

## DENETİM KOMİTESİ ÇALIŞMA ESASLARI

### 1. KURULUŞ

Erciyas Çelik Boru Sanayi A.Ş.'nin 14.01.2022 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında, Sermaye Piyasası Kurulu düzenlemelerinde yer alan hükümler kapsamında, Denetim Komitesi kurulmuştur.

### 2. AMAÇ VE KAPSAM

Bu düzenlemenin amacı, Ortaklık muhasebe ve raporlama sistemlerinin ilgili kanun ve düzenlemeler çerçevesinde yürütülmesinin, finansal bilgilerin kamuya açıklanması, bağımsız denetim ve iç kontrol sisteminin işleyişinin ve etkinliğinin gözetimi sağlamak amacıyla kurulmuş olan Denetimden Sorumlu Komite'nin görev, yetki, sorumluluk ve çalışma esaslarının belirlenmesidir.

Bu düzenleme, ilgili mevzuat uyarınca Denetimden sorumlu Komite tarafından gerçekleştirilecek olan çalışma ve faaliyetleri kapsar.

### 3. TANIMLAR

**Bağımsız Denetim Kuruluşu, BDK:** SPK düzenlemelerinde belirtilen şartları taşıyan ve sermaye piyasasında bağımsız denetim yetkisi verilen kuruluşları,

**Denetçi:** Bağımsız Denetim Kuruluşlarının denetimle görevlendirdiği her kıdem ve unvandaki denetim unvanlarını,

**Denetimden Sorumlu Komite, DSK:** Şirket Yönetim Kurulu içinden SPK düzenlemeleri uyarınca seçilen komiteyi,

**Finansal Tablolar:** Dipnotlarıyla birlikte ara ve yıllık dönemler itibarıyla düzenlenmiş bilanço ve gelir tabloları ve bunların eklerinden oluşan tablolar bütünü,

**Finansal Raporlar:** Finansal tablolar, Yönetim Kurulu faaliyet raporları ve sorumluluk beyanlarından oluşan raporları,

**Komite:** Erciyas Çelik Boru Sanayi A.Ş. Denetimden Sorumlu Komitesi'ni,

**Komite Sekreteryası:** Komite'nin çalışma ve toplantılarını düzenleyen, yazılarını arşivleyen ve üyeler arasındaki iletişimi sağlayan Ortaklık personelini,

**Ortaklık:** Erciyas Çelik Boru Sanayi A.Ş.'yi,

**SPK:** Sermaye Piyasası Kurulu'nu,

**TTK:** 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nu

**Yönetim Kurulu:** Erciyas Çelik Boru Sanayi A.Ş. Yönetim Kurulu'nu,

ifade eder.

#### **4. GÖREV VE SORUMLULUKLAR**

##### **4.1. Yönetim Kurulu'nun DSK ile ilgili Görev ve Sorumlulukları**

- Denetimden Sorumlu Komite üyelerini atamak,
- Komite üyelerini yetkilendirmek,
- Komite'nin değerlendirmesinden geçmiş ve Yönetim Kurulu'na sunulmuş olan ara ve yıllık finansal tablolar ile raporların onaylanması amacıyla ayrı bir Yönetim Kurulu kararı almak,
- Komite Üyelerinin çalışmalarını kolaylaştırıcı tedbirler almak.

##### **4.2. Denetimden Sorumlu Komite'nin Görev ve Sorumlulukları**

Denetimden Sorumlu Komite'nin görev sorumlulukları, ilgili mevzuatta sayılanlar ile birlikte şunlardır:

