

ODAŞ ELEKTRİK ÜRETİM SANAYİ TİCARET A.Ş.

DENETİMDEN SORUMLU KOMİTE GÖREV VE ÇALIŞMA ESASLARI

I. AMAÇ

Bu dokümanın amacı ODAŞ Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş. (Şirket) yönetim kurulu tarafından oluşturulan Denetimden Sorumlu Komite'nin (Komite) görev ve çalışma esaslarını belirlemektir. Komite, Sermaye Piyasası mevzuatına uygun olarak Şirketin muhasebe sistemi, finansal bilgilerin kamuya açıklanması, bağımsız denetimi ve iç kontrol sisteminin işleyişinin ve etkinliğinin gözetiminde Yönetim Kurulu'na yardımcı olarak yaptığı değerlendirmeler çerçevesinde tespit ettiği hususları değerlendirerek Yönetim Kurulu'na raporlayarak önerilerde bulunacaktır.

II. YETKİ VE KAPSAM

Komite, Yönetim Kurulu tarafından oluşturulur, yetkilendirilir ve yine Yönetim Kurulu'na bağlı olarak görev yapar. Komite, Şirket çalışanlarını veya iştirakler dahil Şirket ile ilişkili kişi ve kuruluşların temsilcilerini, iç ve dış denetçileri (Denetçiler) ve konusunda uzman kişileri toplantılarına davet ederek bilgi alma ve ihtiyaç duyduğunda dışarıdan hukuk ve profesyonel danışmanlık alma konularında yetkilendirilmiştir. Komitenin ihtiyaç duyduğu danışmanlık hizmetlerinin bedeli şirket tarafından karşılanır.

Komite, kendi yetki ve sorumluluğu dahilinde hareket eder ve Yönetim Kuruluna tavsiyelerde bulunur; ancak nihai karar sorumluluğu Yönetim Kurulundadır.

III. ORGANİZASYON

Komite, şirket esas sözleşmesine uygun olarak oluşturulur. Komite, en az iki üyeden oluşur. Komite Başkanı ve üyeleri bağımsız Yönetim Kurulu üyeleri arasından seçilir. Denetim Komitesi üyelerinden en az biri denetim, muhasebe ve finans konusunda 5 yıllık tecrübeye sahip olmalıdır.

İcra Kurulu başkanı, Genel Müdür ve Mali İşlerden Sorumlu Genel Müdür Yardımcısı gibidoğrudan icra fonksiyonu üstlenenler bu komitede görev almaz. Daha önce şirketin danışmanlığını yapmış olan kişiler denetim komitesine üye olarak seçilemezler. Komite, gerekli gördüğü yöneticiyi toplantılarına davet edebilir ve görüşlerini alabilir.

Komite her yıl Olağan Genel Kurul toplantısından sonra yapılacak ilk Yönetim Kurulu toplantısında tekrar belirlenir.

Şirket Yönetim Kurulu seçtikleri Genel Kurul'u takip eden ilk Yönetim Kurulu toplantısında Denetim Komitesi üyelerini atar. Denetim Komitesi bir sonraki Yönetim Kurulu üyelerinin seçimine kadar görev yapar. Süresi dolan üyeler tekrar seçilebilirler. seçilebilirler. Denetimden Sorumlu Komite toplantıları yılda en az 3 ayda bir toplanmak suretiyle gerçekleştirilir. Komite toplantılarının zamanlaması mümkün olduğunca Yönetim Kurulu toplantılarının zamanlaması ile uyumlu olur. Gerekteğinde bağımsız denetim kuruluşu, denetim komitesi toplantılarına katılarak mali tablolara ilişkin değerlendirmeleri hakkında bilgi verir. Komite toplantılarında üye sayısının yarısından bir fazlasının katılımı ile toplanır, alınan kararlar oy çokluğu ile alınır, yazılı hale getirilir. Komite üyeleri tarafından bir sonraki toplantıda imzalanır ve arşivlenir. Komitenin sekreteryası işlemleri Yönetim Kurulu sekreteryası tarafından yerine getirilir.

IV. GÖREV VE SORUMLUKLAR

Bağımsız Dış Denetim

Hizmet alınacak bağımsız denetim kuruluşu ile bu kuruluşlardan alınacak hizmetlerin kapsamını belirlemek, bağımsız denetim sözleşmelerini incelemelerini yapmak ve Yönetim Kurulu'nun onayına sunmak. Bağımsız denetim sözleşmelerini gözden geçirerek bağımsız denetim sürecinin başlatılmasını sağlamak.

Bağımsız denetim kuruluşunun etkin çalışmasını sağlamak, her aşamadaki çalışmalarını takip etmek.

