

ENERJİSA ENERJİ A.Ş.

DENETİM KOMİTESİ ÇALIŞMA ESASLARI

1. AMAÇ VE KAPSAM

Bu çalışma esasları, Enerjisa Denetim Komitesi üyeleri için gözetim sorumluluklarını yürütmek üzere kullanılacak bir uygulama rehberi olarak hazırlanmıştır. İş bu doküman, esas itibarı ile Denetim Komitesi'nin yapısı ile birlikte üyelerinin yetki ve sorumluluklarını ve komite faaliyetlerinin esas kurallarını belirlemektedir.

Bu çalışma esaslarında Enerjisa Enerji A.Ş. ve tüm iştirakleri genel olarak Enerjisa olarak ifade edilmiştir ve bu çalışma esaslarının kapsamına girmektedir.

2. TANIMLAR

Yönetim Kurulu: Enerjisa Enerji A.Ş. Yönetim Kurulu.

Başkan: Denetim Komitesi Başkanı.

Uyum: İlgili kurallara, düzenlemelere, politika ve prosedürlere uyumlu olmayı ifade eder.

Enerjisa: Enerjisa Enerji A.Ş'nin bütün iştirakleri ve tüm kurumsal fonksiyonlarını ifade eder.

Bağımsızlık: Tarafsızlığı veya tarafsızlık izlenimini tehdit edebilecek koşullardan etkilenmemeyi ifade eder.

İç Denetim Bölümü: Enerjisa şirketlerinde iç denetim faaliyetlerini yürüten bölümü ifade eder.

İç Denetim Başkanı: Enerjisa İç Denetim Başkanı.

Üst Yönetim: CEO, CFO ve/veya Genel Müdür ve onlara doğrudan raporlayan yöneticiler.

Raportör: Komite Başkanına bağlı olarak komite toplantıları ve faaliyetleri ile ilgili gerekli işlemleri yapan kişi.

Risk: Hedeflere ulaşmada olumsuz etkisi olabilecek olayların gerçekleşme olasılığını ifade eder. Risk, etki ve olasılık kavramları ile ölçümlenir.

Risk Yönetimi: Potansiyel olayların ve durumların belirlenmesine, değerlendirilmesine, yönetilmesine ve kontrol edilmesine ilişkin süreçleri ve organizasyonun hedeflere ulaşılmasına makul güvence sağlanması süreçlerini ifade eder.

3. UYGULAMA

3.1 Görevlerin Tanımları

Denetim Komitesi, aşağıdaki konularda görüş vermek ve önerilerde bulunmak suretiyle Yönetim Kurulu faaliyetlerine destek sağlar;

- Finansal tabloların ve iç kontrol sisteminin bütünlüğü,
- Enerjisa'nın iç denetim fonksiyonunun etkinliği,

- İç denetim süreçlerinin ve faaliyetteki sistemlerinin etkinliği,
- Bağımsız denetçilerin bağımsızlığı, yetkinliği ve performansları,
- Yürürlükteki kanun ve düzenlemelere uyum.

3.2 Yetki

Denetim Komitesi'nin yetkileri şunlardır;

- Enerjisa'nın iç kontrol sistemlerinin, muhasebe süreçlerinin ve raporlama sistemlerinin gözetimini yürütmek,
- İç denetim faaliyetlerinin Enerjisa bünyesinde koordinasyonunu sağlamak ve bu aktivitelerin kalitesini güvence altına almak,
- İç Denetim Bölümü'nün faaliyetlerini bağımsız, etkin, mesleki yetkinlik ve yeterli insan kaynağı ile yürütmesini sağlamak,
- Komitenin sorumluluklarını yerine getirmesini sağlamak için danışmanlık firmalarından, bağımsız denetçilerden veya diğer uzmanlardan hizmet almaya karar vermek,
- Sorumluluk alanındaki herhangi bir inceleme veya soruşturmayı yürütmek veya buna yetki vermek,
- Enerjisa'nın her türlü bilgi ve belgesine erişebilmek,
- İç Denetim Bölümü'nün performansını gözden geçirmek ve İç Denetim Başkanı'nı atamak/görevden almak,
- Bu çalışma esasında belirlenen sorumlulukları uygulamak.

