

1.0 AMAÇ

Bu yönetmeliğin amacı, Naturel Holding ve halka açık şirketlerinin Yönetim Kurulları tarafından; 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu, 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu Md. 378 ve Sermaye Piyasası Kurulunun II-17.1 sayılı Kurumsal Yönetim Tebliği hükümleri uyarınca oluşturulan Denetimden Sorumlu Komitelerin (Komite) görev ve çalışma esaslarını belirlemektir.

2.0 KAPSAM

Bu yönetmelik, Naturel Holding ve Naturel Holdingin tüm halka açık şirketleri (Şirket) için geçerlidir.

Bu yönetmeliğin kapsamı; Komitenin Sermaye Piyasası Mevzuatına ve bu düzenlemede yer alan esaslara uygun olarak şirketin muhasebe sistemi, finansal bilgilerin kamuya açıklanması, bağımsız denetimi ve iç denetim sisteminin işleyişi ve etkinliğini gözeterek Yönetim Kuruluna yardımcı olunması, yapılan değerlendirmeler çerçevesinde tespit ettiği hususları Yönetim Kuruluna raporlamasıdır.

3.0 ESASLAR

Bu Yönetmelik, Türk Ticaret Kanunu, Sermaye Piyasası Mevzuatı ve Sermaye Piyasası Kurulu tarafından yayımlanan Kurumsal Yönetim İlkeleri'nin ilgili hükümlerine uygun olarak hazırlanmıştır.

3.1 Organizasyon

Komite, Yönetim Kurulu tarafından oluşturulur ve yetkilendirilir.

Komite, faaliyetleriyle ilgili olarak ihtiyaç gördüğü konularda bağımsız uzman görüşlerinden yararlanabilir.

Komite, şirket çalışanlarını, bağlı ortaklık/iştirakler dahil olmak üzere şirket ile ilişkili kişi ve kuruluşların temsilcilerini, iç ve dış denetçileri ve konusunda uzman kişileri toplantılarına davet ederek bilgi/görüş alma ve ihtiyaç duyduğunda dışarıdan hukuki ve profesyonel danışmanlık alma konularında yetkilidir.

Komitenin ihtiyaç duyduğu danışmanlık hizmetlerinin maliyeti şirket tarafından karşılanır.

Komitenin çalışma süresi, üyelerin belirlenmesi ile başlar ve Yönetim Kurulunun çalışma süresi ile paralel ve sınırlıdır.

Komite, kendi yetki ve sorumluluğu dahilinde hareket eder ve Yönetim Kuruluna tavsiyelerde bulunur ancak komitenin görev ve sorumluluğu, Yönetim Kurulunun Türk Ticaret Kanunu'ndan doğan sorumluluklarını ortadan kaldırmaz.

3.2 Üyelik

Komite üyeleri, Yönetim Kurulunda görev yapmakta olan bağımsız yönetim kurulu üyeleri arasından seçilen en az iki üyeden oluşur. Seçilen üyeler Kamuyu Aydınlatma Platformu üzerinden kamuoyuna açıklanır.

3.3 Komite Toplantıları

Komite en az üç ayda bir olmak üzere, yılda en az dört kez Holding Merkezi'nde toplanır. Ancak önceden duyurulmak şartıyla toplantılar İstanbul Ofisi'nde de gerçekleştirilebilir.

Toplantılar, fiilen bir araya gelerek veya elektronik yöntemlerle (çevrim içi konferans görüşmesi ile) gerçekleştirilebilir. Toplantıların zamanlaması mümkün olduğunca Yönetim Kurulu Toplantılarının zamanlaması ile uyumlu olur. Toplantılarda alınan kararlar yazılı hale getirilir, komite üyeleri tarafından imzalanır ve uygun bir şekilde saklanır.

Komitenin faaliyetleri ve toplantı sonuçlarına yıllık faaliyet raporunda yer verilir. Komitenin, hesap dönemi içinde Yönetim Kuruluna kaç kere yazılı bildirimde bulunduğu da yıllık faaliyet raporunda belirtilir.