###### **4.2.1. DSK'nin Genel Görev ve Sorumlulukları**

- Ortaklığın muhasebe sistemi, finansal bilgilerinin kamuya açıklanması, bağımsız denetimi ve Ortaklığın iç kontrol ve iç denetim sisteminin işleyişinin ve etkinliğinin gözetimini yapmak, Bağımsız denetim kuruluşunun seçimi, bağımsız denetim sözleşmelerinin hazırlanarak bağımsız denetim sürecinin başlatılması ve bağımsız denetim kuruluşunun her aşamadaki çalışmalarının gözetimini sağlamak
- Kendi görev ve sorumluluk alanıyla ilgili tespitlerini, konuya ilişkin değerlendirmelerini ve önerilerini derhal Yönetim Kurulu'na yazılı olarak bildirmek,
- Ortaklığın muhasebe, iç kontrol sistemi ve bağımsız denetimiyle ilgili olarak ulaşan şikâyetleri incelemek ve sonuca bağlamak,
- Ortaklık çalışanlarının, Ortaklığın muhasebe ve bağımsız denetim konularındaki bildirimlerinin gizlilik ilkesi çerçevesinde değerlendirilmesi için uygulanacak yöntem ve kriterleri belirlemek,
- İhtiyaç gördüğü konularda faaliyetleriyle ilgili olarak, maliyeti Ortaklık tarafından karşılanmak üzere, Ortaklık dışından denetim hizmeti veya uzman görüşlerinden yararlanmak, bu durumda hizmet alınan kişi veya kuruluş hakkında faaliyet raporunda bilgi verilmesini sağlamak,

- Görevlerini yerine getirmek için ihtiyaç duyduğu denetim ve danışmanlık hizmetlerinin Holding tarafından sağlanması konusunda Yönetim Kurulu'na öneride bulunmak,
- SPK düzenlemeleri ve Türk Ticaret Kanunu ile Komiteye verilen/verilecek diğer görevleri yerine getirmek.
- Komite'nin görev ve sorumluluğu, Yönetim Kurulu'nun TTK'dan doğan sorumluluğunu ortadan kaldırmaz.

#### **4.2.2. DSK'nın Ortaklığın Bağımsız Denetim ile ilgili Görev ve Sorumlulukları şunlardır:**

- Ortaklığın hizmet alacağı bağımsız denetim kuruluşunun seçimi, bağımsız denetim kuruluşundan alınacak hizmetlerin kapsamını belirlemek,
- Bağımsız denetim sözleşmelerinin hazırlanarak Yönetim Kurulu'nun onayına sunmak,
- Bağımsız denetim sürecinin başlatılması ve bağımsız denetim çalışmalarının sözleşme hükümlerine uygun yürütülmesini her aşamada gözetmek,
- Bağımsız denetçinin bağımsızlığını veya objektif olarak görev yapmasını etkileyebilecek durumlar için bağımsız denetçi ile devamlı iletişim halinde olarak, varsa bu gibi durumların ortadan kaldırılmasını ve denetçinin etkin çalışmasını sağlamak,
- BDK'nın yaptığı denetimin sonuçlarını ve finansal tabloları müştereken yapılacak toplantılarda değerlendirmek,
- BDK'dan Ortaklığın muhasebe politikası ve uygulamalarıyla ilgili elde edilen önemli bulguları ve denetçi önerilerini değerlendirmek,
- BDK'nın çalışmalarının etkinliğinin saptanabilmesi amacıyla, bağımsız denetim faaliyetlerinin en az 3 ayda bir Yönetim Kurulu'nun gündemine alınmasını sağlamak.

#### **4.2.3. DSK'nın Finansal Raporlar ile ilgili Görev ve Sorumlulukları şunlardır:**

- Kamuya açıklanacak yıllık ve ara dönem finansal tabloların Ortaklığın izlediği muhasebe ilkeleri ile gerçeğe uygunluğuna ve doğruluğuna ilişkin değerlendirmelerini, Ortaklığın sorumlu yöneticileri ve bağımsız denetçilerinin görüşlerini alarak kendi değerlendirmeleriyle birlikte Yönetim Kurulu'na yazılı olarak bildirmek,
- Ortaklığın sorumlu yöneticilerinin kontrolünden geçmiş ve imzalanmış olan ara ve yıllık dönem finansal tabloları, faaliyet raporlarını ve Sorumluluk Beyanını üçer aylık mali dönemler itibarıyla imzalamak ve kamuya açıklanmasını sağlamak,
- DSK ve Yönetim Kurulu onayından geçen finansal raporların, Kamuyu Aydınlatma Platformunda ve Şirket internet sitesinde kamuya açıklanmasını sağlamak.