3.3 Sorumluluk

Denetim Komitesi, Yönetim Kurulu'na gözetim yükümlülüğünde destek sağlamak üzere, aşağıdaki görevlerin yürütülmesinden sorumludur:

Finansal Veri ve Raporlama

- Yıllık ve ara dönem finansal tabloların gerçeğe uygunluğunu, doğruluğunu ve bütünlüğünü, Enerjisa'nın muhasebe ilkelerinin kanunlara uygunluğunu gözden geçirmek ve Enerjisa'nın sorumlu üst yöneticilerinin ve bağımsız denetçilerin görüşleri ile birlikte finansal tabloları Yönetim Kurulu onayı için Yönetim Kurulu'na yazılı olarak bildirmek.
- Muhasebe ve raporlama kurallarındaki önemli değişiklikler dahil olmak üzere önemli muhasebe bulgularını ve mutabakatsızlıklarını incelemek.
- Şirket yönetiminin, bağımsız denetçilerin ve İç Denetim Başkanı'nın önerilerine dayanarak Enerjisa'nın muhasebe ilkelerindeki önemli değişiklikleri incelemek.
- Enerjisa şirketlerinin finansal raporlama süreçlerinin ve sistemlerinin doğruluğunu izlemek ve sağlamak.

İç Kontroller

- Bilgi sistemleri teknolojisi güvenlik ve kontrolleri dahil olmak üzere iç kontrol sistemlerinin etkinliğini gözetmek ve sağlamak.

- İç ve bağımsız denetçilerin finansal raporlamaya ilişkin iç kontrol sistemleri üzerindeki incelemelerinin kapsamını anlamak ve yönetim görüşü ile birlikte önemli bulguları ve önerileri içeren raporlamaları almak.

İç Denetim

- Bir raporlama fonksiyonu olarak iç denetim ekiplerinin tarafsızlığını güvenceye almak.
- Enerjisa İç Denetim Bölümü'nün ve Başkanı'nın sorumluluklarını, kaynaklarını, faaliyetlerini ve performansını gözden geçirmek.
- Enerjisa'nın Denetim Komitesi'ne raporlayacak İç Denetim Bölüm Başkanı'nın atanmasını ve gerektiğinde değiştirilmesini önermek.
- İç Denetim metodolojisini, yıllık iç denetim planını, iç denetim planı kapsamında ve iç denetim fonksiyonunun organizasyon yapısında gerekli olan değişiklikleri gözden geçirmek ve onaylamak.
- İç denetçinin çalışma kapsamına ilişkin kısıtlamalar veya gerekli bilgilere erişimi dahil, iç denetim çalışması sırasında karşılaşılan zorlukları gözden geçirmek. Enerjisa İç Denetim Bölümü'nce yayımlanan raporları ve Yönetim Kurulu için hazırlanan özet raporları gözden geçirmek.
- İç Denetim Bölümü'nün önemli bulgu ve cevaplarını, yönetimin cevapları ile birlikte gözden geçirmek.
- Enerjisa'nın iç denetim prosedürlerini uluslararası standartlara/kıyaslamalara göre gözden geçirmek.

Bağımsız Denetim

- Bağımsız denetim firmasının seçilmesi, görevlendirilmesi, değerlendirilmesi, ödemelerinin gerçekleştirilmesi, ilişkiye son verilmesi ve yenilenmesi süreçlerine ilişkin tüm faaliyetleri gözetmek.
- Bağımsız denetim şirketi tarafından denetlenecek alanları değerlendirmek ve Yönetim Kurulu'na sunmak.
- Denetçi bağımsızlığını, denetim ortaklarının rotasyonunu, denetçinin kontrol sisteminden ve izin verilen denetim dışı hizmetlerinden oluşabilecek olası çıkar çatışmalarını izlemek.
- Bağımsız denetçilerin üzerinde tartışılmasına gerek duyduğu raporları, bulguları ve tüm ilgili konuları gözden geçirmek. İlgili görüş ve bilgileri Yönetim Kurulu ile paylaşmak.
- Enerjisa'nın üst yönetimi ile bağımsız denetim şirketi arasında oluşabilecek kayda değer görüş ayrılıklarının çözümü sürecine katkı sağlamak.

