

**PENGUEN GIDA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ**  
**DENETİMDEN SORUMLU KOMİTE ÇALIŞMA ESASLARI**

**BİRİNCİ BÖLÜM**

**Amaç, Kapsam, Hukuki Dayanak, Tanım ve Kısaltmalar, İlkeler**

**MADDE 1- AMAÇ**

- (1) Bu düzenlemenin amacı, Penguen Gıda Sanayi Anonim Şirketi'nin sermaye piyasası mevzuatı ve Sermaye Piyasası Kurulu'nun Kurumsal Yönetim Tebliği (II-17.1) ve zaman zaman tadil edilip değiştirilebilen, yürürlükteki Kurumsal Yönetim Tebliği'nde düzenlenen Kurumsal Yönetim İlkeleri çerçevesinde Denetimden Sorumlu Komitenin yetki, sorumluluk ve çalışma esaslarının belirlenmesidir.
- (2) Denetimden Sorumlu Komite, Şirket'in muhasebe sistemi, finansal bilgilerinin kamuya açıklanması, bağımsız denetimi ve şirketin iç kontrol ve iç denetim sisteminin işleyişinin ve etkinliğinin gözetimi ile Yönetim Kurulu'na raporlanması amacıyla kurulmuştur.

**MADDE 2- KAPSAM**

- (1) Bu Çalışma Usul ve Esaslar'ın kapsamı, Sermaye Piyasası Kurulu'na ait Kurumsal Yönetim Tebliği uyarınca, Penguen Gıda Sanayi Anonim Şirketi'nde oluşturulan Denetimden Sorumlu Komite'nin oluşumu, yapısı, görevleri ve yetkileri ile ilgili hususları içerir.

**MADDE 3- TANIMLAR VE KISALTMALAR**

- (1) İşbu Çalışma Usul ve Esaslar'da adı geçen;
  - a) **TTK:** 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nu;
  - b) **SPK:** 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu'nu;
  - c) **Şirket:** Bursa Ticaret Sicili'ne 27070 Sicil No ile kayıtlı Penguen Gıda Sanayi Şirketi'ni;
  - d) **Kurul:** Sermaye Piyasası Kurulu'nu
  - e) **Esas Sözleşme:** Şirket'in güncel esas sözleşmesini;
  - f) **Yönetim Kurulu:** Şirket'in, TTK, SPK ve Esas Sözleşme hükümlerine uygun şekilde seçilen Şirket'in idare ve temsil organı
  - g) **Denetimden Sorumlu Komite veya Komite:** Şirket'in muhasebe sistemi, finansal bilgilerinin kamuya açıklanması, bağımsız denetimi ve şirketin iç kontrol ve iç denetim sisteminin işleyişinin ve etkinliğinin gözetimi ile bu hususlara ilişkin olarak Yönetim Kurulu'na raporlama yapan Komite'yi; ifade eder.

## İKİNCİ BÖLÜM

### DENETİMDEN SORUMLU KOMİTE

#### MADDE 4- KOMİTE'NİN YAPISI ve ÇALIŞMA ESASLARI

Denetimden Sorumlu Komite'nin yapısı aşağıdaki şekildedir:

- Komite'nin en az iki üyeden oluşması gerekir ve tüm üyelerin bağımsız yönetim kurulu üyesi niteliğinde olması gerekir.
- Komite üyelerinden en az biri denetim/muhasebe ve finans konusunda tecrübeye sahip olmalıdır.
- Komite'nin hangi üyelerden oluşacağı yönetim kurulu tarafından belirlenir ve KAP 'ta açıklanır.
- Komite; 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. Komite'nin hesap dönemi içinde yönetim kuruluna kaç kez yazılı bildirimde bulunduğu da yıllık faaliyet raporunda belirtilir.
- Komite, gerekli gördüğü kişiyi toplantılarına davet edebilir ve görüşlerini alabilir.
- Komite, faaliyetleriyle ilgili olarak ihtiyaç gördüğü konularda bağımsız uzman görüşlerinden yararlanır. Komite'nin 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.

#### MADDE 5- KOMİTE'NİN GÖREV VE SORUMLULUKLARI

Denetimden Sorumlu Komite üyelerinin görev ve sorumlulukları şunlardır:

- Şirket'in muhasebe sistemi, finansal bilgilerinin kamuya açıklanması, bağımsız denetimi ve şirketin iç kontrol ve iç denetim sisteminin işleyişinin ve etkinliğinin gözetimi,
- Bağımsız denetim kuruluşunun seçimi, bağımsız denetim sözleşmelerinin hazırlanarak bağımsız denetim sürecinin başlatılması ve bağımsız denetim kuruluşunun her aşamadaki çalışmalarının gözetimi,
- Şirketin hizmet alacağı bağımsız denetim kuruluşu ile bu kuruluşlardan alınacak hizmetlerin belirlenmesi ve yönetim kurulunun onayına sunulması,
- 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 kriterlerin belirlenmesi,
- Kamuya açıklanacak yıllık ve ara dönem finansal tabloların Şirket'in izlediği muhasebe ilkeleri ile gerçeğe uygunluğuna ve doğruluğuna ilişkin değerlendirmelerin yapılması, Şirket'in sorumlu yöneticileri ve bağımsız denetçilerinin de görüşleri alınarak Komite değerlendirmeleriyle birlikte yönetim kuruluna yazılı olarak bildirilmesi,
- Komite'nin görev ve sorumluluk alanıyla ilgili tespitlerin ve konuya ilişkin değerlendirmelerin ve önerilerin derhal yönetim kuruluna yazılı olarak bildirilmesi.

## **MADDE 6- ÇALIŞMA GRUPLARI**

Denetimden Sorumlu Komite, çalışmalarının etkinliğinin sağlanması amacıyla ihtiyaca göre kendi üyeleri arasından ve/veya hariçten seçecekleri konusunda yeterli tecrübe ve bilgi sahibi kişilerden oluşan alt çalışma grupları oluşturulabilir.

## **ÜÇÜNCÜ BÖLÜM**

### **SON HÜKÜMLER**

## **MADDE 7- DEĞİŞİKLİKLER**

Bu çalışma esaslarındaki değişiklik önerileri Komite tarafından Yönetim Kurulu'na sunulur. Hazırlanan öneriler, Yönetim Kurulu'nun ilk toplantısında gündeme alınır. Çalışma usul ve esasları uygulamalar, gelişmeler ve diğer hususlar göz önüne alınarak ilgili mevzuat hükümlerine göre Yönetim Kurulu tarafından güncellenebilir.

## **MADDE 8- YÜRÜRLÜK**

İşbu Çalışma Usul ve Esaslar ve buna ilişkin değişiklikler Yönetim Kurulu kararı ile yürürlüğe girer.