Komite, kendi görev ve sorumluluk alanlarıyla ilgili olarak ulaştığı tespit ve önerileri, bir rapor hazırlayarak Yönetim Kuruluna sunar.

4.0 GÖREV ve SORUMLULUKLAR

4.1 Bağımsız Dış Denetim

Komite, bağımsız dış denetimlerin etkin, yeterli ve şeffaf bir şekilde yapılması için gerekli tedbirleri alır. Bağımsız denetim kuruluşunun seçimi, bağımsız denetim sözleşmelerinin hazırlanması denetim sürecinin başlatılması ve bağımsız denetim kuruluşunun çalışmaları komitenin gözetiminde gerçekleştirilir.

Şirketlerin hizmet alacağı bağımsız denetim kuruluşları ile bu kuruluşlardan alınacak hizmetler, komite tarafından belirlenir ve Yönetim Kurulunun onayına sunulur.

Komite, bağımsız denetim kuruluşunun seçimi için teklif götürmeden önce bağımsız denetim kuruluşlarından sağlanan danışmanlık hizmetleri de göz önünde bulundurarak, kuruluşunun bağımsızlığını zedeleyebilecek bir husus bulunup bulunmadığını belirten bir rapor hazırlar.

Komite, bağımsız dış denetçilerin önerdiği denetim kapsamını ve denetim yaklaşımını gözden geçirir, çalışmalarını sınırlayabilecek veya çalışmalarına engel teşkil edebilecek hususlar hakkında Yönetim Kurulunu bilgilendirir ve önerilerde bulunur.

Komite, bağımsız dış denetçiler tarafından gerçekleştirilen denetimler esnasında veya sonucunda tespit edilen önemli bulguların ve bu bulguların giderilmesi ile ilgili önerilerin, Yönetim Kurulu bilgisine zamanında

ulaşmasını ve tartışılmasını sağlar.

Bağımsız denetim kuruluşu, şirketin muhasebe politikası ve uygulamalarıyla ilgili önemli hususları, uluslararası muhasebe standartları çerçevesinde alternatif uygulama ve kamuya açıklama seçeneklerini, bunların muhtemel sonuçlarını ve uygulama önerilerini yazılı olarak komitenin bilgisine sunar.

Komite, bağımsız dış denetçiler ile ayrıca toplanarak, komitenin veya denetçilerin özel olarak görüşülmesini istediği konuları görüşür.

4.2 İç Denetim

Komite, şirketlerin iç denetim faaliyetlerinin etkin, yeterli ve şeffaf bir şekilde yapılması için gerekli tedbirleri alır. Bu amaçla, İç Denetim Biriminin çalışmalarını ve organizasyon yapısını gözden geçirerek sağlıklı bir iç denetim altyapısının oluşturulması, İç Denetim Biriminin yetki ve sorumluluklarının tanımlanması, oluşturulan yapının işlemesi ve gözetimi hususunda yapılması gerekenlerle ilgili olarak Yönetim Kuruluna önerilerde bulunur.

Komite, İç Denetim Birimi tarafından düzenlenen İç Denetim Raporu'nu inceler, değerlendirir ve Yönetim Kurulu görüşüne sunar. Ayrıca, denetçiler tarafından, iç denetim faaliyetleri ile ilgili olarak yapılan uyarı ve tavsiyelerin uygulamaya konulup konulmadığını araştırır.

Komite iç denetim faaliyetleri esnasında karşılaşılan önemli olaylarda anında bilgilendirilir. İç denetçilerin çalışmalarını sınırlayabilecek veya çalışmalarına engel teşkil edebilecek hususlar, komite tarafından Yönetim Kurulunun bilgisine sunulur ve bu hususların ortadan kaldırılmasına yönelik önerilerde bulunulur.

Komite, şirketin bilgi sistemi güvenliği ve işletilmesi konusunda yönetimin hesap verebilirliği ile bilgi sisteminin çalışamaz hale gelmesi durumunda, işlemlerin kayıtlara aktarılması ve korunması için oluşturulmuş kriz planlarını gözden geçirir.

