

YİĞİT AKÜ MALZEME NAKLİYAT TURİZM İNŞAAT SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ("ŞİRKET") DENETİM KOMİTESİ ÇALIŞMA ESASLARI

(Yönetim Kurulu'nun 15.08.2024 Tarih 2024/23 sayılı kararıyla kabul edilmiştir.)

Madde 1: Kapsam ve Yasal Dayanak

Bu çalışma esasları ("Çalışma Esasları") YİĞİT AKÜ MALZEME NAKLİYAT TURİZM İNŞAAT SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ("Şirket") Yönetim Kurulu Denetim Komitesi'nin ("Komite") görev kapsamı ve çalışma esaslarını belirler.

- 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu,
- 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu ("TTK"),
- II-17.1 sayılı "Kurumsal Yönetim Tebliği" ("Tebliğ")
- Sermaye Piyasası Kurulu ("SPK") düzenlemeleri
- Şirket Esas Sözleşmesi'nin ("Esas Sözleşme")

İlgili hükümleri çerçevesinde Şirket Yönetim Kurulu'nun ("Yönetim Kurulu") 15.08.2024 tarih 2024/23 kararıyla Denetim Komitesi ("Komite") kurulmuştur.

Madde 2: Amaç

Komite'nin başlıca amacı,

- Şirket'in muhasebe sistemi ve muhasebe uygulamalarının,
- Şirket'e ilişkin finansal bilgilerin kamuya açıklanmasının,
- Şirket'in iç kontrol ve dış denetiminin işleyişinin ve etkinliğinin,
- Şirket'in ilgili mevzuata uyumunun gözetimidir.

Komite aynı zamanda kendisine Esas Sözleşme ve Tebliğ ile yüklenen görevleri üstlenir. Bu çerçevede Komite, Çalışma Esasları'nda belirtilen görev ve sorumlulukları yerine getirir.

Madde 3: Görev ve Sorumluluklar

Denetimden Sorumlu Komite'nin görevleri;

- Bağımsız denetim kuruluşunun seçimi, bağımsız denetim kuruluşundan alınacak hizmetlerin kapsamının belirlenmesi,
- Şirket'in muhasebe, raporlama ve iç kontrol sistemleri ile bağımsız denetim süreçleri ile ilgili olarak Şirket'e ulaşan şikâyetlerin incelenmesi, sonuca bağlanması; Şirket çalışanlarının, muhasebe, raporlama, iç kontrol ve bağımsız denetim konularındaki bildirimlerinin gizlilik ilkesi çerçevesinde değerlendirilmesi konularında uygulanacak yöntem ve kriterleri belirlemek,
- Kamuya açıklanacak yıllık ve ara dönem finansal tabloların, Şirket'in izlediği muhasebe ilkelerine, gerçeğe uygunluğuna ve doğruluğuna ilişkin olarak Şirket'in sorumlu yöneticileri ve bağımsız denetçilerinin görüşlerini alarak, kendi değerlendirmeleriyle birlikte Yönetim Kurulu'na yazılı olarak bildirmek,
- SPK düzenlemeleri ve Türk Ticaret Kanunu ile Komite'ye verilen/verilecek diğer görevleri yerine getirmektir.
- Şirket'in mali raporlarının doğruluğunu ve bütünlüğünü gözden geçirmek.

- İç kontrol sistemlerinin etkinliğini ve yeterliliğini değerlendirmek ve oluşan raporları değerlendirmek.
- Bağımsız denetçilerin bağımsızlığını sağlamak ve onların performansını değerlendirmek.
- Şirket'in risk yönetim politikalarını ve uygulamalarını gözden geçirmek.
- Şirket'in yasal düzenlemelere ve iç politikalarına uyumunu denetlemek.

Komite yukarıdaki konularda Yönetim Kurulu'na değerlendirmelerini ve tavsiyelerini yazılı olarak bildirir.

Madde 4: Kuruluş ve Üyelik

Denetim Komitesi en az iki üyeden oluşur. Komite başkanı ve üyeleri bağımsız Yönetim Kurulu Üyeleri arasından seçilir.

