

## EKSUN GIDA TARIM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ (“ŞİRKET”)

### İLİŞKİLİ TARAF İŞLEMLERİNE İLİŞKİN ESASLAR

#### 1. Amaç ve Kapsam

Şirket ilişkili Taraf İşlemlerine İlişkin Esaslar (“Esaslar”) dokümanı, Şirket ile ilişkili taraflar arasında gerçekleştirilecek işlemlerin ilke ve esaslarının belirlenmesi amacıyla oluşturulmuştur.

Şirket, ilişkili taraf işlemlerini, iş bu dokümandaki esaslar, Sermaye Piyasası Kurulu ilgili düzenlemeleri ve diğer ilgili mevzuatlarda belirtildiği gibi piyasa koşullarına uygun olarak gerçekleştirmeyi amaçlamaktadır.

İş bu Esaslar, Sermaye Piyasası Kurulu (“SPK”) II-17.1 sayılı Kurumsal Yönetim Tebliği (“Tebliğ”) düzenlemeleri kapsamında hazırlanmıştır.

İlişkili taraflar Türkiye Muhasebe Standartlarında tanımlanan taraflardan oluşmaktadır.

#### 2. Yaygın ve Süreklilik Arz Eden İlişkili Taraf İşlemleri

##### Önemlilik Eşiği;

Yaygın ve Süreklilik Arz Eden İlişkili Taraf İşlemlerinin esasları için Yönetim Kurulunca genel nitelikte bir çerçeve Yönetim Kurulu Kararı alınır. Söz konusu esaslarda değişiklik olması durumunda yeniden Yönetim Kurulu Kararı alınır.

##### Genel Esaslar

İşlemlerinde transfer fiyatlandırması hükümlerine dikkat edilir ve işlemlerin piyasa şartlarına uygun gerçekleşmesine özen gösterilir.

Şirket ile ilişkili tarafları arasındaki yaygın ve süreklilik arz eden işlemlerin bir hesap dönemi içerisindeki tutarının;

- Alış işlemlerinde kamuya açıklanan son yıllık finansal tablolara göre oluşan satışların maliyetine olan oranının,
- Satış işlemlerinde kamuya açıklanan son yıllık finansal tablolara göre oluşan hasılat tutarına olan oranının,

%10'dan fazla bir orana ulaşacağı öngörülmesi durumunda, yönetim kurulu kararına ilaveten, ortaklık yönetim kurulu tarafından işlemlerin şartlarına ve piyasa koşulları ile karşılaştırılmasına ilişkin olarak bir rapor hazırlanır ve bu raporun tamamı veya sonucu Kamuyu Aydınlatma Platformu'nda (“KAP”) açıklanır.

Oranların hesaplanmasında, aynı nitelikteki işlemlerin toplu değerlendirilmesi esas olup, aynı ortaklık ile yapılan ve farklı nitelikteki işlemlerin her birinin ayrı birer işlem olarak değerlendirilmesi gerekir. Bağımsız Yönetim Kurulu Üyelerinin çoğunluğunun söz konusu işlemleri onaylamaması halinde, muhalefet gerekçesinin KAP 'ta açıklanması zorunludur.

Söz konusu raporlarda asgari olarak aşağıdaki hususlara yer verilmesi zorunludur:

- İşleme taraf şirketler hakkında ticaret unvanı, şirket ile ilgili olan faaliyetleri, halka açık olup olmadığı, yıllık aktif toplamı, faaliyet karı, net satışlar gibi özet finansal veriler ve benzerlerini de içerecek bilgi,

- İşleme taraf şirketlerle olan ilişkilerin niteliği, ortaklığın faaliyetlerine olan etkisi hakkında genel bilgi,
- İşlemin dayandığı sözleşmenin tarihi, konusu, ticari sır niteliğinde olmamak kaydıyla sözleşmedeki önemli unsurlar, daha önce izahname gibi dokümanlarda yer verilmiş ise buna ilişkin bilgi,
- İşlemin piyasa koşullarına uygunluğu değerlendirilirken esas alınan kriterler,
- İşlemin piyasa koşullarına uygun olup olmadığı hakkında değerlendirme,

### **3. Süreklilik Arz Etmeyen İlişkili Taraf İşlemleri**

#### **Önemlilik Eşiği;**

SPK Kurumsal Yönetim Tebliği'nin 9'uncu madde 2'inci fıkrası uyarınca, yayın ve süreklilik arz eden işlemler haricindeki sayılan süreklilik arz etmeyen ilişkili taraf işlemleri Yönetim Kurulu'nun onayına tabidir.

#### **Genel Esaslar**

Tebliğ'de belirtilen süreklilik arz etmeyen ilişkili taraf işlemlerinin %5'ten fazla olarak gerçekleşeceğinin öngörülmesi durumunda; işlem öncesinde işleme ilişkin SPK tarafından belirlenen bir kuruluşa değerlendirme yaptırılması zorunludur.

Yukarıda bahsedilen işlemlere ilişkin oranların %10'dan fazla bir orana ulaşılacağı öngörülmesi durumunda, değerlendirme yaptırılması yükümlülüğüne ek olarak işleme ilişkin yönetim kurulu kararlarında bağımsız üyelerin çoğunluğunun onayı aranır. Konunun görüşüleceği yönetim kurulu toplantılarında, ilişkili taraf niteliğinde olan yönetim kurulu üyeleri oy kullanamaz. Bağımsız üyelerin çoğunluğunun söz konusu işlemi onaylamaması halinde, bu durum işleme ilişkin yeterli bilgiyi içerecek şekilde Kamuyu Aydınlatma Platformu'nda ("KAP") açıklanır ve işlem genel kurul onayına sunulur. Söz konusu genel kurul toplantılarında, işlemin tarafları ve bunlarla ilişkili kişilerin oy kullanamayacakları bir oylamada karar alınır.

İlişkili taraf işlemlerinin gerçekleştirilmesine karar verilmesi durumunda; işlemin taraflarının birbirleriyle olan doğrudan veya dolaylı ilişkileri, işlemlerin niteliği, değerlemede kullanılan varsayımlar ve değerlendirme sonuçlarını içeren değerlendirme raporunun özeti, işlemler değerlendirme raporunda ulaşılan sonuçlara uygun bir şekilde gerçekleştirilmemişse bu durumun gerekçesi Sermaye Piyasası Kurulunun kamuyu aydınlatma düzenlemeleri çerçevesinde KAP'ta duyurulur.

#### **Gözetim Faaliyetleri**

Yıllık finansal tabloların yayınlanmasından sonra ilgili ilişkili taraf işlemlerinin tamamı Şirket tarafından incelenir. İş bu esasların uygulanmasından ve izlenmesinden Şirket Yönetim Kurulu sorumludur.