Uyum

- Muhasebe iç kontrolleri ve denetim konularına ilişkin şikayetlerin, kaygıların ve risklerin ele alınmasına ilişkin politika ve prosedürleri gözden geçirmek.
- Uyum, iş etiği kuralları, kötü yönetim uygulamaları ve dolandırıcılıkla ilgili soruşturmalara ilişkin şirket politika ve prosedürlerini gözden geçirmek.
- Hukuk Müşavirliği'nden Enerjisa üzerinde önemli bir etkisi olabilecek uyum ve yasal konularla ilgili olarak düzenli raporlamaları almak.
- Finansal tablolar, raporlama süreçleri, uyum ve denetim ile ilgili risk politikalarını ve süreçlerini ve riskleri izlemek için yönergeleri, politikaları ve süreçleri gözetmek.

3.4 Organizasyon

Denetim Komitesi, Enerjisa Yönetim Kurulu'nun icrada görevli olmayan 2 bağımsız üyesinden oluşur. Denetim Komitesi'nin görev ve sorumlulukları, çalışma esasları ve üyeleri Yönetim Kurulu tarafından belirlenir ve Kamuyu Aydınlatma Platformu'nda (KAP) duyurulur. Üyeler, kendi aralarından bir kişiyi Başkan olarak seçer. Toplantı düzenlemeleri ve toplantı gündemi Başkan veya İç Denetim Başkanı tarafından sağlanır. İç Denetim Başkanı Başkan'ın talimatına göre Komite Raportörü sorumluluğunu da üstlenir.

Enerjisa İç Denetim Başkanı, Sabancı Holding İç Denetim Başkanı ve E.ON SE Kurumsal Denetim Başkanı bütün toplantılar için davet edilirler. CFO ve/veya finansal raporlamadan sorumlu Direktör de denetimden geçmiş finansal tabloların bağımsız denetçilerle görüşüleceği altı aylık toplantılara katılırlar.

3.4.2 Başkan'ın Görev ve Sorumlulukları

Başkan, Komite'ye başkanlık eder, toplantıların gündemini belirler ve yönetir, Yönetim Kurulu ile Komite arasında bilgi akışını ve koordinasyonu sağlar, Komite'nin görev ve sorumluluklarının etkin bir şekilde yerine getirmesi için gerekli olan aksiyonları alır.

3.4.2 Raportör'ün Görev ve Sorumlulukları

Başkan'ın talimatlarını yerine getirir ve toplantı gündemini ve gerekli dokümanları toplantıdan önce Komite üyelerine iletir.

Toplantılara ilişkin yönetsel organizasyonun yapılması için gerekli aksiyonları alır. Başkan'ın katılmasını istediği kişilerin toplantıya katılımını sağlar. Toplantılarda alınan kararların ve toplantı tutanaklarının kayıt altına alınmasını ve ilgili taraflarla paylaşılmasını sağlar. Alınan kararların Komite Karar Defterine sıralı olarak kaydedilmesini sağlar.

Yönetim Kurulu Sekreteryası kararların ve toplantı tutanaklarının Yönetim Kurulu Üyelerine iletilmesinden ve Komite Karar Defterinin muhafaza edilmesinden sorumludur.

