

ASELSAN ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
Denetimden Sorumlu Komite Çalışma Yönergesi

1. AMAÇ

Bu Yönerge'nin amacı, Denetimden Sorumlu Komite'nin görev, yetki, sorumluluk ve çalışma esaslarının belirlenmesidir.

2. KAPSAM

Bu Yönerge, ilgili mevzuat uyarınca DSK tarafından gerçekleştirilecek olan çalışma ve faaliyetleri kapsar.

3. TANIMLAR

- 3.1 Bağımsız Denetim Kuruluşu (BDK):** SPK Seri X No:22 sayılı Tebliği'nin 4/c maddesi uyarınca belirtilen şartları taşıyan sermaye piyasasında bağımsız denetim yetkisi verilen kuruluşlardır.
- 3.2 Denetçi:** Bağımsız Denetim Kuruluşlarının denetimle görevlendirdiği her kıdem ve unvandaki denetim unvanlarıdır.
- 3.3 Denetimden Sorumlu Komite (DSK):** Şirket Yönetim Kurulu içinden Seri X, No:22 sayılı SPK Tebliği uyarınca seçilen komitedir.
- 3.4 Denetimden Sorumlu Komite Çalışma Sekreteryası:** DSK'nın çalışma ve toplantılarını düzenleyen, yazıları arşivleyen ve üyeler arasındaki iletişimi sağlayan ASELSAN personelidir.
- 3.5 Finansal Tablolar:** Dipnotlarıyla birlikte ara ve yıllık dönemler itibariyle düzenlenmiş bilanço ve gelir tabloları ve bunların eklerinden oluşan tablolar bütünüdür.
- 3.6 Finansal Raporlar:** Finansal tablolar, Yönetim Kurulu faaliyet raporları ve sorumluluk beyanlarından oluşan raporlardır.
- 3.7 İç Denetçi:** İç denetim faaliyetlerinde görevlendirilen personeldir.
- 3.8 İç Denetim Başkanlığı (İDB):** ASELSAN organizasyonunda yer alan iç denetim faaliyetinden sorumlu birimdir.
- 3.9 Sorumlu Yönetici:** Mali Yönetim Genel Müdür Yardımcılığı bünyesinde yer alan Genel Müdür Yardımcısı, Direktör ve Müdürlerdir.
- 3.10 Menfaat Sahipleri:** Şirket'in hedeflerine ulaşmasında veya faaliyetlerinde ilgisi olan çalışanlar, alacaklılar, müşteriler, tedarikçiler, çeşitli sivil toplum kuruluşları gibi kişi, kurum veya çıkar gruplarıdır.

4. İLGİLİ BAŞVURU DOKÜMANLARI

- 4.1** SPK'nın 12.06.2006 tarih ve Seri X ve No:22 sayılı Sermaye Piyasasında Bağımsız Denetim Hakkındaki Tebliği
- 4.2** SPK'nın 03.01.2014 tarih ve Seri II ve No:17.1 sayılı Kurumsal Yönetim Tebliği
- 4.3** ASY-01-060 sayılı ASELSAN Yönetim Kurulu Çalışma Yönergesi
- 4.4** Türk Ticaret Kanunu (TTK)

5. GÖREV VE SORUMLULUKLAR

5.1. YÖNETİM KURULU'NUN DSK İLE İLGİLİ GÖREV VE SORUMLULUKLARI

- 5.1.1.** DSK Üyelerini atamak,
- 5.1.2.** Komite Üyelerini yetkilendirmek,
- 5.1.3.** Komite'nin değerlendirmesinden geçmiş ve Yönetim Kurulu'na sunulmuş olan ara ve yıllık finansal tablolar ile raporların onaylanması amacıyla ayrı bir Yönetim Kurulu kararı almak,
- 5.1.4.** DSK Üyelerinin çalışmalarını kolaylaştırıcı tedbirler almak.