#### **4.2.4. DSK'nın İç Kontrollerle İlgili Görev ve Sorumlulukları şunlardır:**

- Ortaklık ve iştiraklerinin iç kontrol sisteminin etkinliği ve yeterliliğini gözetmek, çalışanlar tarafından anlaşılması ve yönetim tarafından desteklenmesini sağlamak,
- İç kontrol ile ilgili bağımsız denetçi ve iç denetçi tavsiyelerinin değerlendirilmesini ve gerekli görülenlerin uygulamaya konulup konulmadığının takip edilmesini sağlamak,
- Mevzuata aykırı veya etik açıdan uygun olmayan işlem iddialarına ilişkin menfaat sahiplerinden gelen şikâyetlerin değerlendirilip sonuca bağlandığı bir mekanizmanın kurulmasını ve gizlilik ilkesi çerçevesinde işletilmesini gözetmek.

#### **4.2.5. DSK'nın İç Denetimle İlgili Görev ve Sorumlulukları şunlardır:**

- Ortaklık iç denetim faaliyetlerinin yapısını ve etkinliğini gözden geçirmek ve iç denetim çalışmalarını sınırlayan hususların çözüme kavuşturulmasını sağlamak,
- İç denetim faaliyetlerinin Ortaklığın diğer birimleri, iştirakleri ve bağımsız denetim ile arasındaki koordinasyonun ve iletişimin sağlıklı bir şekilde işlenmesini gözetmek,
- İç denetim faaliyetleri kapsamında hazırlanan denetim planlarını ve iç denetim raporlarını değerlendirmek.

#### **4.3. Komite Sekreteryaasının Görev ve Sorumlulukları**

- Komite üyeleri arasında iletişimi sağlamak, Komite'nin toplantı hazırlıklarını yapmak, toplantı tutanaklarını tutmak, yapılan yazışmaları düzenli olarak arşivlemek,
- Komite toplantıları öncesinde, toplantı esnasında ve toplantı sonrasında, toplantıların en üst düzeyde verim sağlayacak şekilde planlanması, gerçekleştirilmesi ve takip işlemlerini yerine getirmek,
- Komite üyelerine, her türlü bilginin zamanında ulaştırılmasında koordinasyonu sağlamak,
- Tutulan kayıtları üyelerin incelemesine her zaman açık bulundurmak.

### **5. KOMİTE YAPISI VE ÜYELİK KRİTERLERİ**

- DSK'nın tüm üyelerinin Bağımsız Yönetim Kurulu üyesi niteliğinde olması ve en az iki (2) üyeden oluşması gerekir.
- İki üyeden oluşması halinde her ikisinin, ikiden fazla üyesinin bulunması halinde üyelerin çoğunluğunun, icrada görevli dolmayan Bağımsız Yönetim Kurulu üyelerinden oluşması zorunludur. DSK üyelerinden en az biri denetim/muhasebe ve finans konusunda beş (5) yıllık tecrübeye sahip olmalıdır.

- DSK, SPK düzenlemelerine uygun olarak, Yıllık Genel Kurul Toplantısı sonrasında yapılan ilk Yönetim Kurulu toplantısında oluşturulur ve yetkilendirilir. Komite'nin görev süresi Yönetim Kurulu ile paraleldir. Yerine yenisi seçilinceye kadar, mevcut komite üyelerinin görevleri devam eder.

- DSK, en az iki üyenin katılımı ile toplanır ve en az iki üye ile karar alır.

- Komitenin görevlerini yerine getirmesi için gereken her türlü kaynak ve destek Yönetim Kurulu tarafından sağlanır. Komite, gerekli gördüğü çalışanı veya bağımsız denetçiyi toplantılarına davet ederek görüşlerini alabilir.

- Komite, faaliyetleriyle ilgili olarak ihtiyaç gördüğü konularda bağımsız uzman görüşlerinden yararlanır. Komitenin ihtiyaç duyduğu danışmanlık hizmetlerinin bedeli Ortaklık tarafından karşılanır

## **6. KOMİTENİN YETKİLERİ**

- Komite, çalışmalarının etkinliğinin sağlanması amacıyla ihtiyaca göre kendi üyeleri arasından ve/veya hariçten seçecekleri finansal raporlama ve bağımsız denetim konularında yeterli tecrübe ve bilgi sahibi kişilerden oluşan alt çalışma grupları oluşturabilir.

