

KARTONSAN KARTON SANAYİ ve TİCARET A.Ş.

DENETİM KOMİTESİ GÖREV, SORUMLULUK VE ÇALIŞMA ESASLARI

1. Amaç:

Kartonsan Karton Sanayi ve Ticaret A.Ş. bünyesinde Sermaye Piyasası Mevzuatı uyarınca Şirket Yönetim Kurulu'na bağlı bir alt birim olarak kurulan Denetim Komitesi, Yönetim Kurulu'nun finansal ve işlevsel görev ve sorumluluklarını sağlıklı bir biçimde yerine getirmesini ve gözetilmesini sağlamak amacıyla görev üstlenmiştir.

Yönetim Kurulu'na bağlı olarak görev yapan denetimden sorumlu Komite'nin amacı, ortaklığın finansal bilgi sistemi ve bağımsız denetiminin, bu bilgilerin kamuya açıklanması ve ortaklığın iç kontrol sistemi işleyişinin ve etkinliğinin gözetimini sağlamaktır.

2. Yetki ve Kapsam:

Denetim Komitesi kendi yetki ve sorumluluğu kapsamında hareket eder. İcraî karar yetkisi bulunmayan Komite, Yönetim Kuruluna öneri ve tavsiyelerde bulunur. Nihai kararlar Yönetim Kurulu tarafından alınır.

Denetim Komitesi;

- Kamuya açıklanacak dönemsel finansal tabloların, dipnotların ve diğer finansal bilgilerin dürüstlüğü, doğruluğunu, şeffaflığını yasa, yönerge ve uluslararası muhasebe ilkelerinin uygunluğunu denetler ve bağımsız denetim kuruluşunun görüşünü de alarak Yönetim Kurulu'na yazılı olarak bildirir.
- Şirketin muhasebe sistemi, finansal nitelikli bilgilerin kamuya açıklanması, bağımsız denetim ve iç kontrol sisteminin işleyişi ve etkinliğinin gözetim ve denetimini yapmak
- Her türlü bağımsız denetim ve iç kontrol faaliyetinin yeterli ve saydam bir şekilde yapılmasını sağlamak ve gerekli önlemleri almak.
- Bağımsız denetim kuruluşunun ve çalışanlarının bağımsızlıklarını ve mesleki yeterliliklerini Yönetim Kurulu adına incelemek.
- Bağımsız denetim kuruluşunun seçimi, denetim sözleşmesinin hazırlanması, denetim sürecinin başlatılması, bağımsız denetim kuruluşunun denetim çalışması aşamalarında görevini mesleki özen ve titizlikle yerine getirip getirmediğini gözetmek ve bu konuda Yönetim Kurulunu bilgilendirmek,
- Muhasebe uygulamaları, iç kontrol sistemi ve bağımsız denetim faaliyeti ile ilgili olarak ortaklığa ulaşan şikâyetleri incelemek, sonuca bağlamak ve ortaklık çalışanlarının bu konudaki bildirimlerini gizlilik ilkesi çerçevesinde değerlendirmek,
- Yönetim Kurulu üyeleri, yöneticiler ve diğer çalışanlar arasında çıkabilecek çıkar çatışmalarını ve ticari sır niteliği taşıyan bilgilerin kötüye kullanımını önleyen şirket içi düzenlemelere uyumu gözetmek ve denetlemek,
- Yasal düzenlemeler ve ortaklık strateji ve politikalarına uyumun sağlanmasını gözetmek.

3. Denetim Komitesinin Yapısı:

- Denetim Komitesi iki üyeden oluşmaktadır.
- Üyeler icrada görevli olmayan bağımsız yönetim kurulu üyeleri arasından seçilir

- Komite üyelerinin bağımsızlıklarına ilişkin olarak “ Sermaye Piyasası Kurulu Kurumsal Yönetim İlkeleri Bağımsızlık Kriterleri” esas alınır
- Denetim Komitesi Yönetim Kurulu tarafından bir yıl için görevlendirilmiş olup, süresi dolan üyeler yeniden seçilebilirler. Komite her yıl olağan genel kurul toplantısından sonra yapılacak ilk yönetim kurulu toplantısında tekrar belirlenir.

4. Komite Toplantıları ve Raporlama:

- Denetim Komitesi en az üç ayda bir toplanır ve toplantı sonuçlarını Yönetim Kurulu’na sunar.
- Bağımsız denetim kuruluşu, denetimden sorumlu komitenin yaptığı finansal tablolara ilişkin değerlendirme toplantılarına katılarak çalışması hakkında bilgi verir.
- Komite yetki ve sorumluluk alanına giren konularda Yönetim Kurulu’nun bilgilendirilmesini sağlar.
- Yönetim kurulu sekreteryası, denetim komitesi toplantı tutanaklarının tutulması, dosyalanması ve komite üyelerinin etkin bilgilendirilmesi amacıyla görev yapar.

