

BIOTREND ÇEVRE VE ENERJİ YATIRIMLARI ANONİM ŞİRKETİ ("ŞİRKET")
DENETİM KOMİTESİ
ÇALIŞMA ESASLARI

1. Amaç

Şirket, 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu ("SPKn"), 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") Kurumsal Yönetim Tebliği (II-17.1) ve zaman zaman tadil edilip değiştirilebilen, yürürlükteki Kurumsal Yönetim Tebliği'nde düzenlenen Kurumsal Yönetim İlkeleri uyarınca 01/03/2021 tarihli ve 2021/8 sayılı kararıyla Denetim Komitesi'ni ("Komite") kurmuştur.

Komite'nin amacı, Şirket'in muhasebe sistemi, finansal bilgilerinin kamuya açıklanması, bağımsız denetimi ve şirketin iç kontrol ve iç denetim sisteminin işleyişinin ve etkinliğinin gözetimidir.

2. Komite'nin Yapısı

Komite'nin en az iki üyeden oluşması gerekir ve tüm üyelerin bağımsız yönetim kurulu üyesi niteliğinde olması gerekir.

Komite üyelerinden en az biri denetim/muhasebe ve finans konusunda 5 yıllık tecrübeye sahip olmalıdır. Komite üyelerinin Şirket'in ana işgalı ile ilgili yeterliliğe sahip olmaları gerekmektedir.

Komite aşağıdaki şekilde teşekkül ettirilir:

Başkan: Bağımsız Yönetim Kurulu Üyesi
Üye: Bağımsız Yönetim Kurulu Üyesi
Üye: Bağımsız Yönetim Kurulu Üyesi

Komite'nin hangi üyelerden oluştuğu KAP'ta açıklanır.

Komite faaliyetlerini gerçekleştirmek için idari destek (ör. şirket sekreteri) alabilir.

3. Komite'nin Görev ve Sorumlulukları

Komite'nin görev ve sorumlulukları şunlardır:

Muhasebe, İç Kontrol Sistemi ve Risk Yönetimi

- Şirket'in muhasebe sistemi, finansal bilgilerinin kamuya açıklanması, şirketin iç kontrol ve iç denetim sisteminin işleyişinin ve etkinliğinin gözetimi,
- Şirketin muhasebe ve iç kontrol sistemi ile ilgili olarak şirkete ulaşan şikayetlerin incelenmesi, sonuca bağlanması, şirket çalışanlarının, şirketin muhasebe ve bağımsız denetim konularındaki bildirimlerinin gizlilik ilkesi çerçevesinde değerlendirilmesi konularında uygulanacak yöntem ve kriterlerin belirlenmesi,
- Kamuya açıklanacak yıllık ve ara dönem finansal tabloların Şirket'in izlediği muhasebe ilkeleri ile gerçeğe uygunluğuna ve doğruluğuna ilişkin değerlendirmelerin yapılması, Şirket'in sorumlu yöneticileri ve bağımsız denetçilerinin de görüşleri alınarak Komite değerlendirmeleriyle birlikte yönetim kuruluna yazılı olarak bildirilmesi,
- Şirket'in yıllık ve altı aylık raporlar dahil finansal tablolarının, ön duyurularının ve Şirket'in finansal performansı ile ilgili diğer tüm resmi açıklamaların doğruluğunun denetimi, ve özellikle aşağıdakilerin gerekli olması halinde incelenmesi ve sorgulanması:



