

ONUR YÜKSEK TEKNOLOJİ A.Ş.
DENETİMDEN SORUMLU KOMİTE ÇALIŞMA ESASLARI

1. AMAÇ

Denetimden Sorumlu Komitenin amacı, Şirket'in muhasebe sistemi ve muhasebe uygulamalarının, Şirket'e ilişkin finansal bilgilerin kamuya açıklanmasının, Şirket'in iç ve dış denetiminin işleyişinin, etkinliğinin ve ilgili mevzuata uyumunun gözetimidir.

2. YETKİ ve KAPSAM

a. Mali tablolarının, dip notlarının ve diğer finansal bilgilerin doğruluğunu, şeffaflığını, mevzuata ve uluslararası muhasebe standartlarına uygunluğunu denetler ve bağımsız denetim kuruluşunun görüşünü de alarak yönetim kuruluna yazılı olarak bildirir.

b. Bağımsız denetim kuruluşunun ve çalışanlarının bağımsızlığını zedeleyecek hususlar olup olmadığını ve yeterliliğini yönetim kurulu adına inceler.

c. Şirketin muhasebe sisteminin, finansal bilgilerin kamuya açıklanmasını, bağımsız denetiminin ve şirketin iç kontrol sisteminin işleyişinin ve etkinliğinin gözetimini yapar.

d. Bağımsız denetim kuruluşunun seçimi, denetim sözleşmelerinin hazırlanarak bağımsız denetim sürecinin başlatılması ve bağımsız denetim kuruluşunun her aşamadaki çalışmalarını gözetir.

e. Şirket muhasebesi, iç kontrol sistemi ve bağımsız denetimiyle ilgili yapılan şirket içi ve şirket dışı şikayetleri gizlilik ilkesi çerçevesinde inceler ve sonuca bağlar.

f. Yasal düzenlemelere ve şirket içi düzenlemelere uyumun sağlanmasını gözetir.

g. Komite çalışma esaslarını periyodik olarak gözden geçirir ve gerekiyor ise değişiklik önerilerini onaylanması için Yönetim Kuruluna sunar, nihai karar sorumluluğu her zaman Yönetim Kuruluna aittir.

h. Bağımsız denetim kuruluşundan alınabilecek ilave hizmetleri değerlendirir.

i. Kamuya açıklanacak yıllık ve ara dönem finansal tabloların, Şirketin izlediği muhasebe ilkelerinin mevcut mevzuat ve uluslararası muhasebe standartlarına uygunluğunu denetleyip, gerçeğe uygunluğuna ve doğruluğuna ilişkin olarak Şirketin sorumlu yöneticileri ve bağımsız denetçilerinin görüşlerini alarak, kendi değerlendirmeleriyle birlikte Yönetim Kurulu'na yazılı olarak bildirir.

j. Bağımsız Denetim Kuruluşu'nun yaptığı denetimin sonuçlarını ve finansal tabloları değerlendirmek, Şirket'in muhasebe politikası ve uygulamalarıyla ilgili elde edilen önemli bulguları ve denetçi önerilerini değerlendirir.

3. KOMİTENİN YAPISI

- a.** Komite, şirket esas sözleşmesine uygun olarak oluşturulur.
- b.** Komite en az iki üyeden oluşur. Üyelerin tamamının bağımsız üyeler arasında seçilmesi esastır.
- c.** Komitede, şirket İcra Başkanı / Genel Müdür ve Mali İşlerden Sorumlu Başkan Yardımcısı görev alamaz.
- d.** Daha önce şirketin danışmanlığını yapmış olan kişiler denetimden sorumlu komiteye üye olarak seçilemez.
- e.** Gerek duyulduğunda komite, konusunda uzman kişilerin görüşlerinden yararlanır. Şirket çalışanlarını ve bağımsız denetçileri toplantılara davet edebilir, görüşlerini alabilir.
- f.** Komitenin ilk oluşumunda üyeleri, mevcut Yönetim Kurulu üyelerince seçilir. Daha sonraki dönemlerde yönetim kurulu üye seçiminin yapıldığı genel kurul toplantısını takiben Yönetim Kurulu tarafından görev sürelerine paralel olarak belirlenir, görev dağılımındaki değişikliklere bağlı olarak her zaman değiştirilebilir.
- g.** Komite, üye sayısının yarısından bir fazlasının katılımı ile toplanır, çoğunluğu ile karar alır.
- h.** Komite çalışmalarının etkinliğinin sağlanması amacıyla ihtiyaca göre kendi üyeleri arasında ve/veya hariçten seçecekleri finansal raporlama ve bağımsız denetim konularında yeterli tecrübe ve bilgi sahibi kişilerden oluşan alt çalışma grupları oluşturabilir.
- i.** Komitenin sekreteryası işlemleri yönetim kurulu sekreteryası tarafından yerine getirilir.

