

## KALYON GÜNEŞ TEKNOLOJİLERİ ÜRETİM A.Ş. DENETİM KOMİTESİ ÇALIŞMA USUL VE ESASLARI

### Madde 1. Amaç

Kalyon Güneş Teknolojileri Üretim A.Ş. (“**Şirket**”) Yönetim Kurulu Denetimden Sorumlu Komite’nin (“**Denetim Komitesi**” veya “**Komite**”) başlıca kuruluş amacı, Şirket’in muhasebe sistemi ve muhasebe uygulamalarının, Şirket’e ilişkin finansal bilgilerin kamuya açıklanmasının, Şirket’in bağımsız denetimi, Şirket’in iç kontrol ve iç denetim sisteminin işleyişinin ve etkinliğinin, Şirket’in ilgili mevzuata uyumunun gözetimidir.

Denetim Komitesi, Denetim Komitesi Çalışma Usul ve Esasları (“**Çalışma Esasları**”) ile belirtilen görev ve sorumlulukları yerine getirir. Denetim Komitesi aynı zamanda Çalışma Esasları’nda yer almayan ancak kendisine Esas Sözleşme ve Tebliğ ile yüklenen görevleri üstlenir.

Denetim Komitesi, 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.

### Madde 2. Çalışma Esasları’nın Kapsam ve Dayanağı

İşbu Çalışma Esasları, Denetim Komitesi’nin görev kapsamını ve çalışmalarında uyulacak esasları belirler.

Denetim Komitesi, 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu (“**SPKn**”), II-17.1 sayılı Kurumsal Yönetim Tebliği (“**Tebliğ**”) ve ekinde yer alan kurumsal yönetim ilkeleri başta olmak üzere Sermaye Piyasası Kurulu (“**Kurul**”) düzenlemeleri ile Şirket esas sözleşmesinin (“**Esas Sözleşme**”) ilgili hükümleri çerçevesinde Şirket’in Yönetim Kurulu kararıyla kurulmuştur.

### Madde 3. Kuruluş ve Üyelik

Denetim Komitesi en az iki üyeden oluşur ve bu üyeler Kurumsal Yönetim İlkeleri gereğince Yönetim Kurulu’ndaki bağımsız üyeler arasından seçilir. Denetim Komitesi üyelerinin en az birinin denetim/muhasebe ve finans konusunda beş yıllık tecrübeye sahip olmasına özen gösterilir.

Denetim Komitesi’nin hangi üyelerden oluşacağı Yönetim Kurulu tarafından belirlenir ve Kamuyu Aydınlatma Platformunda açıklanır. Yönetim Kurulu, Denetim Komitesi üyelerini değiştirebilir, göreve son verilme, istifa veya vefat halinde yerlerine görev süresini tamamlamak üzere yeni bir üye atar ve üye sayısını azaltabilir/arttırabilir.

Yeni Yönetim Kurulu göreve seçildiğinde, ilgili Yönetim Kurulu görev süresi ile paralel olarak, Denetim Komitesi üyelerini belirler. Yerine yenisi seçilinceye kadar, eski komite üyelerinin görevleri devam eder.

### Madde 4. Toplantılar

Denetim Komitesi, kendisine verilen görevin yerine getirilmesi ve çalışmaların etkinliği için gerekli görülen sıklıkta ve her halükârda en az üç ayda bir olmak üzere yılda en az dört kere toplanır.

Denetim Komitesi üyelerinin salt çoğunluğunun mevcudiyetiyle toplanır ve katılanların salt çoğunluğu ile karar alır. Üyelerin oybirliğiyle toplantı harici karar alınması mümkündür.

Denetim Komitesi, kendi yetki ve sorumlulukları dahilinde hareket eder, kararları Yönetim Kurulu'na tavsiye niteliğinde olup, ilgili konularda nihai karar mercii Yönetim Kurulu'dur. Denetim Komitesi, yetki ve sorumluluk alanına giren konularda Yönetim Kurulu'nun bilgilendirilmiş olmasını sağlar.

Denetim Komitesi, kendi görev ve sorumluluk alanıyla ilgili tespit ve önerileri derhâl Yönetim Kurulu'na yazılı olarak bildirir.

