

İHLAS YAYIN HOLDİNG A.Ş.

DENETİM KOMİTESİ ÇALIŞMA ESASLARI

1. AMAÇ

Şirket Yönetim Kurulu'nda Kurumsal Yönetim İlkeleri çerçevesinde Denetim Komitesi kurulmuştur.

Komite, finansal ve operasyonel faaliyetlerin sağlıklı bir şekilde gözetilmesini teminen görev yapmaktadır. Yönetim Kuruluna bağlı olarak görev yapan komitenin amacı Şirketin muhasebe sisteminin, finansal bilgilerin denetimi ile kamuya açıklanmasının ve iç kontrol sisteminin işleyişinin ve etkinliğinin gözetimini sağlamaktır.

2. DAYANAK

Bu doküman Sermaye Piyasası Mevzuatı, Sermaye Piyasası Kurulu Kurumsal Yönetim İlkelerinde yer alan düzenleme ve Şirket Esas Sözleşmesi hükümleri çerçevesinde oluşturulmuştur.

3. KOMİTENİN YAPISI

- Komite, Şirket esas sözleşmesine uygun olarak oluşturulur.
- Komite en az iki üyeden oluşur.
- Komite Başkanı ve komite üyeleri bağımsız yönetim kurulu üyeleri arasından seçilir.
- Komite başkanının ve üyelerinin, mali tabloları analiz edebilecek bilgi birikimine sahip, muhasebe standartlarına vakıf ve yüksek nitelikli olmasına özen gösterilir.
- Komitede, Şirket İcra Başkanı veya Genel Müdür görev alamaz.
- Komite gerekli gördüğü yöneticiyi toplantılarına davet edebilir ve görüşlerini alabilir.
- Komite ihtiyaç duyduğunda konusunda uzman bağımsız kişilerden görüş alabilir. Komitenin ihtiyaç duyduğu danışmanlık hizmetlerinin bedeli Şirket tarafından karşılanır.
- Denetim Komitesi Yönetim Kurulu tarafından görevlendirilir. Süresi dolan üyeler tekrar seçilebilirler.
- Denetim Komitesinde yer alan üye bir başka komitede yer alamaz.

4. KOMİTENİN GÖREVLERİ

Genel Görevleri;

- Şirket faaliyetlerinin mevzuata ve şirket içi düzenlemelere uygun olarak yürütülüp yürütülmediğini izler. Düzenlemelere aykırı hareket edilmesi halinde uygulanacak kuralları belirler.
- Muhasebe, iç kontrol ve bağımsız denetim ile ilgili olarak şirkete ulaşan şikayetler ile şirket çalışanları tarafından şüpheli bulunan muhasebe ve denetim konularındaki bildirimleri alarak gizlilik ilkesi çerçevesinde incelenmesini sağlar.
- Yönetim Kurulu üyeleri, yöneticiler ve diğer çalışanlar arasında çıkabilecek çıkar çatışmalarında şirket içi düzenlemelere ve politikalara uyumu gözetir.

Mali Tablo ve Kamuyu Aydınlatma;

- Periyodik mali tabloların ve dipnotlarının yürürlükteki mevzuat ve uluslararası muhasebe standartlarına uygunluğunu denetler.
- Şirketin mali tablolarının hazırlanmasını önemli ölçüde etkileyecek; muhasebe politikalarında, iç kontrol sisteminde ve kamuya yapılacak açıklamalarda meydana gelen değişiklikleri Yönetim Kurulu'na raporlar.
- Ortaklar ve menfaat sahiplerinden gelen mali tabloları etkileyecek derecede önemli şikayetleri inceler ve sonuca bağlar.
- Bağımsız denetim kuruluşu ile mali tabloları önemli derecede etkileyecek olan muhasebe politikaları ile prensipleri ve Şirketin faaliyetini önemli ölçüde etkileyecek olan mevzuat değişikliklerini inceler.