5.2.DSK'NIN GÖREV, YETKİ VE SORUMLULUKLARI

5.2.1.DSK'NIN GENEL GÖREV VE SORUMLULUKLARI

- 5.2.1.1.** DSK; Şirket'in muhasebe sistemi, finansal bilgilerinin kamuya açıklanması, bağımsız denetimi ve Şirket'in iç kontrol ve iç denetim sisteminin işleyişinin ve etkinliğinin gözetimini yapar. Bağımsız denetim kuruluşunun seçimi, bağımsız denetim sözleşmelerinin hazırlanarak bağımsız denetim sürecinin başlatılması ve bağımsız denetim kuruluşunun her aşamadaki çalışmaları DSK gözetiminde gerçekleştirilir.
- 5.2.1.2.** DSK, kendi görev ve sorumluluk alanıyla ilgili tespitlerini ve konuya ilişkin değerlendirmelerini ve önerilerini derhal Yönetim Kurulu'na yazılı olarak bildirir.
- 5.2.1.3.** ASELSAN'ın muhasebe ve iç kontrol sistemi ile bağımsız denetimiyle ilgili olarak Şirket'e ulaşan şikayetlerin incelenmesi, sonuca bağlanması, Şirket çalışanlarının, Şirket'in muhasebe ve bağımsız denetim konularındaki bildirimlerinin gizlilik ilkesi çerçevesinde değerlendirilmesi konularında uygulanacak yöntem ve kriterler DSK tarafından belirlenir.
- 5.2.1.4.** DSK, faaliyetleriyle ilgili olarak ihtiyaç gördüğü konularda maliyeti ASELSAN tarafından karşılanmak üzere bağımsız uzman görüşlerinden yararlanabilir. 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.
- 5.2.1.5.** DSK görev ve sorumluluğu, Yönetim Kurulu'nun ~~Yeni~~ TTK'dan doğan sorumluluğunu ortadan kaldırmaz.

5.2.2.DSK'NIN ASELSAN BAĞIMSIZ DENETİMİ İLE İLGİLİ GÖREV VE SORUMLULUKLARI

- 5.2.2.1.** Şirket'in hizmet alacağı bağımsız denetim kuruluşu ile bu kuruluşlardan alınacak hizmetler, DSK tarafından belirlenir ve Yönetim Kurulu'nun onayına sunulur.
- 5.2.2.2.** BDK ile sözleşme yapılmasını temin eder.

- 5.2.2.3.** BDK çalışmalarının sözleşme hükümlerine uygun yürütülmesini gözetir.
- 5.2.2.4.** Bağımsız denetçinin bağımsızlığını veya objektif olarak görev yapmasını etkileyebilecek durumlar için bağımsız denetçi ile devamlı iletişim halinde olur ve varsa bu gibi durumların ortadan kaldırılmasını ve denetçinin etkin çalışmasını sağlar.
- 5.2.2.5.** BDK'nın yaptığı denetimin sonuçlarını ve finansal tabloları müştereken yapılacak toplantılarda değerlendirir.
- 5.2.2.6.** BDK'dan ASELSAN'ın muhasebe politikası ve uygulamalarıyla ilgili elde edilen önemli bulguları ve denetçi önerilerini değerlendirir.
- 5.2.2.7.** BDK'nın ASELSAN Yönetimi ile yaptığı yazışmaları kuruluştan temin eder.
- 5.2.2.8.** BDK'nın çalışmalarının etkinliğinin saptanabilmesi amacıyla bağımsız denetim faaliyetlerinin en az 3 ayda bir Yönetim Kurulu'nun gündemine alınmasını sağlar.
- 5.2.2.9.** BDK; ASELSAN'ın muhasebe politikası ve uygulamalarıyla ilgili önemli hususları, daha önce Şirket yönetimine ilettiği Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurulu'nun muhasebe standartları ile muhasebe ilkeleri çerçevesinde alternatif uygulama ve kamuya açıklama seçeneklerini, bunların muhtemel sonuçlarını ve uygulama önerisini, Şirket yönetimiyle arasında gerçekleştirdiği önemli yazışmaları, derhal DSK'ya yazılı olarak bildirir.

