



## PERA YATIRIM HOLDİNG A.Ş. DENETİM KOMİTESİ ÇALIŞMA ESASLARI

### 1. DAYANAK

Denetim komitesi çalışma esasları, Türk Ticaret Kanunu, Sermaye Piyasası Kanunu ve Sermaye Piyasası Kurulu'nun (Kurul) Kurumsal Yönetim Tebliği'nin (II-17.1) Kurumsal Yönetim İlkelerinde yer alan düzenlemeler çerçevesinde oluşturulmuştur.

### 2. AMAÇ

Bu çalışma esasları, Pera Yatırım Holding A.Ş.'de (Şirket) Denetim Komitesi (Komite) üyeleri için gözetim sorumluluklarını yürütmek üzere kullanılacak bir uygulama rehberi olarak hazırlanmıştır. İşbu doküman, esas itibarı ile Denetim Komitesi'nin yapısı ile birlikte üyelerinin yetki ve sorumluluklarını ve komite faaliyetlerinin esas kurallarını belirlemektedir.

### 3. OLUŞUMU VE YAPISI

Komite, Şirket'in yönetim kurulu bağımsız üyeleri arasından seçilen en az iki üyeden oluşur. En az bir Komite üyesinin denetim/muhasebe ve finans konularında yeterli deneyime sahip olması esastır.

### 4. ÇALIŞMA ESASLARI

- 4.1. Komite; en az üç ayda bir olmak üzere yılda en az dört kere, gerekli görülen sıklıkta ve zamanda toplanır. Toplantı sonuçları tutanağa bağlanarak Yönetim Kurulu'na sunulur. Komite kendi görev ve sorumluluk alanıyla ilgili olarak ulaştığı tespit ve önerileri derhal Yönetim Kurulu'na yazılı olarak bildirir.
- 4.2. Toplantı ve karar nisabı Komite üye toplam sayısının salt çoğunluğudur.
- 4.3. Komitenin kararları Yönetim Kurulu'na tavsiye niteliğinde olup, ilgili konularda nihai karar mercii yönetim kuruludur.
- 4.4. Komite, yetki ve sorumluluk alanına giren konularda yönetim kurulunun bilgilendirilmiş olmasını sağlar.
- 4.5. Komite gerekli görülen durumlarda Şirket yöneticilerinin toplantıya katılımını isteyebilir ve görüşlerini alabilir.
- 4.6. Komite görevini yerine getirirken gerekli her türlü kaynak ve destek yönetim kurulu tarafından sağlanır.

### 5. GÖREV VE SORUMLULUKLARI

Komite'nin asli görevleri aşağıda belirtilmiştir.

- 5.1. Bağımsız denetim kuruluşunun seçmek üzere yönetim kuruluna öneride bulunmak, bağımsız denetim sözleşmelerini hazırlayarak bağımsız denetim sürecini başlatmak ve bağımsız denetim kuruluşunun her aşamadaki çalışmalarını gözetmek,

- 5.2. Bağımsız denetçinin bağımsızlık kriterleri karşısındaki durumunu, bağımsızlık beyanını ve bağımsız denetim kuruluşundan alınabilecek ilave hizmetleri değerlendirmek,
- 5.3. Bağımsız denetim kuruluşu tarafından Komite'ye iletilen bağımsız denetim kapsamında ulaşılabilecek tespitleri, ortaklığın muhasebe politikası ve uygulamalarıyla ilgili önemli hususları, bağımsız denetçi tarafından daha önce Şirket yönetimine iletilen Kurul'un muhasebe standartları ile muhasebe ilkeleri çerçevesinde alternatif uygulama ve kamuya açıklama seçeneklerini, bunların muhtemel sonuçlarını ve uygulama önerisini, Şirket yönetimiyle arasında gerçekleştirilen önemli yazışmaları değerlendirmek,
- 5.4. Şirketin muhasebe, raporlama ve iç kontrol sistemleri, bağımsız denetim süreçleri ile ilgili olarak Şirkete ulaşan şikayetleri incelemek, sonuca bağlamak, Şirket çalışanlarının muhasebe, raporlama, iç kontrol ve bağımsız denetim konularındaki bildirimlerinin gizlilik ilkesi çerçevesinde değerlendirilmesi konularında uygulanacak yöntem ve kriterleri belirlemek,
- 5.5. Kamuya açıklanacak yıllık ve ara dönem finansal tabloların, Şirketin izlediği muhasebe ilkelerine, gerçeğe uygunluğuna ve doğruluğuna ilişkin olarak değerlendirmelerini, Şirketin sorumlu yöneticileri ve bağımsız denetçilerinin de görüşlerini alarak yönetim kuruluna bildirmek,

Komite yukarıdaki konularda yönetim kuruluna değerlendirmelerini ve tavsiyelerini yazılı veya sözlü olarak bildirir

## **6. YÜRÜRLÜK**

Bu çalışma esasları 23/08/2024 tarihli Yönetim Kurulu kararı ile yürürlüğe girer.