Bağımsız Denetim Kuruluşu;

- Bağımsız denetim şirketinin atanması, değiştirilmesi, faaliyetlerinin izlenmesi ve değerlendirilmesi çalışmalarını yapar.
- Bağımsız denetim kuruluşunun etkin çalışmasını sağlar ve bu konuda bağımsız denetim kuruluşunun her aşamadaki çalışmalarını takip eder.
- Bağımsız dış denetçilerin önerdiği denetim kapsamını ve denetim yaklaşımını gözden geçirir; çalışmalarını sınırlayan veya çalışmalarına engel teşkil eden hususlar hakkında yönetim kurulunu bilgilendirir ve önerilerde bulunur.
- Bağımsız denetimin içeriğini inceler, yeterliliğini ölçer. Komite, bağımsız dış denetçilerin performansını değerlendirir.
- Bağımsız denetim şirketinin ve çalışanlarının objektifliğine engel olabilecek, bağımsızlığını bozabilecek durumları tespit eder.

İç Denetim ve İç Kontrol;

- İç denetimin şeffaf olarak yapılması için gerekli tedbirlerin alınmasını sağlar.
- İç denetim raporu hazırlayarak üst yönetimin bilgisine sunar.
- Şirketin iştirakleri ile İç Denetim Birimi arasındaki koordinasyonun ve iletişimin sağlıklı bir şekilde işlenmesini gözetir.
- İç kontrol sisteminin etkinliği ve yeterliliği konusunda çalışmalar yapar ve etkin çalışmasını sağlar.
- Şirketin iç kontrol sistemine ilişkin olarak ortaklar ve menfaat sahiplerinden gelecek şikayetleri inceler ve sonuçlandırmak için gerekli çalışmaları yapar.
- İç kontrol veya benzer konularda suistimal, yasa ve düzenlemelere aykırılık veya eksikliğe yol açan olayların ortaya çıkarılmasını sağlayıcı öneriler geliştirir.
- Bağımsız denetim şirketinin ve çalışanlarının objektifliğine engel olabilecek, bağımsızlığını bozabilecek durumları tespit eder.

Yasaların Öngördüğü Düzenlemelere Uygunluk;

- Şirket faaliyetlerinin mevzuata ve şirket içi düzenlemelere uygun olarak yürütülüp yürütülmediğini izler. Düzenlemelere aykırı hareket edilmesi halinde uygulanacak kuralları belirler.

- Muhasebe, iç kontrol ve bağımsız denetim ile ilgili olarak şirkete ulaşan şikayetler ve şirket çalışanları tarafından şaibeli bulunan muhasebe ve denetim konularındaki bildirimleri alır ve gizlilik ilkesi çerçevesinde incelenmesini sağlar.
- Mali tablo ve dipnotların hazırlanmasında, Şirketin tabi olduğu mevzuat hükümlerine uyduğu konusunda gerekli bilgileri alır ve bunları değerlendirir.
- Yönetim Kurulu üyeleri, yöneticiler ve diğer çalışanlar arasında çıkabilecek çıkar çatışmalarını ve ticari sır niteliğindeki bilginin düzenlenmesini önleyen şirket içi düzenlemelere ve politikalara uyumu gözetir.

5. KOMİTENİN ÇALIŞMA ESASLARI

- Komite, yaptığı tüm çalışmaları yazılı hale getirir ve komite üyelerinin tamamı tarafından imzalanması sağlanarak kayıt altına alınır.
- Komite, çalışmalarının etkinliği için yılda en az 4 kez toplanır ve her çeyrek mali tabloların açıklanması öncesinde toplantı sonuçlarını yönetim kuruluna sunar.
- Komite, üye sayısının yarısından bir fazlasının katılımı ile toplanır, çoğunluğu ile karar alır.
- Komitenin sekreteryası işlemleri Yönetim Kurulu Sekreteryası tarafından yerine getirilir.
- Çalışmaları hakkındaki bilgiyi ve toplantı sonuçlarını içeren raporları Yönetim Kuruluna sunar.
- Komite kendi yetki ve sorumluluğu dahilinde hareket eder, nihai karar sorumluluğu her zaman Yönetim Kuruluna aittir. Ancak Komitenin görev ve sorumluluğu, yönetim kurulunun Türk Ticaret Kanunundan doğan sorumluluğunu ortadan kaldırmaz.

6. YÜRÜRLÜK

Komite görev ve çalışma esasları ve buradaki değişiklikler yönetim kurulu kararıyla yürürlüğe girer.