

**EKSUN GIDA TARIM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**  
**DENETİM KOMİTESİ**  
**ÇALIŞMA ESASLARI**

**1. AMAÇ, KAPSAM VE DAYANAK**

Bu düzenlemenin amacı, Eksun Gıda Tarım Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ("Şirket") Denetim Komitesi'nin ("Komite") görev, sorumluluk ve çalışma esaslarını belirlemektedir.

Komite, 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu ("TTK") ve Sermaye Piyasası Kurulu'nun Kurumsal Yönetim Tebliği'nin (II.17.1) ekinde yer alan Kurumsal Yönetim İlkeleri ("KYİ") de dahil olmak üzere, Sermaye Piyasası Kurulu düzenlemeleri ile Şirket Esas Sözleşmesi'nin hükümleri kapsamında oluşturulmaktadır.

Yönetim Kurulu'na bağlı olarak görev yapan Denetim Komitesi'nin başlıca amacı; Şirketin muhasebe sisteminin ilgili kanun ve düzenlemeler çerçevesinde yürütülmesinin, finansal bilgilerinin kamuya açıklanmasının, bağımsız denetim ve şirket iç kontrol ve iç denetim sisteminin, işleyişinin ve etkinliğinin gözetimini yapmaktır.

**2. KOMİTENİN YAPISI**

Denetim Komitesi, en az iki üyeden oluşur. Komite üyeleri Yönetim Kurulu'ndaki bağımsız üyeler arasından seçilir.

Komite üyelerinden en az birinin denetim/muhasebe ve finans konusunda beş yıllık tecrübeye sahip olması gerekir.

Komite üyelerinin Yönetim Kurulu üyeliğinin sona ermesi veya sermaye piyasası mevzuatına göre bağımsız üye sıfatını kaybetmesi durumunda Komite üyeliği sona erer.

İcra Başkanı/Genel Müdür komitede görev alamaz.

Komite'nin görevlerini yerine getirmeleri için gereken her türlü kaynak ve destek Yönetim Kurulu tarafından sağlanır. Komite, gerekli gördükleri uzman kişileri ve danışmanları toplantılarına davet edebilir ve görüşlerini alabilir. Komite'nin ihtiyaç duyduğu danışmanlık hizmetlerinin bedeli şirket tarafından karşılanır.

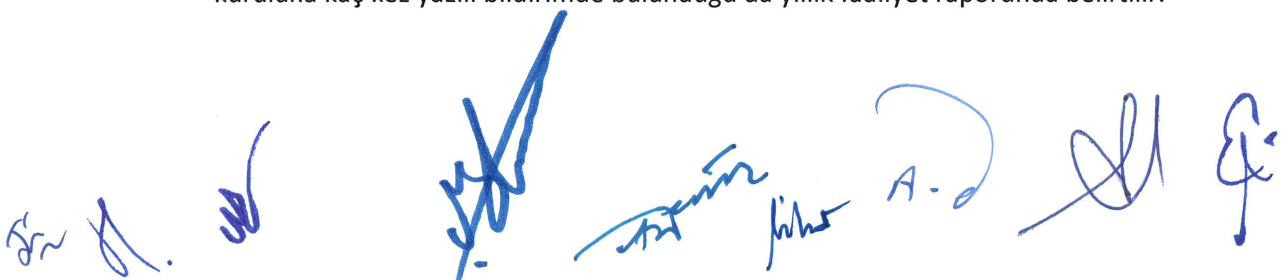
**3. KOMİTE TOPLANTILARI VE RAPORLAMA**

Denetimden sorumlu komite; en az üç ayda bir olmak üzere yılda en az dört kere toplanır.

Komite, çalışmaların etkinliği için gerekli gördüğü sıklıkta, Şirket merkezinde yada komite üyelerinin uygunluğuna göre farklı bir yerde toplanır. Komite toplantılarının zamanlaması mümkün olduğunca Yönetim Kurulu toplantılarının zamanlaması ile uyumlu olur.

Komite, yapmış olduğu tüm çalışmalarını yazılı hale getirir, kaydını tutar ve almış olduğu kararları içerecek şekilde Yönetim Kurulu'na raporlama yapar.

Denetimden sorumlu komitenin faaliyetleri ve toplantı sonuçları hakkında yıllık faaliyet raporunda açıklama yapılması gerekir. Denetimden sorumlu komitenin hesap dönemi içinde yönetim kuruluna kaç kez yazılı bildirimde bulunduğu da yıllık faaliyet raporunda belirtilir.



Denetimden sorumlu komite, kendi görev ve sorumluluk alanıyla ilgili tespitlerini ve konuya ilişkin değerlendirmelerini ve önerilerini derhal yönetim kuruluna yazılı olarak bildirir.

