

# **BORSA İSTANBUL ANONİM ŞİRKETİ**

## **DENETİM KOMİTESİ GÖREV VE ÇALIŞMA ESASLARI YÖNERGESİ**

### **Amaç ve kapsam**

**MADDE 1 –** (1) Bu Yönergenin amacı; Şirketin finansal tablolarının niteliği ve doğruluğu konusunda Yönetim Kurulu tarafından gerçekleştirilen gözetime yardımcı olmak, muhasebe sisteminin uygulanmasını ve verimliliğini izlemek, bağımsız dış denetim şirketinin atamasının ve bu şirketçe verilecek hizmetlerin ön onayını vermek, bağımsız denetçi ile Şirket arasındaki sözleşmeyi hazırlamak ve denetlemek, Şirketin bağımsız denetim sistemini, iç kontrol ve iç denetim mekanizmalarının işleyişini ve verimliliğini gözetmek konularında görev yapmak üzere Yönetim Kurulu tarafından oluşturulan ve yetkilendirilen Denetim Komitesinin çalışma usul ve esaslarını belirlemektir.

### **Dayanak**

**MADDE 2 –** (1) Bu Yönerge, Sermaye Piyasası Kurulu tarafından belirlenen kurumsal yönetim ilkeleri de dikkate alınarak, Şirket Esas Sözleşmesinin 16 ncı maddesi ve Türk Ticaret Kanunu'nun 366 ncı maddesi uyarınca çıkarılmıştır.

### **Tanımlar**

**MADDE 3 –** (1) Bu Yönergede geçen;

- a) Denetim ve Gözetim Kurulu: Borsa İstanbul A.Ş. Denetim ve Gözetim Kurulu'nu,
- b) Esas Sözleşme: 03/04/2013 tarihinde İstanbul Ticaret Sicil Müdürlüğünde tescil edilen ve 04/04/2013 tarih ve 8293 sayılı Ticaret Sicil Gazetesinde ilan edilen Borsa İstanbul A.Ş. Esas Sözleşmesini,
- c) Genel Müdür: Borsa İstanbul A.Ş. Genel Müdürü'nü,
- ç) Kanun: 14 Şubat 2011 tarih ve 27846 Sayılı Resmi Gazetede yayınlanarak yürürlüğe giren 6102 Sayılı Türk Ticaret Kanunu'nu,
- d) Komite: Borsa İstanbul A.Ş. Denetim Komitesi'ni,
- e) Komite Başkanı: Borsa İstanbul A.Ş. Denetim Komitesi Başkanı'nı,
- f) Özel Kalem Bölümü: Borsa İstanbul A.Ş. Özel Kalem Bölümü'nü,
- g) Şirket: Borsa İstanbul A.Ş.'yi,
- ğ) Takasbank: İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş.'yi,
- h) Yönetim Kurulu: Borsa İstanbul A.Ş.'nin karar organını,
- ı) Yönetim Kurulu Başkanı: Borsa İstanbul A.Ş. Yönetim Kurulu Başkanı'nı,

ifade eder.

### **Komitenin oluşumu ve yapısı**

**MADDE 4 –** (1) Komite, Yönetim Kurulu tarafından kendi üyeleri arasından seçilen en az iki üyeden oluşur. Gerek duyulduğunda Yönetim Kurulu üyesi olmayan, konusunda uzman kişilere de Komitede görev verilebilir.

(2) Komite üyeleri, her yıl olağan genel kurul toplantısından sonra yapılacak ilk Yönetim Kurulu toplantısında tekrar belirlenir. Komite Başkanı bağımsız üyeler arasından Yönetim Kurulunca seçilir. Komitede Şirket Genel Müdürü görev almaz.

(3) Yıl içerisinde komite üyeliğinde boşalma olursa, yerine ilk yönetim kurulu toplantısında gerekli nitelikleri taşıyan yeni üye seçilir.