Komite, iç denetim veya benzer konularda suistimal, yasa ve düzenlemelere aykırılık veya eksikliğe yol açan olayların ortaya çıkarılmasını sağlayıcı öneriler geliştirir. Bu amaçla, şirketin kanun ve düzenlemelere uyum konusunda geliştirdiği takip sistemini, disiplin cezalarını, bu konularda şirket yönetimi tarafından açılan soruşturma ve takiplerin sonuçlarını gözden geçirir, gerekli düzenleme ve işlemlerin yapılması için yönetime önerilerde bulunur.

4.3 Muhasebe Sistemi ve Finansal Raporlama

Komite, kamuya açıklanacak periyodik mali tabloların ve dipnotlarının, mevcut mevzuat ve uluslararası muhasebe standartlarına uygunluğunu denetler ve şirketin sorumlu yöneticileri ile bağımsız denetim kuruluşunun görüşlerini de alarak Yönetim Kuruluna yazılı olarak bildirir.

GÖREV ve ÇALIŞMA ESASLARI YÖNETMELİĞİ



Komite, kamuya açıklanacak faaliyet raporunu gözden geçirerek, burada yer alan bilgilerin komitenin sahip olduğu bilgilerle doğru ve tutarlı olduğunu gözden geçirir.

Komite, önemli muhasebe ve raporlama konuları ile hukuki sorunları gözden geçirir ve bunların mali tablolar üzerindeki etkisini araştırır.

4.4 Diğer Sorumluluklar

Komite, şirketin mali tabloları, iç denetim ve bağımsız denetim faaliyetleri veya faaliyet konusu ile ilgili ortaklar ve menfaat sahiplerinden gelen şikayetleri inceler ve sonuca bağlar. Bu tür şikayetlerin komiteye ulaşması ve değerlendirilebilmesi için gerekli altyapıyı oluşturmak komitenin görevidir.

Düzenleyici otoriteler tarafından gerçekleştirilen denetim ve soruşturma sonuçları komite tarafından gözden geçirilir, gerekli görülen düzeltmelere ilişkin öneriler yazılı olarak Yönetim Kurulunun bilgisine sunulur.

Şirket içinde yasal düzenlemelere ve şirket içi yönetmeliklere uyumun sağlanmasını gözetmek ve şirketin faaliyetlerine ilişkin yasal düzenlemelerde meydana gelen değişikliklerin şirket yapısına uyarlanmasını sağlamak komitenin görevidir. Bu kapsamda komite, yasal mevzuatın öngördüğü yükümlülüklerin izlenmesi konusunda ilgili birimler tarafından bilgilendirilir.

Komite, gerekli gördüğü takdirde özel denetimler başlatabilir ve denetim sonuçlarını Yönetim Kuruluna raporlar. Komite bu tür denetimlerde kendisine yardımcı olmak üzere konusunda uzman kişileri danışman olarak atayabilir.

Komite, Yönetim Kurulu Üyeleri, yöneticiler ve diğer çalışanlar ve birimler arasında çıkabilecek çıkar çatışmaları ve şirketin ticari sırlarının kötüye kullanılması konularında tespit ettiği hususları Yönetim Kurulunun bilgisine sunar ve bu durumun önlenmesi için alınacak tedbirler konusunda önerilerde bulunur.

Komite ayrıca, Yönetim Kurulu tarafından talep edilen diğer gözetim ve izleme faaliyetlerini yerine getirir.

5.0 BÜTÇE

Komitenin görevini yerine getirmesi için gerekli her türlü kaynak ve destek Yönetim Kurulu onayı ile şirket tarafından sağlanır.

6.0 YÜRÜRLÜK ve GÖZDEN GEÇİRME

Komitenin görev ve çalışma esaslarına ilişkin bu yönetmelik ve buna ilişkin değişiklikler Yönetim Kurulu kararı ile yürürlüğe girer. Bu yönetmelik, yılda bir kez Yönetim Kurulu tarafından gözden geçirilir ve gerekli görülen değişiklikler yönetmeliğe yansıtılır.