Bağımsız dış denetçiler tarafından gerçekleştirilen denetimler esnasında veya sonucunda tespit edilen önemli sorunların ve bu sorunların giderilmesi ile ilgili önerilerinin Yönetim Kurulu'nun bilgisine zamanında ulaşmasını ve tartışılmasını sağlamak.

Denetimden Sorumlu Komite, kamuya açıklanacak yıllık ve ara dönem finansal tablolarının şirketin izlediği muhasebe ilkeleri ile gerçeğe uygunluğuna ve doğruluğuna ilişkin değerlendirmelerini şirketin yöneticileri ve bağımsız denetçilerin görüşleri de alınarak kendi değerlendirmeleri ile birlikte Yönetim Kuruluna yazılı bildirir.

Denetimden Sorumlu Komite, ilgili mevzuat gereği bağımsız denetim firmasının rotasyonunu gözetir.

İç Denetim ve İç Kontrol

Komite, Şirket iç kontrol biriminin çalışmalarını, yeterliliğini, etkinliğini ve organizasyon yapısını gözden geçirir; Şirkette sağlıklı bir iç denetim altyapısının oluşturulması, iç denetim biriminin yetki ve sorumlulukların tanımlanması, iç kontrol süreçlerinin yazılı hale getirilmesi, oluşturulan yapının işlemesi ve gözetimi hususunda yapılması gerekenlerle ilgili olarak Yönetim Kurulu'na önerilerde bulunur ve raporlar.

İç denetim birimi tarafından düzenlenen iç denetim raporunu inceler, değerlendirir ve Yönetim Kuruluna görüş sunar.

Şirketin bilgisayar sisteminin güvenliği ve işletilmesi konusunda yönetimin hesap verebilirliği ile bilgisayar sisteminin çalışamaz hale gelmesi durumunda, işlemlerin kayıtlara aktarılması ve korunması konularında kriz planlarını gözden geçirir.

İç denetimin şeffaf olarak yapılması için gerekli tedbirlerin alınmasını sağlar, denetçiler tarafından, iç kontrol ile ilgili olarak yapılan uyarı ve tavsiyelerin uygulamaya konulup konulmadığını araştırır.

Muhasebe Sistemi ve Finansal Raporlama

Komite, kamuya açıklanacak periyodik mali tabloların ve dipnotlarının Şirketin izlediği muhasebe ilkelerine ve gerçeğe uygunluğu ile doğrudan ilişkin olarak mevcut mevzuat ve uluslararası muhasebe standartlarına uygunluğunu denetler ve Şirketin sorumlu yöneticileri ile bağımsız denetim kuruluşunun görüşünü de alarak Yönetim Kurulu'na 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, kontrol sisteminde ve mevzuatta meydana gelen değişikliklerin mali tablolar üzerindeki etkisini araştırarak Yönetim Kurulu'na raporlar. Komite, önemli muhasebe ve raporlama konuları ile hukuki sorunları gözden geçirir ve bunların mali tablolar üzerindeki etkisinin araştırılmasını sağlar.

Diğer Sorumluluklar

Düzenleyici otoriteler tarafından gerçekleştirilen denetim ve soruşturma sonuçlarını gözden geçirerek, gerekli görülen düzeltmelere ilişkin önerileri yazılı olarak Yönetim Kurulu'nun bilgisine sunar

Şirket içinde yasal düzenlemelere ve Şirket içi yönetmeliklere uyumun sağlanmasını gözetmek ve Şirketin faaliyetlerine ilişkin yasal düzenlemelerde meydana gelen değişikliklerin Şirket yapısına uyarlanmasını sağlar

Gerekli görüldüğü takdirde özel denetimler başlatmak ve denetim sonuçlarını Yönetim Kurulu'na raporlamakla birlikte bu tür denetimlerde Komite, kendisine yardımcı olmak üzere konusunda uzman kişileri danışman olarak atayabilir.

Yönetim Kurulu tarafından talep edilen diğer gözetim ve izleme faaliyetlerini yerine getirir

Muhasebe, iç kontrol ve bağımsız denetim ile ilgili olarak şirkete ulaşan şikâyetleri gizlilik ilkesi çerçevesinde inceler.

Denetimden Sorumlu Komitenin faaliyetleri ve toplantı sonuçları hakkında bir açıklama yıllık faaliyet raporlarında yer alır. Denetimden Sorumlu Komitenin hesap dönemi içerisinde Yönetim Kuruluna kaç defa yazılı bildirimde bulunduğu da yıllık faaliyet raporlarında belirtilir.