- Önemli muhasebe politikalarının uygulanması ve bunlara yapılacak herhangi bir değişiklik,
- Farklı yöntemlerin mümkün olduğu durumlarda önemli veya olağan dışı işlemlerin nedeninin açıklanması için kullanılan yöntemler,
- Şirket'in uygun muhasebe politikalarını benimseyip benimsemediği ve finansal tablolar hakkında dış denetçinin görüşlerini dikkate alarak uygun değerlendirmeler ile muhakemelerde bulunup bulunmadığı,
- Şirket'in yıllık faaliyet raporundaki açıklamalar ile açıklamaların yapıldığı bağlamın açıklığı ve bütünlüğü,
- Yıllık faaliyet raporu ve diğer finansal tablolarda belirtilen tüm önemli bilgiler, ve
- Uygulanan yasal ve düzenleyici gerekliliklere uyum.
- Komite'nin, Şirket tarafından teklif edilen finansal raporlamanın herhangi bir yönünden memnun olmadığı durumlarda, dış denetçi tarafından kendisine bildirilen hususları göz önünde bulundurarak görüşlerini Yönetim Kurulu'na raporlamak,
- Denetçiler ile birlikte, iç kontrol veya benzer konularda suiistimal, yasa ve düzenlemelere aykırılık veya eksikliğe yol açan olayların ortaya çıkarılmasını sağlayıcı önlemler geliştirilmesi, bu olayları, kötüye kullanıldığı tespit edilen zayıflıklar veya işlevini yerine getirmediği tespit edilen kontroller hakkında görüş belirtmek ve uygun olması halinde, Yönetim Kurulu'nun iç kontrollerin güçlendirilmesi hakkındaki tavsiyelerine katılmak,
- Yönetim Kurulu üyeleri, yöneticiler ve diğer çalışanlar arasında çıkabilecek çıkar çatışmalarının ve ticari sır niteliğindeki bilginin kötüye kullanılmasını önleyen Şirket içi düzenlemelere ve politikalara uyumun gözetilmesi,
- İlişkili taraf işlemlerine ilişkin politika doğrultusunda, ilişkili taraflarla yapılan 500.000 ABD Dolarını aşan tutardaki işlemlerin Yönetim Kurulu'na teklif edilmesinden önce gözden geçirilmesi ve uygunluğu konusunda Yönetim Kurulu'na görüş verilmesi,
- Şirket tarafından günlük iş sürecinin bir parçası olarak kurulan risk yönetimi ve iç kontrol sistemlerinin etkinliği hakkında yönetimden raporların alınması ve değerlendirilmesi ve iç veya dış denetçiler tarafından gerçekleştirilen herhangi bir testin sonuçları hakkında yorum yapılması, sonuçların Yönetim Kurulu'na raporlanması, iç denetim faaliyetlerinin yeterli ve şeffaf bir şekilde yapılması için aşağıdakiler dahil gerekli tedbirlerin alınması:
 - İç denetimin görev ve yetkisini gözden geçirerek Yönetim Kurulu'na onaya sunmak ve işlevini etkin bir şekilde ve ilgili mesleki standartlara uygun olarak yerine getirebilmesi için iç denetim fonksiyonunun sınırsız bir kapsama sahip olmasını, yeterli kaynaklara sahip olmasını, bilgiye uygun erişime sahip olmasını ve Şirket içinde uygun konuma sahip olmasını sağlamak,
 - İç Denetim Tüzüğü'nün ve Şirketin güncel ihtiyaçlarına ve yürürlükteki yasal çerçeveye uygunluğunun sağlanması için yapılacak her türlü değişikliğin Yönetim Kurulu'nun onayına sunulması,
 - İç denetim fonksiyonunun bağımsızlığının sağlanması,
 - İç denetim başkanının atanması veya görevden alınmasının onaylanması için Yönetim Kurulu'na önerilmesi,
 - Bağımsızlığı, risklerle ilgili planlama süreci, yürütülen denetimlerin kalitesi ve kapsamı ve ilgili denetim raporları ile denetim süreçleri ve sistemleri dahil olmak üzere iç denetim çalışmalarının etkinliğinin yıllık olarak değerlendirmesinin yapılması,
 - Şirket'in ana risklerine uygun hale getirilmesini sağlamak için yıllık veya çok yıllık iç denetim planlarının gözden geçirilerek Yönetim Kurulu'nun onayına sunulması; ve yapılan çalışmalar hakkında düzenli raporlar almak,
 - Her bir iç denetim görevinin temel bulgularını, risklerini ve tavsiyelerini müzakere etmek,
 - Her toplantıda iç denetim tarafından yapılan tavsiyelerin durumunu ve uygulanmasını takip etmek,

ne

İzmir



17

97

700

- Görevini ve iç denetimlerden kaynaklanan sorunları tartışmak için, yönetim hazır bulunmadan, en az yılda bir kez iç denetim başkanıyla düzenli olarak toplantı yapmak,
- Süreçlerin bağımsız bir üçüncü şahıs tarafından gözden geçirilmesinin uygun olup olmadığının değerlendirilmesi.
- İç denetçi tarafından Komite'ye verilen raporların değerlendirilmesi,
- Riskin Erken Saptanması Komitesi ile koordinasyon halinde ve iş birliği ile, Şirket'in mevcut ve potansiyel risklerinin finansal risklerinin belirlenmesi ve söz konusu risklerin yönetiminin izlenmesi,
- Şirket'in bilgisayar sisteminin güvenliği ve işletilmesi konusunda yönetimin hesap verebilirliği ile bilgisayar sisteminin çalışamaz hale gelmesi durumunda, işlemlerin kayıtlara aktarılması ve korunması konularında kriz planlarının gözden geçirilmesi,
- Şirket'in dolandırıcılık, rüşvet ve yolsuzluğun önlenmesi ve tespit edilmesine yönelik süreçlerinin (politikalar, sistem ve kontroller, eğitimler) gözden geçirilmesi ve soruşturmaların sonuçları ve uygunsuzluk durumlarına ilişkin raporların alınması,
- Finansal raporlamada veya diğer konularda olası suiistimaller hakkında endişelerini güven içinde dile getirmeler, için çalışanları, yüklenicileri ve harici taraflara yönelik Şirket düzenlemelerinin yeterliliğini ve güvenliğini gözden geçirmek, bu tür konuların orantılı ve bağımsız bir şekilde soruşturulmasını, Yönetim Kurulu'na uygun şekilde iletilmesini ve takip işlemlerinin gerçekleştirilmesini sağlamak,
- İç denetim ve bağımsız denetimin koordinasyonunu gözlemlemek.