- Komite, gerekli gördüğü takdirde, özel incelemeler başlatabilir ve bu incelemelerde kendisine yardımcı olmak üzere konusunda uzman kişileri danışman olarak atayabilir.

- Komite gerekli gördüğünde, Ortaklık çalışanları veya iştirakler dâhil Ortaklık ile ilişkili kişi ve kuruluşların temsilcileri ve konusunda uzman kişileri toplantılarına davet ederek bilgi alabilir; Yönetim Kurulunun bilgisi dâhilinde bu birimler nezdinde dışarıdan profesyonel denetim veya danışmanlık hizmeti alabilir veya imkânları ölçüsünde bağlı Ortaklıkları veya iştirakleri nezdinde denetim ve danışmanlık hizmeti verebilir.

- Komite, kendi yetki ve sorumluluğunda hareket eder ve Yönetim Kurulu'na tavsiyelerde bulunur; ancak nihai karar sorumluluğu her zaman Yönetim Kurulu'na ait olup, Yönetim Kurulu'nun Türk Ticaret Kanunu'ndan doğan görev ve sorumluluklarını ortadan kaldırmaz.

## **7. TOPLANTILAR**

- Komite, her Yönetim Kurulu toplantısı öncesinde ve kendisine verilen görevin gerektirdiği sıklıkta toplanır.
- Toplantı sonuçları tutanağa bağlanarak Yönetim Kurulu'na sunulur. Komite kendi görev ve sorumluluk alanıyla ilgili olarak ulaştığı tespit ve önerileri derhal Yönetim Kurulu'na yazılı olarak bildirir.
- Komitenin kararları Yönetim Kurulu'na tavsiye niteliğinde olup, ilgili konularda nihai karar mercii Yönetim Kurulu'dur.

- Komite, yetki ve sorumluluk alanına giren konularda Yönetim Kurulu'nun bilgilendirilmiş olmasını sağlar.
- Toplantı ve karar nisabı, Komite üye toplam sayısının salt çoğunluğudur.
- Komite toplantılarının; yüz yüze ya da fiilen bir araya gelmeksizin, elektronik yöntemler vasıtasıyla veya konferans görüşmesi ile yapılması mümkündür. Fiili toplantılar Ortaklık merkezinde veya Komite üyelerinin erişiminin kolay olduğu başka bir yerde yapılabilir.
- Fiilen bir araya gelmeksizin elektronik yöntemler vasıtasıyla yapılan toplantılara ilişkin tutanaklar Denetim Komitesi üyeleri tarafından imzalanır. Ayrıca, Komite kararlarının elden dolaştırma yoluyla da alınması mümkün olup, üyelerin tümü tarafından aynı veya farklı kâğıtlarda imzalanan kararlar geçerlidir.

## **8. RAPORLAMA PROSEDÜRLERİ**

- Komite kararları, Komite için tutulacak bir karar defterinde muhafaza edilir.
- Toplantı tutanağında en az aşağıdaki hususlara yer verilir:
  - Toplantının yeri ve zamanı
  - Gündem
  - Toplantıda değerlendirilen konulara ilişkin bilgi
  - Alınan kararlar.
- Komitenin gerekli gördüğü kararlar Yönetim Kurulu'na sunulur.
- Raporların hazırlanmasından ve saklanmasından Komite sekreteryası sorumludur.
- Hazırlanan toplantı tutanağı Komite Üyelerinin bilgisine sunulduktan sonra arşivlenir.

## **9. YÜRÜRLÜK**

Ortaklık Denetimden Sorumlu Komitesi'nin görev ve çalışma esaslarını düzenleyen işbu Çalışma Esasları, 14.01.2022 tarihli Yönetim Kurulu Kararı ile onaylanarak onay tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiştir. Söz konusu çalışma esaslarının gözden geçirilerek güncellenmesi Yönetim Kurulu'nun yetkisindedir.

## **10. YÜRÜTME**

Bu Çalışma Esasları hükümlerinin uygulanması, Ortaklık Yönetim Kurulu tarafından takip edilir.