ORZAKS İLAÇ VE KİMYA SANAYİ TİCARET A.Ş.
DENETİMDEN SORUMLU KOMİTE ÇALIŞMA ESASLARI

1. KURULUŞ

Bu çalışma esasları, Şirket Yönetim Kurulunun 18.11.2026 tarihli ve 2026/50 sayılı kararıyla kabul edilmiştir. Dayanak, 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu ile Sermaye Piyasası Kurulunun II-17.1 sayılı Kurumsal Yönetim Tebliği ve ilgili düzenlemeleridir.

2. AMAÇ

Komite; finansal raporlamanın doğruluğunu, bağımsız denetimi, iç kontrol ve iç denetimin etkinliğini gözetir.

Gözetim, Şirketin ve konsolidasyona giren bağlı ortaklıklarının ilgili faaliyetlerini kapsar; bağlı ortaklık organlarının kanuni yetkileri saklıdır.

3. GÖREV VE SORUMLULUKLAR

– Yıllık ve ara dönem finansal tabloları kamuya açıklanmadan önce inceler. Sorumlu yöneticiler ve bağımsız denetçilerin görüşlerini alarak muhasebe ilkeleri, gerçeğe uygunluk ve doğruluk hakkındaki değerlendirmesini Yönetim Kuruluna yazılı sunar.

– Bağımsız denetim kuruluşunu ve bu kuruluştan alınacak hizmetleri belirleyerek Yönetim Kurulunun onayına sunar; Genel Kurulun denetçi seçimine ilişkin yetkisi saklıdır. Sözleşmelerin hazırlanmasını, denetimin başlatılmasını ve her aşamasını gözetir; bağımsızlık beyanını ve ilave hizmetlerin bağımsızlığa etkisini değerlendirir.

– Bağımsız denetçinin önemli bulgularını, muhasebe politikalarını, tahminlerini, alternatif uygulama ve açıklama seçeneklerini, muhtemel etkilerini ve yönetimle önemli yazışma ve görüş ayrılıklarını değerlendirir.

– İç kontrol ve iç denetim sistemlerini gözetir. Yıllık iç denetim planını, kaynak yeterliliğini ve önemli bulgulara ilişkin düzeltici adımları değerlendirerek Yönetim Kuruluna önerir. İç denetim sorumlusu Komiteye doğrudan erişebilir; Komite gerektiğinde yönetim bulunmadan denetçilerle görüşür.

– Muhasebe ve iç kontrol sistemi ile bağımsız denetime ilişkin şikâyetlerin incelenmesi ve sonuçlandırılması; çalışanların muhasebe ve bağımsız denetim bildirimlerinin gizli değerlendirilmesi için yöntem ve kriterleri belirler. Önemli suistimal iddialarını ve düzeltici önlemleri izler.

4. KOMİTE YAPISI VE ÜYELİK KRİTERLERİ

– Komite en az iki bağımsız Yönetim Kurulu üyesinden oluşur. Başkan bağımsız üyeler arasından seçilir. Üyelerden en az birinin denetim, muhasebe ve finans alanında beş yıllık tecrübeye sahip olması yönündeki 4.3.10 numaralı ilkeye uyum gözetilir; uyum sağlanamayan hususlar ilgili kurumsal yönetim raporlamasında gerekçesiyle açıklanır.

– Komite başkanı ve üyeleri Yönetim Kurulunca belirlenir. Üyeler, ilgili Yönetim Kurulunun görev süresiyle sınırlı olarak görevlendirilir; yeni Yönetim Kurulu komite atamalarını yeniler. Üyelik niteliğinin kaybı veya üyeliğin boşalması halinde uygun atama gecikmeksizin yapılır. İcra başkanı ve genel müdür komitede görev alamaz. Bir Yönetim Kurulu üyesinin birden fazla komitede görev almamasına özen gösterilir.

– Komite görev alanıyla ilgili bilgi ve belgelere erişir; yöneticileri, çalışanları ve uzmanları toplantıya çağırarak görüşlerini alabilir. Davetlilerin oy hakkı yoktur. Yönetim Kurulu gerekli kaynak ve desteği sağlar. Bağımsız uzman desteğinin bedeli Şirketçe karşılanır; hizmet alınan kişi veya kuruluş ve Şirketle ilişkisi yıllık faaliyet raporunda açıklanır.

5. ALT ÇALIŞMA GRUPLARI

Komite, ihtiyaç duyduğu konularda uzman çalışanlardan veya dış uzmanlardan çalışma desteği alabilir. Bu kişiler komite üyesi sıfatı veya oy hakkı kazanmaz; Komitenin sorumluluğu devam eder.

6. TOPLANTILAR

– En az üç ayda bir ve yılda en az dört kez toplanır. Toplantı takvimi finansal raporların açıklama takvimiyle uyumlu düzenlenir; gerektiğinde ek toplantı yapılır.

– Toplantılar başkanın çağrısıyla fiziken veya uzaktan katılımla yapılır. Gündem ve belgeler toplantı öncesinde üyelere iletilir. Toplantı ve karar yeter sayısı toplam üye sayısının salt çoğunluğudur. İki üyeli yapıda her iki üyenin katılımı ve olumlu oyu gerekir. Sonuca bağlanamayan konular, farklı görüşlerle birlikte Yönetim Kuruluna sunulur.

– Üyeler ve davetliler gizliliğe uyar. Üye, kişisel çıkar çatışmasını açıklar ve ilgili oylamaya katılmaz; yeter sayı sağlanamıyorsa konu gerekçesiyle Yönetim Kuruluna iletilir. Komite değerlendirmeleri tavsiye niteliğindedir; Yönetim Kurulu ve Genel Kurulun kanuni yetki ve sorumlulukları saklıdır.

7. RAPORLAMA PROSEDÜRLERİ

Tüm çalışmalar yazılı olarak kaydedilir. Toplantı tutanağında tarih, katılanlar, görüşülen konular, kararlar, karşı görüşler ve varsa aksiyon sorumluları ile hedef tarihler gösterilir. Tutanaklar katılan üyelerce imzalanır; çalışmalar ve toplantı sonuçları Yönetim Kuruluna raporlanır. Başkanın belirlediği sekretarya raporları ve karar dosyasını saklar, aksiyonları takip eder.

Komite, görev alanındaki tespit ve önerilerini derhal Yönetim Kuruluna yazılı bildirir. Yıllık faaliyet raporu için faaliyetlerini, toplantı sonuçlarını ve Yönetim Kuruluna yaptığı yazılı bildirim sayısını hazırlar.

8. YÜRÜRLÜK

Bu esaslar Yönetim Kurulunun 18.11.2026 tarihli ve 2026/50 sayılı kararıyla yürürlüğe girer. Değişiklikleri Yönetim Kurulu onaylar. Komitenin görev alanı, çalışma esasları ve üyeleri KAP’ta açıklanır ve Şirket internet sitesinde yayımlanır. Düzenlenmeyen hususlarda ilgili mevzuat ve Şirket esas sözleşmesi uygulanır.