3.5 Toplantılar, Kararlar, Raporlar

- Denetim Komitesi her çeyrekte bir defa olmak üzere yılda en az dört defa toplanır. Yönetim Kurulu Başkanı veya Denetim Komitesi Başkanı, Komiteyi olağanüstü toplantıya çağırabilir. Denetim Komitesi toplantı tutanaklarını kayıt altına alır ve alınan kararları Yönetim Kurulu'na sunar.
- Denetime tabi finansal tablolar ve finansal tablolara ilişkin dipnotların KAP'ta yayınlanma tarihinde Yönetim Kurulu kararı gereklidir. Denetime tabi olmayan mali tablo ve dipnotların KAP'ta yayımlanmadan azami 1 gün önce Yönetim Kurulu tarafından onaylanması gerekmektedir. Yönetim Kurulu kararlarından önce, Denetim Komitesi Şirket finansal tablolarının ve şirket tarafından izlenen muhasebe ilkelerinin doğruluğunun ilgili mevzuata uygunluğu hususlarında güvence verir. Hazırlanmış olan raporları inceler, iç denetçilerin ve bağımsız denetçilerin görüşlerini ve gerekli olduğu durumlarda Yönetim Kurulu'na uyarılarını ve önerilerini sunar. Denetim Komitesi'nde kararlar, tüm Komite üyelerinin katılım sağlaması şartı ile oy birliğiyle alınır.
- Denetim Komitesi Başkanı, toplantıları planlamak ve katılımcıları davet etmekle yükümlüdür.
- Denetim Komitesinden veya Enerjisa İç Denetimden atanan bir üye toplantı tutanaklarını tutmak ve bu tutanakları Denetim Komitesi üyeleri ile paylaşmakla görevlendirilir.
- Denetim Komitesi Başkanı, faaliyetleri düzenli olarak Yönetim Kurulu'na raporlar. Bunun yansısı, Yönetim Kurulu'nun talep etmesi halinde sözlü olarak da raporları Yönetim Kurulu toplantılarında sunar.
- Denetim Komitesinin faaliyet ve kararlarının kısa bir izahatı şirketin yıllık raporuna eklenir. Bunun yanı sıra, ilgili takvim yılında Yönetim Kurulu'na yapılan sözlü bildirimlerin sayısı da faaliyet raporunda belirtilir.
- Denetim Komitesi kendi faaliyetlerinin etkinliğini düzenli olarak ve yılda en az iki defa gözden geçirir ve bulguları hakkında Yönetim Kurulu'na bir rapor sunar.

3.6 Görev Süresi

Denetim Komitesi üyelerinin görev süreleri Enerjisa Yönetim Kurulu üyelerinin görev süreleri ile aynıdır. Yeni Yönetim Kurulu üyelerinin atamalarının yapılmasından sonra Denetim Komitesi üyeleri Yönetim Kurulu'nun bağımsız üyelerinden seçilir.

Bir Denetim Komitesi üyesinin Yönetim Kurulu'ndaki görevinin herhangi bir nedenle sona ermesi halinde Denetim Komitesi üyeliği de sona erer. Bu durumda Enerjisa Yönetim Kurulu bir sonraki toplantısında yeni bir üye ataması yapar.

Denetim Komitesi üyeliğinin değişmesi halinde, Yönetim Kurulu'nun yakın gözetimi çerçevesinde bir devir süresi sürdürülür ve aşağıdaki aksiyonların gerçekleşmesi sağlanır:

- Yönetim Kurulu tarafından yeni Denetim Komite üyelerinin atanmasından sonra, yeni Denetim Komitesi üyeleri önceki Denetim Komitesi üyeleri ile bir araya gelir.

- Aşağıda belirtilen, paylaşılmaması halinde Denetim Komitesi'nin tarafsızlığını zedeleyebilecek nitelikteki dokümanlar ve gerekmesi halinde ilave kritik belgeler, yeni Denetim Komitesi üyelerine aktarılır:
 - Denetim Komitesi Çalışma Esasları, İç Denetim Çalışma Esasları
 - Yıllık denetim planı ve ilave belgeler
 - Takip edilmesi gereken açık bulguların listesi

4. İLGİLİ BELGELER

İç Denetim Çalışma Esasları: Enerjisa İç Denetim Bölümü'nün sorumluluklarını ve faaliyetlerinde uygulayacağı standartları belirlemek amacıyla oluşturulan belgedir.

5. GÖZDEN GEÇİRME

Denetim Komitesi bu çalışma esasının uygulanmasından sorumludur. Denetim Komitesi Tüzüğü yılda bir kere gözden geçirilir ve güncellenir. Bu çalışma esası, gerekli gördüğü takdirde değişiklik yapmaya yetkili Enerjisa Yönetim Kurulu'nun onayı ile geçerlidir.