Denetim Komitesi, Başkan veya bir üyenin talebiyle toplantıya çağrılabilir. Toplantılar Şirket merkezinde veya Komite üyelerinin erişiminin kolay olduğu başka bir yerde yapılabilir. Denetim Komitesi üyeleri kendi aralarında konferans görüşmesi veya diğer iletişim araçları gibi teknolojik imkanları kullanmak suretiyle de toplantı yapabilirler.

Denetim Komitesi toplantılarına ilişkin tutanaklar Komite üyeleri tarafından onaylanarak Komite kararları ile birlikte saklanır.

#### **Madde 5. Rapor, Belge ve Finansal Verilerinin Gözetimi**

Denetim Komitesi, kamuya açıklanacak yıllık ve ara dönem finansal tabloların (dipnotlar dâhil), Şirket tarafından izlenen muhasebe ilkelerine, gerçeğe uygunluğuna ve doğruluğuna ilişkin olarak Şirket'in sorumlu yöneticileri ve bağımsız dış denetçinin görüşlerini alarak, kendi değerlendirmeleriyle birlikte Yönetim Kurulu'na yazılı olarak bildirir. Bunun yanı sıra Komite, (kendisi tarafından incelenen ve onaylanan finansal tablolardan türetilen bilgiler haricinde) Şirket tarafından idari mercilere veya kamuya iletilen diğer rapor veya finansal bilgileri de yukarıdaki esaslar çerçevesinde incelemekle yükümlüdür.

#### **Madde 6. Bağımsız Denetim**

Bağımsız denetim kuruluşunun seçimi, bağımsız denetim sözleşmelerinin hazırlanarak bağımsız denetim sürecinin başlatılması ve bağımsız denetim kuruluşunun her aşamadaki çalışmaları Denetim Komitesi'nin gözetiminde gerçekleştirilir. Şirket'in hizmet alacağı bağımsız denetim kuruluşu ile bu kuruluştan alınacak hizmetler Denetim Komitesi tarafından belirlenir ve Şirket ortaklarının görüşüne sunulmak üzere Yönetim Kurulu onayına sunulur. Denetim Komitesi, bağımsız dış denetçiden bağımsız denetimlerde bağımsız olduğunu doğrulayan yazılı bir beyanı alır ve bağımsız dış denetçinin seçiminin Yönetim Kurulu'na önerilmesinden önce dış denetçinin bağımsızlığını tehdit edebilecek unsurlar varsa bunlar hakkındaki değerlendirmesini Yönetim Kurulu'na raporlar.

Denetim Komitesi, finansal tablolar hakkındaki değerlendirmelerin tartışılması ve bağımsız dış denetçinin faaliyetleri hakkında bilgi alınması amacıyla bağımsız dış denetçiyi toplantılara davet edebilir. Denetim Komitesi, bağımsız dış denetçinin ortaklığın muhasebe politikası ve uygulamalarıyla ilgili önemli hususları, daha önce Şirket yönetimine iletilen ilgili muhasebe standartları ve muhasebe ilkeleri çerçevesinde alternatif uygulama ve kamuya açıklama seçeneklerini, bunların muhtemel sonuçlarını ve uygulama önerisini, Şirket yönetimi ile arasında gerçekleştirdiği önemli yazışmaları Komite ile paylaşma yükümlülüğünü yerine getirmesini gözetir.

Denetim Komitesi, yasal düzenlemeler çerçevesinde bağımsız dış denetçinin yeniden seçimine ilişkin sınırlamaları göz önünde bulundurur.

#### **Madde 7. İç Kontrol Sistemi**

Denetim Komitesi, Şirket iç kontrol sistemine ilişkin olarak görüş ve önerilerini, Şirket üst yönetimi ve bağımsız dış denetçinin konuya ilişkin bildirimlerini de dikkate alarak, Yönetim Kurulu'na iletir.

