

TeRa YATIRIM

DENETİMDEN SORUMLU KOMİTE
GÖREV VE ÇALIŞMA ESASLARI

1- KURULUŞ VE DAYANAK

Bu doküman Sermaye Piyasası Mevzuatı ve Sermaye Piyasası Kurulu'nun açıkladığı Kurumsal Yönetim İlkelerinde ve Türk Ticaret Kanunu'nda yer alan düzenleme, hüküm ve prensipler çerçevesinde oluşturulmuştur.

Tera Yatırım Menkul Değerler A.Ş.'nin (kısaca "Şirket") 14.04.2023 tarih 30 sayılı Yönetim Kurulu toplantısında, 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu ("SPKn"), 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), II-17.1 sayılı Kurumsal Yönetim Tebliği ("Tebliğ") ve ilgili diğer Sermaye Piyasası Kurulu ("SPK") düzenlemeleri kapsamında; Şirket'in muhasebe sistemi, finansal raporlama süreçleri, kamuya açıklanan finansal bilgilerin doğruluğu, bağımsız denetim faaliyetleri, iç kontrol ve iç denetim sistemlerinin işleyişi ile bunların etkinliğinin gözetilmesi ve Yönetim Kurulu'na bu konularda tavsiye ve önerilerde bulunulması amacıyla Şirketimiz Yönetim Kurulu'na tavsiye ve önerilerde bulunmak üzere bir Denetim Komitesi (kısaca "Komite") kurulmuştur.

Söz konusu yapı; güncel mevzuat gereklilikleri, kurumsal yönetim uygulamaları ve Şirket'in faaliyetlerinin niteliği doğrultusunda 31.07.2026 tarih ve 79 sayılı Yönetim Kurulu toplantısında kapsamlı bir şekilde gözden geçirilmiş, çalışma esasları ve görev tanımları, Şirket'in finansal raporlama süreçlerinin güvenilirliğinin, bağımsız denetim faaliyetlerinin etkinliğinin ve iç kontrol sistemlerinin yeterliliğinin gözetilmesine yönelik amaçlar doğrultusunda gözden geçirilerek revize edilmiş ve son halini almıştır.

2- AMAÇ

Bu düzenlemenin amacı, Tera Yatırım Menkul Değerler A.Ş. Yönetim Kurulu tarafından oluşturulacak Denetimden Sorumlu Komitenin görev ve çalışma esaslarını belirlemektir. Denetimden Sorumlu Komitenin (Komite) amacı; şirketin finansal ve operasyonel faaliyetlerinin sağlıklı bir şekilde gözetilmesini sağlamaktır.

3- KOMİTENİN YAPISI

- 1- Denetimden sorumlu komite, bağımsız yönetim kurulu üyelerinden oluşmaktadır.
- 2- İcra başkanı/genel müdür Komitede görev alamaz.
- 3- Denetimden sorumlu komite üyelerinden en az biri denetim/muhasebe ve finans konusunda 5 yıllık tecrübeye sahip olmalıdır.

- 4- Denetim komitesi gerekli gördüğü durumlarda şirket yöneticileri, iç ve dış denetçileri, çalışanları ve gerekli gördüğü kişilerle gizlilik ilkelerine bağlı kalarak görüşebilir, toplantı yapabilir, sözlü veya yazılı bilgi alabilir. Bu görüşme, toplantı ve yazışmalar şirket bilgilerinin mahremiyeti korunarak elektronik haberleşme sistemleri ile yapılabilir. Denetim komitesinin yapacağı görüşme, toplantı vb. çalışmalar için her türlü kaynak ve destek yönetim kurulunun oluru ile şirket tarafından karşılanır.
- 5- Komite, faaliyetleriyle ilgili olarak ihtiyaç duyduğu konularda bağımsız uzman görüşlerinden yararlanır. Komitenin 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.
- 6- Komite yaptığı tüm çalışmaları yazılı hale getirir ve kaydını tutar. Komite, çalışmaların etkinliği için gerekli görülen ve çalışma ilkelerinde açıklanan sıklıkta toplanır. Komite, çalışmaları hakkındaki bilgiyi ve toplantı sonuçlarını içeren raporları yönetim kuruluna sunar.

4- GÖREV VE SORUMLULUKLAR

Komite;

- 1- Şirketin muhasebe sistemi, finansal bilgilerinin kamuya açıklanması, bağımsız denetimi ve şirketin iç kontrol ve iç denetim sisteminin işleyişinin ve etkinliğinin gözetimini yapar. Bağımsız denetim kuruluşunun seçimi, bağımsız denetim sözleşmelerinin hazırlanarak bağımsız denetim sürecinin başlatılması ve bağımsız denetim kuruluşunun her aşamadaki çalışmaları Komitenin gözetiminde gerçekleştirilir.
- 2- Şirketin hizmet alacağı bağımsız denetim kuruluşu ile bu kuruluşlardan alınacak hizmetleri belirler ve yönetim kurulunun onayına sunar.
- 3- Komite, sürdürülebilirlik raporlaması ve bu kapsamdaki güvence/denetim süreçlerinin etkinliğini gözetir; ilgili hizmet sağlayıcıların seçimine ilişkin değerlendirmelerini ve önerilerini Yönetim Kurulu'na sunar.

