

MEYSU GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
DENETİMDEN SORUMLU KOMİTE GÖREV VE ÇALIŞMA ESASLARI

Amaç ve Kapsam

Madde 1- Bu düzenlemenin amacı **Meysu Gıda Sanayi Ve Ticaret A.Ş. (“Şirket”)** Yönetim Kurulu tarafından oluşturulacak Denetimden Sorumlu Komitenin (“Komite”) görev ve çalışma esaslarını belirlemektir.

Denetimden Sorumlu Komite; Şirket’in finansal tabloları ve ilgili açıklamalarının nitelik ve doğruluğu, Şirket’in muhasebe sisteminin uygulanması ve etkinliği, bağımsız denetçilerin nitelikleri ve bağımsızlığı, bağımsız denetim şirketinin seçimi, bağımsız denetçi ve Şirket arasındaki sözleşmenin onaylanması ve gözden geçirilmesi, Şirket’in bağımsız denetim, iç denetim süreçleri ile iç kontrol sistemlerinin işleyişi ve etkinliği üzerindeki Yönetim Kurulu gözetimlerine yardım etmekten sorumludur.

Dayanak

Madde 2- Bu doküman Türk Ticaret Kanunu, Sermaye Piyasası Kanunu, Şirket esas sözleşmesi ve Sermaye Piyasası Kurulu ikincil düzenlemeleri ile bu kapsamda “Kurumsal Yönetim İlkeleri”nde yer alan düzenleme, hüküm ve prensipler çerçevesinde oluşturulmuştur.

Komitenin Oluşumu ve Yapısı

Madde 3- Denetimden Sorumlu Komite, Yönetim Kurulu tarafından bağımsız Yönetim Kurulu üyeleri arasından seçilen iki üyeden oluşur.

Komite Yönetim Kurulu tarafından Yönetim Kurulu üyelik süresi ile sınırlı olarak görevlendirilmektedir. Şirket Yönetim Kurulu üyeleri, seçildikleri Genel Kurul toplantısını takip eden ilk Yönetim Kurulu toplantısında, bir sonraki Yönetim kurulu seçimine kadar görev yapmak üzere Komite üyelerini atar.

Yönetim Kurulu, Komite üyelerini değiştirilebilir, göreve son verilme, istifa veya vefat halinde yerlerine görev süresini tamamlamak üzere yeni bir üye atar ve üye sayısı azaltılabilir/arttırılabilir.

Denetimden Sorumlu Komite’nin başkanı Yönetim Kurulu tarafından belirlenir. Komite Başkanının seçiminde; daha önce benzer bir görevde bulunmuş, mali tabloları analiz edebilecek bilgi birikimine sahip, muhasebe standartlarına vakıf ve yüksek nitelikli olmasına özen gösterilir. Denetimden sorumlu komite üyelerinden en az birinin denetim/muhasebe ve finans konusunda en az 5 yıl tecrübeye sahip olması gerekir.

Çalışma Esasları

Madde 4- Denetimden Sorumlu Komite, en az üç ayda bir olmak üzere yılda dört kez toplanır. Komite toplantıları üyelerin bir araya gelmesiyle yapılabileceği gibi, teknolojik iletişim olanakları kullanılarak da yapılabilir. Komite toplantılarının zamanlamasının mümkün olduğunca Yönetim Kurulu toplantılarının zamanlaması ile uyumlu olmasına özen gösterilir.

Komite Başkanı; Komite üyelerinden birisinin, bağımsız denetçinin, Genel Müdür veya Mali İşler Direktörü'nden ya da İç Denetim Müdürü'nden birisinin istemi üzerine veya gerektiğinde Komiteyi olağanüstü toplantıya çağırabilir.

Komite toplantılarında alınan kararlar yazılı hale getirilir. Komite üyeleri tarafından imzalanan kararlar düzenli bir şekilde saklanır. Komite, kendi görev ve sorumluluk alanıyla ilgili olarak ulaştığı tespit ve önerileri Yönetim Kuruluna sunar.

Komitenin sekretarya işlemleri Yönetim Kuruluna sekretarya hizmeti sağlayan birim tarafından yürütülür.

Denetimden Sorumlu Komitenin görevlerini yerine getirmeleri için gereken her türlü kaynak ve destek Yönetim Kurulu tarafından sağlanır.

Komite, gerekli gördükleri yöneticiyi toplantılarına davet edebilir ve görüşlerini alabilir. Ayrıca, faaliyetleri ile ilgili ihtiyaç gördükleri hususlarda bağımsız uzman görüşlerinden yararlanabilir. Komitenin ihtiyaç duyduğu danışmanlık hizmetlerinin bedeli şirket tarafından karşılanır.

Komite, bütün üyelerin katılımı ile toplanır ve toplantıya katılan üyelerin çoğunluğu ile karar alır, varsa karşı görüşler kaydedilir. Oylamada eşitlik olması halinde, komite başkanının oyu belirleyici olur. Komite kararları Yönetim Kurulu'na tavsiye niteliğindedir.