Bağımsız Denetim

- Şirket'in bağımsız denetiminin işleyişinin ve etkinliğinin gözetimi,
- Bağımsız denetim kuruluşunun seçimi (Genel Kurul'un onayına sunulmak için Yönetim Kurulu'na iletilmek üzere), bağımsız denetim sözleşmelerinin hazırlanarak bağımsız denetim sürecinin başlatılması ve bağımsız denetim kuruluşunun her aşamadaki çalışmalarının gözetimi,
- Bağımsız denetim kuruluşunun seçiminden önce bağımsız denetim kuruluşunun bağımsızlığını zedeleyebilecek bir husus bulunup bulunmadığını belirten bir raporun hazırlanarak yönetim kuruluna sunulması,
- Şirketin hizmet alacağı bağımsız denetim kuruluşu ile bu kuruluşlardan alınacak hizmetlerin belirlenmesi ve yönetim kurulunun onayına sunulması,
- Şirketin bağımsız denetimiyle ilgili olarak şirkete ulaşan şikayetlerin incelenmesi, sonuca bağlanması, şirket çalışanlarının, şirketin muhasebe ve bağımsız denetim konularındaki bildirimlerinin gizlilik ilkesi çerçevesinde değerlendirilmesi konularında uygulanacak yöntem ve kriterlerin belirlenmesi,
- Bağımsız denetimin yeterli ve şeffaf bir şekilde yapılması için gerekli tedbirlerin alınması,
- Bağımsız denetim kuruluşunun, Komite'ye yazılı olarak bildirdiği, Şirket'in muhasebe politikası ve uygulamalarıyla ilgili önemli hususlar, daha önce yönetim kuruluna iletilen muhasebe standartları ile muhasebe ilkeleri çerçevesinde alternatif uygulama ve bunların muhtemel sonuçları ve uygulama önerileri ve Şirket'in yönetimiyle yapılan önemli yazışmalarla ilgili hususların incelenmesi ve sonuca bağlanması,
- Şirket'in muhasebe ve bağımsız denetim konularındaki bildirimlerinin gizlilik ilkesi çerçevesinde değerlendirilmesi konularında uygulanacak yöntem ve kriterlerin belirlenmesi,
- İç denetim ve bağımsız denetimin koordinasyonunu gözlemlemek.

Komite'nin görev ve sorumluluk alanıyla ilgili tespitler ve konuya ilişkin değerlendirmeler ve öneriler derhal yönetim kuruluna yazılı olarak bildirilir.

4. Komite'nin Çalışmaları ve Toplantıları

ml

Şirket

Direktör

Yönetim Kurulu



704

Komite; en az iki ayda bir olmak üzere yılda en az altı kere toplanır. Toplantılar, Komite Başkanı tarafından çağrılır. Her toplantının yeri, saati ve tarihini bir gündemle ve destekleyici materyallerle teyit eden bildirim, Komite üyelerine planlanan toplantı tarihinden en az beş takvim günü önce gönderilir.

Komite üyelerine sirküle edilen ve Komite üyeleri tarafından onaylanan toplantı sonuçları tutanağa bağlanarak alınan kararlar Yönetim Kuruluna sunulur. Komitenin faaliyetleri ve toplantı sonuçları hakkında yıllık faaliyet raporunda açıklama yapılması gerekir. Komite'nin hesap dönemi içinde yönetim kuruluna kaç kez yazılı bildirimde bulunduğu da yıllık faaliyet raporunda belirtilir.

Komite, gerekli gördüğü kişiyi toplantılarına davet edebilir ve görüşlerini alabilir. İhtiyaç duyulması halinde, mali tablolara ilişkin değerlendirme toplantılarına bağımsız denetim kuruluşu davet edilir ve çalışmaları hakkında bilgi alınır. Komite, sorumluluk alanına giren her türlü konuyu araştırma ve Şirket'in herhangi bir çalışanından isteyebileceği ilgili bilgileri alma yetkisine sahiptir. Gerektiğinde herhangi bir Şirket çalışanını Komite'nin herhangi bir toplantısına katılmaya çağırabilir.

Komite, faaliyetleriyle ilgili olarak ihtiyaç gördüğü konularda bağımsız uzman görüşlerinden yararlanır. Komite'nin ihtiyaç duyduğu danışmanlık hizmetlerinin bedeli Şirket tarafından karşılanır. Ancak bu durumda hizmet alınan kişi/kuruluş hakkında bilgi ile bu kişi/kuruluşun Şirket ile herhangi bir ilişkisinin olup olmadığı hususundaki bilgiye faaliyet raporunda yer verilir.

5. Komite'nin Çalışma Esaslarında Değişiklik

Komite performansı ve etkililiği ile ilgili yıllık bir değerlendirme gerçekleştirir ve sonuç ve önerilerini Yönetim Kurulu'na raporlar. Bu çalışma esaslarındaki değişiklik önerileri Komite tarafından Yönetim Kurulu'na sunulur. Hazırlanan öneriler, Yönetim Kurulu'nun ilk toplantısında gündeme alınır.

6. Yürürlük

Bu çalışma esasları ve bunlara ilişkin değişiklik ve güncellemeler Yönetim Kurulu kararı ile yürürlüğe girer.