- Olağan Genel Kurul toplantısında yeni Yönetim Kurulu göreve seçildiğinde, Yönetim Kurulu tarafından, ilgili Yönetim Kurulu görev süresi ile paralel olarak, Denetimden Sorumlu Komite'nin üyeleri belirlenir. Yerine yenisi seçilinceye kadar, eski komite üyelerinin görevleri devam eder.
- Komite'nin görevlerini yerine getirmesi için gereken her türlü kaynak ve destek Yönetim Kurulu tarafından sağlanır. Komite, gerekli gördüğü yöneticiyi toplantılarına davet edebilir ve görüşlerini alabilir.
- Komite, faaliyetleriyle ilgili olarak ihtiyaç gördüğü konularda bağımsız uzman görüşlerinden yararlanır. Komitenin ihtiyaç duyduğu danışmanlık hizmetlerinin bedeli Şirket tarafından karşılanır.

Madde 5: Toplantılar

Denetim Komitesi yılda 4 kez toplanır. Ancak ihtiyaç duyulması halinde de toplanabilir. Toplantılara komite üyelerinin dışında finansal raporlama ve denetim süreçlerinde görev alan diğer yönetici ve iç ve dış denetçiler de davet edilir.

Madde 6: Rapor

Komite, kamuya açıklanacak yıllık ve ara dönem finansal tabloların (dipnotlar dâhil), Şirket tarafından izlenen muhasebe ilkelerine, gerçeğe uygunluğuna ve doğruluğuna ilişkin olarak Şirket'in sorumlu yöneticileri ve bağımsız dış denetçi görüşlerini alarak, kendi değerlendirmeleriyle birlikte Yönetim Kurulu'na yazılı olarak bildirir.

Madde 7: Bağımsız Denetim Bağımsız Denetim Kuruluşunun Seçimi,

Bağımsız denetim sözleşmelerinin hazırlanarak bağımsız denetim sürecinin başlatılması ve bağımsız denetim kuruluşunun her aşamadaki çalışmaları Komite'nin gözetiminde gerçekleştirilir.

Şirket'in hizmet alacağı bağımsız denetim kuruluşu ile bu kuruluştan alınacak hizmetler Komite tarafından belirlenir ve Şirket ortaklarının görüşüne sunulmak üzere Yönetim Kurulu onayına sunulur.

Komite, bağımsız dış denetçiden bağımsız denetimlerde bağımsız olduğunu doğrulayan yazılı bir beyanı alır ve bağımsız dış denetçinin seçiminin Yönetim Kurulu'na önerilmesinden önce dış denetçinin bağımsızlığını tehdit edebilecek unsurlar varsa bunlar hakkındaki değerlendirmesini Yönetim Kurulu'na raporlar.

Komite, finansal tablolar hakkındaki değerlendirmelerin tartışılması ve bağımsız dış denetçinin faaliyetleri hakkında bilgi alınması amacıyla bağımsız dış denetçiyi toplantılara davet edebilir.

Komite, bağımsız dış denetçinin ortaklığın muhasebe politikası ve uygulamalarıyla ilgili önemli hususları, daha önce Şirket yönetimine iletilen ilgili muhasebe standartları ve muhasebe ilkeleri çerçevesinde alternatif uygulama ve kamuya açıklama seçeneklerini, bunların muhtemel sonuçlarını ve uygulama önerisini, Şirket yönetimi ile arasında gerçekleştirdiği önemli yazışmaları Komite ile paylaşma yükümlülüğünü yerine getirmesini gözetir.

Komite, yasal düzenlemeler çerçevesinde bağımsız dış denetçinin yeniden seçimine ilişkin sınırlamaları göz önünde bulundurur.

Madde 8: Tadil

Denetimden Sorumlu Komite'nin işbu çalışma esasları 15.08.2024 tarihli Yönetim Kurulu Kararı ile onaylanmıştır. Bu çalışma esaslarındaki değişiklik önerileri Komite tarafından Yönetim Kurulu'na sunulur. Hazırlanan öneriler, Yönetim Kurulu'nun ilk toplantısında gündeme alınır. Denetim Komitesi Çalışma Esasları'nda yapılacak değişiklikler Yönetim Kurulu'nun onayına tabidir.

Denetim Komitesi

	Ad- Soyadı	Unvanı	Şirket ile ilişkisi
1	Mustafa TEPE	Başkan	Yönetim Kurulu Bağımsız Üyesi
2	Dr. Mehmet Yurdal ŞAHİN	Üye	Yönetim Kurulu Bağımsız Üyesi