Görev ve Sorumluluk

Madde 5- Denetimden Sorumlu Komitenin görev ve sorumlulukları aşağıda belirtilmiştir.

- Denetimden Sorumlu Komite; şirketin muhasebe sistemi, finansal bilgilerinin kamuya açıklanması, bağımsız denetimi ve iç kontrol sisteminin işleyişinin ve etkinliğinin gözetimini yapar,
- Bağımsız denetim kuruluşunun seçimi, bağımsız denetim sözleşmelerinin hazırlanarak bağımsız denetim sürecinin başlatılması ve bağımsız denetim kuruluşunun her aşamadaki çalışmaları Komitenin gözetiminde gerçekleştirilir,
- Şirketin hizmet alacağı bağımsız denetim kuruluşunun bağımsızlık kriterleri çerçevesinde durumunu, bağımsızlık beyanını değerlendirir ve bu kuruluşlardan alınacak hizmetler Komite tarafından belirlenerek Yönetim Kurulunun onayına sunulur,
- Bağımsız denetim kuruluşu; Şirketin muhasebe politikası ve uygulamalarıyla ilgili önemli hususları, daha önce Şirketin yönetimine ilettiği Kurulun muhasebe standartları ile muhasebe ilkeleri çerçevesinde alternatif uygulama ve kamuya açıklama seçeneklerini, bunların muhtemel sonuçlarını ve uygulama önerisini, Şirket yönetimiyle yaptığı önemli yazışmaları, yazılı olarak Komiteye bildirir,
- Şirketin muhasebe ve iç kontrol sistemi ile bağımsız denetimiyle ilgili olarak Şirkete ulaşan şikayetlerin incelenmesi, sonuca bağlanması, şirket çalışanlarının, şirketin muhasebe ve bağımsız denetim konularındaki bildirimlerinin gizlilik ilkesi çerçevesinde değerlendirilmesi konularında uygulanacak yöntem ve kriterler, Komite tarafından belirlenir,
- Komite, kamuya açıklanacak yıllık ve ara dönem finansal tabloların, Şirketin izlediği muhasebe ilkelerine, gerçeğe uygunluğuna ve doğruluğuna ilişkin değerlendirmelerini, Şirketin sorumlu yöneticileri ve bağımsız denetçilerinin görüşlerini alarak kendi değerlendirmeleriyle birlikte Yönetim Kuruluna yazılı olarak bildirir,

- Komite, iç denetim faaliyetinin etkin, yeterli ve şeffaf bir şekilde yapılması için gerekli tedbirleri alır. Bu amaçla, iç denetim çalışmalarını gözden geçirerek gerekenlerle ilgili olarak Yönetim Kurulu'na önerilerde bulunur ve bu kapsamda;
 - Komite, yıllık iç denetim planını gözden geçirir ve onaylar,
 - İç Denetim Müdürlüğü yıllık bütçesini şirket bütçesi paralelinde Yönetim Kurulu Başkanı ve Genel Müdür görüşleri doğrultusunda gözden geçirerek onaylar,
 - İç Denetim Müdürlüğü personelinin performans kriterleri komite tarafından belirlenir, değerlendirmesi gerçekleştirilir ve onaylanır. İç Denetim çalışanlarının ücret ve benzeri özlük haklarının Şirket genel prensipleri ve ilgili prosedürleri doğrultusunda onaylar,
 - Komite üyeleri gerek gördükleri hallerde şirket iç denetim yöneticisi ile gizli olarak toplanabilir,
 - Komite, şirket içerisinde uygulamada olan politika ve prosedürlere uyuma yönelik gerekli gözden geçirmeleri ve raporlamaları gerçekleştirir,
- Komite, iç denetim raporlarını inceler, değerlendirir ve Yönetim Kurulunun görüşüne sunar. İç denetçilerin çalışmalarını sınırlayan veya çalışmalarına engel teşkil eden hususlar Komite tarafından Yönetim Kurulunun bilgisine sunulur ve bu hususların ortadan kaldırılmasına yönelik önerilerde bulunur,
- Komite, şirket etik hattına gelen bildirimleri ve bu bildirimlere istinaden alınan aksiyonları İç Denetim Birimi vasıtasıyla takip eder ve gerek gördüğü hallerde Yönetim Kurulu'na raporlar.

Diğer Hususlar

Madde 6- Komite, kendi yetki ve sorumluluğunda hareket eder ve gerekli gördüğü noktalarda karar verme mekanizmalarına tavsiyelerde bulunur; ancak nihai karar sorumluluk her zaman Yönetim Kurulu'na aittir ve Yönetim Kurulu'nun mevzuattan doğan görev ve sorumluluklarını ortadan kaldırmaz.

Yürürlük

Madde 7- Denetimden Sorumlu Komitenin görev ve çalışma esaslarına ilişkin bu düzenleme ve buna ilişkin değişiklikler Yönetim Kurulu kararı ile yürürlüğe girer.