### **Komitenin çalışma usul ve esasları**

**MADDE 5 – (1)** Komite, en az iki ayda bir olmak üzere düzenli olarak Şirket merkezinde toplanır; işlerin gerektirdiği hallerde Komite Başkanının çağrısı üzerine ayrıca toplanabilir. İhtiyaç hâlinde Komite üyeleri veya Yönetim Kurulu Başkanı Komiteyi toplantıya çağırabilir. Toplantı gündemi, Komite Başkanı tarafından belirlenir. Ancak, üyelerin çoğunluğunun kararı ile gündeme yeni bir madde eklenmesi mümkündür. Komite, gerekli gördüğü Şirket yöneticisi veya uzman kişileri toplantılarına davet edebilir ve görüşlerini alabilir.

(2) Komite, üyelerin salt çoğunluğu ile toplanır ve kararlarını toplantıya katılanların çoğunluğu ile alır. Oyların eşitliği hâlinde Komite Başkanının oyu doğrultusunda karar alınır.

(3) Toplantı ve karar yeter sayısı kurallarına uyulması kaydıyla, Komite toplantılarının, uzaktan erişimi sağlayan her türlü teknolojik yöntemle de yapılması mümkündür.

(4) Komite toplantılarında alınan kararlar yazılı hâle getirildikten sonra Komite üyeleri tarafından imzalanır. Bu kararlardan Yönetim Kurulunca onaylanması gerekenler ile Komite tarafından Yönetim Kuruluna sunulması gerekli görülenler, ilk Yönetim Kurulu toplantısı gündemine alınmak üzere Özel Kalem Bölümüne bildirilir. Komite kararları, Komite sekreteryasını da yürüten Özel Kalem Bölümünde saklanır. Denetim Komitesi toplantılarında tutanağa geçirilen kararların Yönetim Kuruluna arzı sürecinde gerekli yazışmalar Denetim ve Gözetim Kurulu Başkanı tarafından yürütülür.

(5) Komite, görev alanı ile ilgili olarak gerek duyduğu durumlarda, gizlilik ilkelerine uyarak Şirket yöneticileri, Şirket çalışanları, bağımsız denetçi veya Şirket ile ilişkili kişi ve kuruluşların temsilcileri ile görüşebilir; ihtiyaç duyduğu konularda dışarıdan bağımsız uzman görüşlerinden yararlanabilir, danışmanlık hizmeti alabilir; yetki ve görev alanı ile ilgili hususlarda inceleme, araştırma ve soruşturma yapılması için, Yönetim Kurulu Başkanını da bilgilendirmek suretiyle, Denetim ve Gözetim Kurulunu görevlendirebilir.

(6) Denetim ve Gözetim Kurulu tarafından hazırlanarak Genel Müdür'e arz edilen tüm raporların bir özeti Denetim Komitesine sunulur. Denetim Komitesi tarafından talep edilmesi durumunda raporların bir örneği Denetim Komitesine iletilir.

(7) Komite, Şirketin yıllık faaliyet raporuna esas teşkil etmek üzere, her yılın Ocak ayında bir önceki yılda yürüttüğü faaliyetlere ilişkin yıllık değerlendirme raporu hazırlayarak Yönetim Kuruluna sunar.

(8) Komite, belirli konularda üyelerinden bir veya bir kaçını yetkili tayin edebilir.

(9) Komite toplantılarına mazeretsiz olarak üst üste üç kez katılmamış olan veya aralıklı da olsa mazeretsiz olarak bir hesap dönemi içerisinde yapılan toplantıların üçte birine katılmamış olan Komite üyeleri Komite Üyeliğinden istifa etmiş sayılırlar. Mazereti nedeniyle Komite toplantısına katılmayacak olan Komite üyesi ilgili toplantı öncesinde mazeretini yazılı olarak Komite Başkanına arz edilmek üzere Şirket Özel Kalem Bölümüne iletir; aksi takdirde mazeretsiz olarak toplantıya katılmamış sayılır.