- 4- Şirketin muhasebe ve iç kontrol sistemi ile 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 kriterler Komite tarafından belirlenir.
- 5- Kamuya açıklanacak yıllık ve ara dönem finansal tabloların şirketin izlediği muhasebe ilkeleri ile gerçeğe uygunluğuna ve doğruluğuna ilişkin değerlendirmelerini, şirketin sorumlu yöneticileri ve bağımsız denetçilerinin görüşlerini alarak kendi değerlendirmeleriyle birlikte yönetim kuruluna yazılı olarak bildirir.
- 6- En az üç ayda bir olmak üzere yılda en az dört kere toplanır ve toplantı sonuçları tutanağa bağlanarak alınan kararlar yönetim kuruluna sunulur. Komitenin faaliyetleri ve toplantı sonuçları hakkında yıllık faaliyet raporunda açıklama yapılması gerekir. Komitenin hesap dönemi içinde yönetim kuruluna kaç kez yazılı bildirimde bulunduğu da yıllık faaliyet raporunda belirtilir.
- 7- Komite, kendi görev ve sorumluluk alanıyla ilgili tespitlerini ve konuya ilişkin değerlendirmelerini ve önerilerini derhal yönetim kuruluna yazılı olarak bildirir.
- 8- Komite, bağımsız denetim kuruluşunun seçimi, bağımsız denetim sürecinin izlenmesi, bağımsız denetçinin çalışmalarının değerlendirilmesi, finansal tabloların ve dipnotlarının ilgili mevzuata uygunluğunun incelenmesi, muhasebe politikaları ve uygulamalarındaki önemli değişikliklerin gözden geçirilmesi ile Sermaye Piyasası Kurulu düzenlemeleri ve diğer ilgili mevzuat kapsamında denetimden sorumlu komiteye verilen görevlerin yerine getirilmesini sağlar. Komite ayrıca, finansal raporlama, iç kontrol ve bağımsız denetim süreçlerine ilişkin değerlendirme ve tespitlerini Yönetim Kurulu'na raporlar; Şirket faaliyetlerinin şeffaflık, güvenilirlik ve hesap verebilirlik ilkeleri çerçevesinde yürütülmesine katkıda bulunur.

5- TOPLANTILAR VE ÇALIŞMA USULLERİ

Komite, görev alanına giren konuların gerektirdiği sıklıkta ve çalışmaların etkinliği için gerekli görülen zamanlarda toplanır. Toplantı ve karar nisabı üye tam sayısının salt çoğunluğu olarak uygulanmakta; toplantılar fiziki ortamda gerçekleştirilebildiği gibi, üyelerin katılımını kolaylaştırmak amacıyla elektronik ortamda veya konferans görüşmesi yoluyla da yapılabilmektedir.

Komite, çalışmalarının kapsamı gereği gerekli gördüğü yöneticileri toplantılara davet ederek görüşlerine başvurabilir ve faaliyetleriyle ilgili ihtiyaç duyulan konularda bedeli Şirketçe karşılanmak üzere bağımsız uzman görüşlerinden yararlanabilir. Komite'nin görevlerini sağlıklı bir şekilde yerine getirmesi için gereken her türlü kaynak ve destek Yönetim Kurulu tarafından sağlanmakta; yapılan tüm çalışmalar yazılı hale getirilerek kayıt altına alınmaktadır.

Komite, Şirket'in kurumsal yönetim uygulamalarını ve ilgili mevzuat kapsamındaki uyum düzeyini en az yılda bir kez sistematik olarak gözden geçirir. Bu değerlendirmeler sonucunda, Şirket'in kurumsal yönetim yapısını ve sürdürülebilirlik odaklı gelişimini destekleyecek tespit, görüş ve önerilerini düzenli raporlar halinde Yönetim Kurulu'na sunar.

6- DİĞER HUSUSLAR

- 1- Denetim komitesi yönetim kurulu üyeleri, yöneticiler ve diğer çalışanlar arasında çıkabilecek çıkar çatışmalarını ve ticari sır niteliğindeki bilginin kötüye kullanılmasını önleyen şirket içi düzenlemelere ve politikalara uyumu gözetir.
- 2- Daha iyi bir denetim kalitesi için bu konudaki değişim ve gelişmelere paralel olarak bu dokümanın tamamı veya bir kısmı, denetim komitesi ya da yönetim kurulu üyelerinden birinin teklifi ile ve yönetim kurulunun onayı ile değiştirilerek güncellenebilir.
- 3- Denetim komitesinin görev ve sorumluluğu, yönetim kurulunun Türk Ticaret Kanunu'ndan doğan sorumluluğunu ortadan kaldırmaz.

7- YÜRÜRLÜK

Komitenin görev ve çalışma esaslarına ilişkin bu düzenleme ve buna ilişkin değişiklikler Yönetim Kurulu kararı ile yürürlüğe girer.