5. Sorumluluklar:

1. Finansal Raporlama ve Bilgilendirme

- Denetimden sorumlu komite, kamuya sunulacak finansal tablo ve dipnotlarının, ortaklığın izlediği muhasebe ilkelerine, gerçeğe uygunluğuna ve doğruluğuna ilişkin olarak ortaklığın sorumlu yöneticileri ve bağımsız denetçilerin görüşlerini alarak, kendi değerlendirmeleriyle beraber Yönetim Kurulu’na yazılı olarak bildirir.
- Komite, bağımsız denetim kuruluşu ile birlikte finansal tabloları önemli derecede etkileyecek muhasebe politikaları, uluslararası muhasebe ilkeleri ve ortaklığın faaliyetlerini önemli ölçüde etkileyebilecek mevzuat ve yasa değişikliklerini ve iç kontrol sisteminde yapılmış değişiklikleri inceler ve Yönetim Kurulunu bilgilendirir.
- Denetimden sorumlu komite kamuya açıklanacak faaliyet raporunu gözden geçirerek, burada yer alan bilgilerin, komitenin kendisinin sahip bulunduğu bilgilere kıyasla doğru ve tutarlı olup olmadığını gözden geçirir.
- Finansal raporlama sürecinin olası risklerini anlamak amacıyla, yönetimin bu riskleri etkili olarak nasıl yönettiğini inceler ve finansal tabloların süreklilik temeline dayalı olarak hazırlanıp hazırlanmadıklarını denetler. Denetçilerle birlikte tartışarak hata, hile ve yolsuzluk olup olmadığını araştırır.
- Denetim Komitesi varlık ve kaynakların değerlemesi, garanti, çevresel yükümlülükler, kefaletler, dava karşılıkları, şarta bağlı yükümlülükler gibi muhasebe kayıt ortamına yansıtılmasında ortaklık yönetiminin değerlendirmesine ve kararına bırakılmış işlemleri gözden geçirir.
- Ortaklar ve menfaat sahiplerinden gelen, finansal raporları etkileyebilecek derecede önemli şikâyetleri inceleyerek sonuca bağlar.

2. Bağımsız Denetim Kuruluşu

- Bağımsız denetim kuruluşunun atanması, değiştirilmesi, denetim sözleşmesinin sözleşmesinin hazırlanarak denetim sürecinin başlatılması, faaliyetlerin izlenmesi ve değerlendirilmesi Denetim Komitesinin sorumluluğundadır.

- Denetimden sorumlu komite, bağımsız dış denetim kuruluşunun bağımsızlığına şüphe düşüren durumlar olup olmadığını ve denetçilerin çalışmalarının başarısını değerlendirir.
- Denetim Komitesi bağımsız dış denetçiler tarafından belirlenmiş olan önemli sorunların ve bu sorunların giderilmesi ile ilgili önerilerinin zamanında Komite'nin bilgisine ulaşmasını ve tartışılmasını sağlar.
- Bağımsız denetim şirketine ilişkin her türlü ücret ve tazminatı inceler ve onaylar.

3. İç Kontrol

- Komite, ortaklığın finansal raporlama ile ilgili iç kontrol sisteminin etkinliği ve yeterliliği konusunda, bilgi teknolojilerinde güvenilirlik ve kontrolü de kapsayacak şekilde değerlendirme çalışmaları yapar ve Yönetim Kuruluna raporlar.
- Finansal kontrollerin, muhasebe kontrollerinin ve diğer faaliyetler ile ilgili kontrollerin sıhhatini, yeterliliğini ve uygulanmalarını dikkatle gözden geçirerek değerlendirir ve uygun maliyetli etkin kontrol sistemlerinin geliştirilerek uygulamaya konulmasını yönlendirir ve uygulamayı gözetir.
- Faaliyet ve işlemlerin belirlenmiş politikalara, planlara ve yönergelere uygunluğunu soruşturarak Yönetim Kurulunu bilgilendirir.
- İşletmenin varlıklarının her türlü zarara karşı korunmakta olduklarını araştırır.
- Faaliyetlerle ilgili gerekli iyileştirme önlemlerini yönetime tavsiye eder.

4. Yasaların Öngördüğü Düzenlemelere Uygunluk

- Ortaklık faaliyetlerinin yasa, mevzuat ve şirket içi düzenleme ve politikalara uygun biçimde yürütülüp yürütülmediğini izler. Düzenlemelere aykırılık bulunması halinde uygulanacak kuralları belirler.
- Şirketin muhasebe ve iç kontrol sistemi ile bağımsız denetimiyle ilgili olarak şirkete ulaşan şikâyetleri inceler, sonuca bağlar, şirket çalışanlarının şirketin muhasebe ve bağımsız denetim konularındaki bildirimlerinin gizlilik çerçevesinde değerlendirilmesi konularında uygulanacak yöntem ve kriterleri belirler.