### **Finansal raporlamaya ilişkin görevler ve yetkiler**

**MADDE 6 – (1)** Komitenin finansal raporlama ile ilgili görevleri ve yetkileri şunlardır:

- a) Şirketin muhasebe sisteminin güvenilirliğini ve etkinliğini değerlendirmek,
- b) Şirketin mali tablolarının ve finansal raporlarının doğruluğunu, uluslararası finansal raporlama standartlarına, belirlenen muhasebe ilke ve politikalarına, Şirketin tabi olduğu mevzuat hükümlerine ve gerçeğe uygunluğunu, Şirketin sorumlu yöneticilerinin ve bağımsız denetçilerinin görüşlerini de alarak değerlendirmek,
- c) Şirketin faaliyet sonuçlarını ve finansal oranlardaki önemli değişiklikler ile bu değişikliklerin Şirketin faaliyeti ile tutarlı olup olmadığını düzenli olarak gözden geçirmek,
- ç) Şirket açısından finansal risk oluşturabilecek alanların tespit edilmesi ve zafiyetlerin giderilmesi konusunda yapılan çalışmaları takip etmek ve önerilerde bulunmak,
- d) Şirket tarafından düzenlenerek Yönetim Kuruluna sunulacak veya ilgili kişi, kurum ve otoritelere gönderilecek finansal tablo ve raporları gözden geçirerek değerlendirmeler yapmak ve bunlara ön onay vermek,
- e) Takasbank bünyesindeki Garanti Hesabının yönetimine, temerrüt işlemlerinin takibine, alınan ücret ve komisyonların protokol hükümlerine uygunluğuna ilişkin olarak ilgili birim tarafından yapılan kontroller ve incelemeler sonucunda düzenlenen raporları değerlendirmek ve gerektiğinde bu hesabın işleyişi, yönetimi ve denetimi hakkında önerilerde bulunmak.

### **Bağımsız denetime ilişkin görevler ve yetkiler**

**MADDE 7 – (1)** Komitenin bağımsız denetim ile ilgili görevleri ve yetkileri şunlardır:

- a) İlgili mevzuat uyarınca bağımsız denetçinin seçimine ilişkin her türlü iş ve işlemlerin gözetimini yapmak, bu kapsamda gerektiğinde hizmet alınacak bağımsız denetim firmasının seçimi, ücretlendirilmesi, bu firmadan alınacak hizmetlerin içeriği ve denetim sözleşmesinin hazırlanması ile ilgili çalışmalara ön onay vermek,
- b) Bağımsız denetçinin her aşamadaki çalışmalarının gözetimini gerçekleştirmek, bağımsız denetçinin önerdiği denetim kapsamını ve denetim yaklaşımını gözden geçirmek, çalışmalarını sınırlayan veya çalışmalarına engel teşkil eden hususları üst yönetim ile görüşerek gidermek,
- c) Şirkete teslim edilen bağımsız denetim raporlarını inceleyerek görüş ve değerlendirmeleri ile birlikte Yönetim Kuruluna sunmak, denetçiler tarafından gerçekleştirilen denetimlerde tespit edilen sorunları ve bu sorunların giderilmesi ile ilgili önerileri, Şirketin muhasebe politikası ve uygulamalarındaki değişikliklerle ilgili önemli hususları, bunların muhtemel sonuçlarını ve uygulama önerilerini değerlendirerek ilgili taraflara iletme,
- ç) Sermaye Piyasası Kanunu uyarınca bağımsız denetim raporunun zamanında ve eş anlamlı olarak Sermaye Piyasası Kuruluna ve Hazine Müsteşarlığına iletilmesini temin etmek.

### **İç kontrol sistemlerine ilişkin görevler ve yetkiler**

**MADDE 8 – (1)** Komitenin, Şirket faaliyetinin etkin ve verimli bir şekilde yürütülmesi ve mevzuata uyum konularında yönetime makul bir güvence vermek amacıyla oluşturulacak iç kontrol sistemlerine ilişkin görevleri ve yetkileri şunlardır:

- a) Şirkette yeterli iç kontrol sistemlerinin oluşturulduğunun, sistemlerin güvenli bir şekilde yönetilebilmesi için gerekli düzenlemelerin yapıldığının ve önlemlerin alındığının Yönetim Kurulu adına gözetimini yapmak,

b) İç kontrol sistemlerinin işleyişini ve etkinliğini değerlendirmek ve bu amaçla Denetim ve Gözetim Kurulu faaliyetlerini izlemek,

c) Denetçiler tarafından iç kontrol ile ilgili olarak yapılan uyarı ve tavsiyelerin uygulamaya konulup konulmadığını takip etmek,

