin incelenmesi, sonuca bağlanması, şirket çalışanlarının şirketin muhasebe ve bağımsız denetim konularındaki bildirimlerinin gizlilik ilkesi çerçevesinde değerlendirilmesi konularında uygulanacak yöntem ve kriterler, Denetimden Sorumlu Komite tarafından belirlenir. (Ref: SPK Bağımsız Denetim Standartları Tebliği Seri: X No:22 Madde: 25/5)

IV. DİĞER HÜKÜMLER

24. Denetimden Sorumlu Komite'nin, faaliyetleriyle ilgili olarak ihtiyaç gördüğü konularda bağımsız uzman görüşlerinden yararlanır. Komitenin ihtiyaç duyduğu danışmanlık hizmetlerinin bedeli şirket tarafından karşılanır. (Ref: SPK Bağımsız Denetim Standartları Tebliği Seri: X No:22 Madde: 25/7)
25. Denetimden Sorumlu Komite, en az üç ayda bir olmak üzere yılda en az dört kere toplanır ve toplantı sonuçları yönetim kuruluna sunulur. Denetimden Sorumlu Komite kendi görev ve sorumluluk alanı ile ilgili olarak ulaştığı tespit ve önerileri yönetim kuruluna yazılı olarak bildirir. (Ref: SPK Bağımsız Denetim Standartları Tebliği Seri: X No:22 Madde: 25/8)
26. Denetimden Sorumlu Komite'nin görev ve sorumluluğu, yönetim kurulunun Türk Ticaret Kanunundan doğan sorumluluğunu ortadan kaldırmaz. (Ref: SPK Bağımsız Denetim Standartları Tebliği Seri: X No:22 Madde: 25/9)

Yönetmeliğin Değiştirilmesi

27. Bu yönetmelik yönetim kurulu kararı ile değiştirilebilir.

Yürürlük

28. İşbu yönetmelik Batisöke Söke Çimento Sanayii T.A.Ş. yönetim kurulunun 25.01.2013 tarih 436 sayılı kararı ile onaylanarak kabul edilmiş, 25.01.2013 tarihinden itibaren yürürlüğe girmiştir. (Ref: SPK Kurumsal Yönetim İlkeleri Rehberi 4.5.2)

Onay Tarihi

Karar No

Yönetim Kurulu Tarihi

25.01.2013

436

25.01.2013