Denetim Komitesi, hem iç denetimin hem de bağımsız dış denetimin yeterli ve şeffaf bir şekilde yerine getirilmesinin sağlanması için gerekli her türlü tedbirin alınmasını sağlar. Yönetim Kurulu, finansal tablo ve yıllık raporları imzalamakla yükümlü olan görevlilerin, ortaklıkla ve konsolide finansal tablolar kapsamına giren bağlı ortaklıklar, iştirakler ve müşterek yönetime tabi teşebbüsler ile ilgili önemli bilgilere ulaşmalarını sağlayacak tedbirleri almakla yükümlüdür. İmza yükümlüsü görevliler gerek işletmenin iç kontrol sistemiyle gerekse kendilerinin bilgiye ulaşma sistemiyle ilgili eleştiri ve önerilerini Yönetim Kurulu'na, Denetim Komitesi'ne, Şirket'in bağımsız dış denetimini yapmakta olan denetim kuruluşuna bildirmekle ve yıllık raporu incelemeleri sırasında kullandıkları iç kontrol sistemi hakkında bilgi vermekle yükümlüdürler.

#### **Madde 8. Diğer Sorumluluklar**

Şirket muhasebe ve iç kontrol sistemi ile bağımsız denetim ile ilgili olarak ortaklığa ulaşan şikâyetlerin incelenmesi, sonuca bağlanması, ortaklık çalışanlarının, ortaklığın muhasebe ve bağımsız denetim konularındaki bildirimlerinin gizlilik ilkesi çerçevesinde değerlendirilmesi konularında uygulanacak yöntem ve kriterler Denetim Komitesi tarafından belirlenir. Komite, menfaat sahiplerinin Şirket'in mevzuata aykırı ve etik açıdan uygun olmayan işlemlerinin Şirket'e iletilmesi için gerekli mekanizmaları oluşturur.

Denetim Komitesi, söz konusu şikâyetlerle ilgili soruşturmalarda bulunma konusunda tam yetkilidir. Komite, Yönetim Kurulu'nun talebi üzerine kendi görev alanı kapsamında değerlendirilebilecek diğer görev ve sorumlulukları üstlenir. Komite, görev ve sorumluluk alanına giren konularda Yönetim Kurulu'nun yeterli şekilde bilgilendirilmesini sağlar.

Denetim Komitesi, Yönetim Kurulu üyeleri, yöneticiler ve diğer çalışanlar ve iş birimleri arasında çıkabilecek çıkar çatışmaları ve Şirketin ticari sırlarının kötüye kullanılması konularında tespit ettiği hususları Yönetim Kurulu'nun bilgisine sunar ve bu durumun önlenmesi için alınacak tedbirler konusunda önerilerde bulunur.

Denetim Komitesi kararları, Yönetim Kurulu'na tavsiye niteliğinde olup Komite'nin çalışmaları ve önerileri Yönetim Kurulu üyelerinin TTK'dan doğan sorumluluklarını ortadan kaldırmaz. Finansal tablo ve raporların finansal raporlama standartlarına uygun olarak hazırlanmasından, sunulmasından ve gerçeğe uygunluğu ile doğruluğundan, yürürlükteki mevzuat çerçevesinde Yönetim Kurulu sorumludur.

#### **Madde 9. Kaynaklar ve Bilgiye Erişim**

Yönetim Kurulu, Denetim Komitesi'nin görev ve sorumluluklarını yerine getirebilmesi için gerekli kaynakları ve desteği sağlar. Komite, incelemesine konu olan konularla ilgili veya gerekli gördüğü hallerde, Şirket yönetici ve çalışanlarından (gerekirse mahremiyet çerçevesinde) bilgi alabileceği gibi ilgili kişileri Komite toplantılarına davet edebilir.

Komite, faaliyetleriyle ilgili olarak ihtiyaç gördüğü konularda bağımsız uzman görüşlerinden yararlanabilir. Komite'nin ihtiyaç duyduğu danışmanlık hizmetlerinin bedeli Şirket tarafından karşılanır.

**Madde 10: Tadil.** Çalışma Esasları'nda yapılacak değişiklikler ancak Yönetim Kurulu kararı ile geçerlilik kazanacaktır.

**Madde 11: Yürürlük.** İşbu Çalışma Esasları, 18 / 07 / 2025 tarih ve 2025 / 20 sayılı Yönetim Kurulu kararı ile onaylanmış ve bu tarihten itibaren yürürlüğe girmiştir.