4. KOMİTE TOPLANTILARI VE RAPORLAMA

- a.** Denetimden Sorumlu Komite en az 3 ayda bir olmak üzere yılda 4 defa toplanır ve toplantı sonuçlarını tutanağa bağlamak suretiyle yönetim kuruluna sunar. Takvim yılı içinde Yönetim Kurulu'na kaç adet rapor verdiğinin faaliyet raporlarının içinde yer almasını takip eder.
- b.** Komite, yetki ve sorumluluk alanına giren konularda yönetim kurulunun bilgilendirilmiş olmasını sağlar.
- c.** Komite toplantılarının; fiilen ya da fiilen bir araya gelmeksizin, elektronik yöntemler vasıtasıyla ve/veya konferans görüşmesi ile yapılması mümkündür. Toplantılar Ortalık merkezinde veya Komite üyelerinin erişiminin kolay olduğu başka bir yerde de yapılabilir.
- d.** Komite toplantılarında alınan kararlar yönetim kurulu sekreteryası tarafından yazılı hale getirilir ve arşivlenir.

5. SORUMLULUKLAR

a. Mali Tablolar ve Duyurular

- Komite, kamuya açıklanacak mali tablo ve dipnotların, Şirketin izlediği muhasebe ilkelerine ve gerçeğe uygunluğu ile doğruluğuna ilişkin olarak, Şirketin sorumlu yöneticileri ve bağımsız denetçilerinin görüşlerini alarak, kendi değerlendirmeleriyle birlikte Yönetim Kuruluna yazılı olarak bildirir.
- Komite, kamuya açıklanacak faaliyet raporunu gözden geçirerek, burada yer alan bilgilerin Komitenin sahip olduğu bilgilere göre doğru ve tutarlı olup olmadığını gözden geçirir.
- Şirketin mali tablolarının hazırlanmasını önemli ölçüde etkileyecek; muhasebe politikalarında, iç kontrol sisteminde ve mevzuatta meydana gelen değişiklikleri Yönetim Kuruluna raporlar.
- Komite, önemli muhasebe ve raporlama konuları ile hukuki sorunları gözden geçirir ve bunların mali tablolar üzerindeki etkisinin araştırılmasını sağlar.
- Ortaklar ve menfaat sahiplerinden gelen mali tabloları etkileyecek derecede önemli şikayetleri inceler ve sonuca bağlar.
- Komite, varlık ve kaynakların değerlemesi, garanti ve kefaletler, sosyal sorumlulukların yerine getirilmesi, dava karşılıkları, diğer yükümlülükler ve şarta bağlı olaylar gibi, muhasebe kayıtlarına aktarılmasında şirket yönetiminin değerlendirmesine ve kararına bırakılmış işlemleri gözden geçirir.
- Şirketin sorumlu yöneticilerinin kontrolünden geçmiş ve imzalanmış olan ara ve yıllık dönem finansal tabloları, faaliyet raporlarını ve Sorumluluk Beyanını üçer aylık mali dönemler itibarıyla imzalar, Kamuyu Aydınlatma Platformu ile internet sitesinde açıklanmasını sağlar.

b. Bağımsız Denetim Kuruluşu

- Bağımsız denetim şirketinin seçimi, değiştirilmesi, denetim sürecinin başlatılması, faaliyetlerinin izlenmesi ve değerlendirilmesi denetim komitesinin gözetiminde gerçekleştirilir.
- Komite, bağımsız dış denetçilerin önerdiği denetim kapsamını ve denetim sürecini inceler, çalışmalarına engel teşkil eden hususlar hakkında Yönetim Kurulunu bilgilendirir.
- Komite, bağımsız dış denetçilerin performansını ve bağımsızlığını değerlendirir.
- Komite, bağımsız dış denetçiler tarafından tespit edilen önemli sorunların ve bu sorunların giderilmesi ile ilgili önerilerinin zamanında komitenin bilgisine ulaşmasını ve tartışılmasını sağlar.
- Bağımsız denetim şirketine ilişkin her türlü ücret ve tazminatı inceler ve onaylar.

c. İç Denetim ve İç Kontrol

- Şirket iç kontrol fonksiyonlarının, yeterliliğini ve etkinliğini gözden geçirir;
- Şirket'te sağlıklı bir iç denetim altyapısının oluşturulmasını sağlar,
- İç kontrol süreçlerinin yazılı hale getir,
- Oluşturulan yapının işlemedi ve gözetimi hususunda yapılması gerekenlerle ilgili olarak Yönetim Kurulu'na önerilerde bulunur ve raporlar.

d. Yasaların Öngördüğü Düzenlemelere Uygunluk

- Şirket faaliyetlerinin mevzuata ve Şirket i düzenlemelere uygun olarak yürütölüp yürütölmediğini izler.
- Düzenlemelere aykırı hareket edilmesi halinde uygulanacak kuralları belirler.
- Muhasebe, iç kontrol ve bağımsız denetim ile ilgili olarak Őirkete ulaşan Şikayetleri gizlilik ilkesi çerçevesinde incelenmesini sağlar.

6. YÜRÜRLÜK

Çalışma esaslarının hükümlerinin uygulanması Denetimden Sorumlu Komite tarafından takip edilecek olup, Şirket Denetimden Sorumlu Komitenin görev ve çalışma esaslarını düzenleyen iş bu Çalışma Esasları, 23/06/2025 tarih ve 2025/15 sayılı Yönetim Kurulu kararı ile onaylanıp, aynı tarihte yürürlüğe girmiştir.