ç) Şirketin bilgi teknolojilerinin Şirketin strateji ve amaçlarını gerçekleştirmesini destekleyen yapı ve süreçleri içerip içermediğini, bilgi teknolojileri kontrollerinin yeterli ve etkin olup olmadığını değerlendirmek,

### **İç denetim faaliyetine ilişkin görevler ve yetkiler**

**MADDE 9** – (1) Komite, Şirketin faaliyetlerini geliştirmeyi ve bunlara değer katmayı amaçlayan, bağımsız, objektif güvence ve danışmanlık hizmeti sağlayan iç denetim faaliyetinin etkinliğini değerlendirir. Bu kapsamda şu görevleri yerine getirir:

a) Denetim ve Gözetim ve Kurulunca yürütülen iç denetim faaliyetine yönelik usul ve esasları belirlemek,

b) İç denetim faaliyetinin, Denetim ve Gözetim Kurulu Başkanı tarafından Denetim ve Gözetim Kurulu bünyesinde bu faaliyet için tahsis edilmiş çalışanlar vasıtasıyla yürütüldüğünü, bu çalışanların gerektiğinde rotasyonunun sağlandığını takip etmek.

c) Denetim ve Gözetim Kurulu Başkanının önerisi üzerine yıllık iç denetim çalışma planını onaylamak ve yıl içinde ortaya çıkabilecek iç denetim taleplerini karara bağlamak,

ç) Denetim ve Gözetim Kurulunca gerçekleştirilen iç denetim çalışmaları hakkında düzenli aralıklarla bilgi almak,

d) İç denetim çalışmaları sonucunda düzenlenen raporlarda veya bu raporlara ilişkin Denetim ve Gözetim Kurulunun öneri yazısında yer alan tespit ve değerlendirmeler ile önerilen aksiyon ve tedbirlerden yöneticilerle üzerinde mutabakat sağlanamayanları görüşerek neticelendirmek,

e) İç denetim biriminin yeterli kaynak ile donatılmış olmasını, iç denetim sonuçlarına ilgililer tarafından gereken özen ve hassasiyetin gösterilmesini, iç denetim tarafından dikkat çekilen eksikliklere ilişkin uygun düzeltici tedbirlerin alınmasını sağlamak ve bunları izlemek,

f) Denetim ve Gözetim Kurulunun iç denetim faaliyeti ile ilgili olarak varsa karşılaştığı önemli zorlukları gözden geçirerek bunları giderici önlemler almak,

g) Denetim ve Gözetim Kurulu tarafından kalite güvence ve geliştirme programının oluşturularak sürdürüldüğünü ve en az beş yılda bir bağımsız dış değerlendirilmesinin yaptırıldığını takip etmek.

(2) Genel Müdür tarafından yıllık iç denetim planı dışında başlatılan iç denetim faaliyetleri ile ilgili olarak Denetim ve Gözetim Kurulu Başkanı tarafından Denetim Komitesine derhal bilgi verilir.

### **Giderler**

**MADDE 10** - Komitenin görevini yerine getirmesi için gerekli her türlü kaynak ve destek Yönetim Kurulu tarafından sağlanır.

**Hüküm bulunmaması**

**MADDE 11-** (1) İşbu Yönergede düzenlenmeyen hususlarda sırasıyla Şirket Esas Sözleşmesi, Sermaye Piyasası Kanunu ve Kanun'un ilgili hükümleri kapsamında uygulama tesis edilecektir.

**Yürürlük ve yürütme**

**MADDE 12** – (1) Bu Yönerge, Yönetim Kurulunun 19/06/2013 tarihli toplantısında kabul edilerek aynı tarihte yürürlüğe girmiştir. Yönergeyi yürütmeye, gerektiğinde değişiklik yapmaya, açık olmayan hususları yorumlamaya ve uygulamayı yönlendirmeye Yönetim Kurulu yetkilidir.