Komite toplantılarına ilişkin gündem, Komite üyelerinin belirleyeceği Komite Raportörünce, toplantıdan önce komite üyelerine sunulur. Gündemde yer alması istenen konular komite üyelerince ilgili Raportör'e iletilir. Toplantı tutanaklarının yazılması ve ilgili taraflara dağıtımı Raportör'ün sorumluluğundadır.

#### 4. KOMİTENİN GÖREVLERİ

Denetim Komitesi'nin görev ve sorumlulukları ilgili mevzuatlarda sayılanlar ile birlikte aşağıdaki gibidir;

- Şirket'in muhasebe sisteminin işleyişinin ve etkinliğinin gözetimi, finansal bilgilerinin kamuya açıklanması, bağımsız denetimi ve Şirket'in 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 muhasebe ve iç kontrol sistemi ile bağımsız denetimiyle ilgili olarak şirkete ulaşan şikayetlerin incelenmesi, sonuca bağlanması,
- Şirket çalışanlarının, Şirket'in muhasebe ve bağımsız denetim konularındaki bildirimlerinin gizlilik ilkesi çerçevesinde değerlendirilmesi konularında uygulayacağı yöntem ve kriterlerin belirlenmesi,
- Kendi görev ve sorumluluk alanıyla ilgili tespitlerini ve konuya ilişkin değerlendirmelerini ve önerilerini derhal yönetim kuruluna yazılı olarak bildirmek.

##### 4.1 Bağımsız Denetim ile İlgili Sorumluluklar

Bağımsız denetim kuruluşunun seçimi, bağımsız denetim sözleşmelerinin hazırlanarak bağımsız denetim sürecinin başlatılması ve bağımsız denetim kuruluşunun her aşamadaki çalışmaları denetimden sorumlu komitenin gözetiminde gerçekleştirilir.

Şirket'in hizmet alacağı bağımsız denetim kuruluşu ile bu kuruluştan alınacak hizmetler Komite tarafından belirlenir ve Şirket Yönetim Kurulu'na sunulur.

##### 4.2 Finansal Raporlar ile İlgili Sorumluluklar

Denetimden sorumlu komite, kamuya açıklanacak yıllık ve ara dönem finansal tabloların şirketin izlediği muhasebe ilkeleri ile gerçeğe uygunluğuna ve doğruluğuna ilişkin değerlendirmelerini, şirketin sorumlu yöneticileri ve bağımsız denetçilerinin görüşlerini alarak kendi değerlendirmeleriyle birlikte yönetim kuruluna yazılı olarak bildirir.

##### 4.3 Diğer Sorumluluklar

Komite, kendi görev alanı ve kapsamında değerlendirilebilecek diğer görev sorumlulukları üstlenir ve ilgili konularda Yönetim Kurulu'nun bilgilendirilmesini sağlar.

Komite kararları, Yönetim Kurulu'na tavsiye niteliğinde olup Komite'nin çalışmaları ve önerileri Yönetim Kurulu üyelerinin TTK'dan ve ilgili mevzuatlardan doğan sorumluluklarını ortadan kaldırmaz.



Denetim Komitesi, Şirket paylarının halka arz edilmesi halinde, ilgili payların borsada işlem görmeye başlamasından sonraki iki yıl boyunca finansal tabloların kamuya açıklanmasını takip eden on iş günü içerisinde, halka arz fiyatının belirlenmesinde esas alınan varsayımların gerçekleşip gerçekleşmediği, gerçekleşmediyse nedeni hakkında değerlendirmeleri içeren bir rapor hazırlar.

Komite, Şirket'in paylarının sermaye artırımını yoluyla halka arzı halinde ise, yukarıda yer alan rapora ek olarak sermaye artırımından elde edilen fonun belirtilen şekilde kullanılıp kullanılmadığına ilişkin olarak, Şirket paylarının borsada işlem görmeye başlamasından itibaren kamuya açıklanan ve yapılan sermaye artırımının sonuçlarını içeren ilk iki finansal tabloların ilanını takip eden on iş günü içerisinde ve fonun bir rapor hazırlar. Komite, ilgili fonların tamamının kullanımının yapılan açıklamaların tarihlerinden daha sonraya sarkacak şekilde gerçekleşmesi durumunda, fonun tamamının kullanıldığı tarihi takip eden 10 iş günü içerisinde özel durum açıklaması yapılması hususunu takip eder.

## 5. TADİL

Denetim Komitesi Çalışma Esasları'nda yapılacak her türlü değişiklikte, Yönetim Kurulu yetkilidir.

## 6. YÜRÜRLÜK VE YÜRÜTME

Şirket Denetim Komitesi'nin görev çalışma esaslarını düzenleyen işbu doküman, Şirket Yönetim Kurulu kararı ile onaylanarak yürürlüğe girer.

İş bu Çalışma Esasları hükümlerinin uygulanması, Şirket Yönetim Kurulu tarafından takip edilir.