5.2.3.DSK'NIN FİNANSAL RAPORLAR İLE İLGİLİ GÖREV VE SORUMLULUKLARI

- 5.2.3.1.** DSK, kamuya açıklanacak yıllık ve ara dönem finansal tabloların Şirket'in izlediği muhasebe ilkeleri ile gerçeğe uygunluğuna ve doğruluğuna ilişkin değerlendirmelerini, Şirket'in sorumlu yöneticileri ve bağımsız denetçilerinin görüşlerini alarak kendi değerlendirmeleriyle birlikte Yönetim Kurulu'na yazılı olarak bildirir.
- 5.2.3.2.** ASELSAN sorumlu yöneticilerinin kontrolünden geçmiş ve imzalanmış olan ara ve yıllık dönem finansal tabloları, faaliyet raporlarını ve EK-A'da örneği verilen sorumluluk beyanını üçer aylık mali dönemler itibarıyla imzalar ve kamuya açıklanmasını sağlar.
- 5.2.3.3.** DSK ve Yönetim Kurulu onayından geçen finansal raporlar, Kamuyu Aydınlatma Platformunda ve Şirket internet sitesinde kamuya açıklanır.

5.2.4.DSK'NIN İÇ KONTROLLERLE İLGİLİ GÖREV VE SORUMLULUKLARI

- 5.2.4.1** Şirket'in ve iştiraklerinin iç kontrol sisteminin etkinliği ve yeterliliğini gözetir, çalışanlar tarafından anlaşılması ve yönetim tarafından desteklenmesini sağlar.
- 5.2.4.2.** İç kontrol ile ilgili denetçi ve iç denetçi tavsiyelerinin değerlendirilmesini ve gerekli görülenlerin uygulamaya konulup konulmadığının takip edilmesini sağlar.
- 5.2.4.3.** Şirket'in mevzuata aykırı ve etik açıdan uygun olmayan işlemlerine ilişkin menfaat sahiplerinden gelen şikayetlerin değerlendirildiği ve

sonuca bağlandığı bir mekanizmanın kurulmasını ve gizlilik ilkesi çerçevesinde işletilmesini gözetir.

5.2.5.DSK’NIN İÇ DENETİMLERLE İLGİLİ GÖREV VE SORUMLULUKLARI

- 5.2.5.1.** İDB’nin yönergesini, yapısını ve faaliyetlerinin etkinliğini gözden geçirir ve iç denetim çalışmalarını sınırlayan hususların çözüme kavuşturulmasını sağlar.
- 5.2.5.2.** İDB’nin Şirket’in diğer birimleri, iştirakleri ve bağımsız denetim ile arasındaki koordinasyonun ve iletişimin sağlıklı bir şekilde işlemlerini gözetir.
- 5.2.5.3.** İDB tarafından hazırlanan denetim planlarını ve iç denetim raporlarını değerlendirir.

5.3.DSK SEKRETARYASI’NIN GÖREV VE SORUMLULUKLARI

- 5.3.1.** Temel olarak, üyeler arasında iletişimi sağlar, Komite’nin toplantı hazırlıklarını yapar, toplantı tutanaklarını tutar ve yapılan yazışmaları düzenli olarak arşivler.
- 5.3.2.** Komite toplantıları öncesinde, toplantı esnasında ve toplantı sonrasında, toplantıların en üst düzeyde verim sağlayacak şekilde planlanması, gerçekleştirilmesi ve takip işlemlerini yerine getirir.
- 5.3.3.** Komite üyelerine, her türlü bilginin zamanında ulaştırılmasında koordinasyonu sağlar.
- 5.3.4.** Tutulan kayıtları üyelerin incelemesine her zaman açık tutar.

6. DSK’NIN YAPISI

- 6.1.** DSK’nin tüm üyelerinin bağımsız Yönetim Kurulu üyesi niteliğinde olması ve en az iki (2) üyeden oluşması gerekir. İki üyeden oluşması halinde her ikisinin, ikiden fazla üyesinin bulunması halinde üyelerin çoğunluğunun, icrada görevli dolmayan bağımsız Yönetim Kurulu üyelerinden oluşması zorunludur. DSK üyelerinden en az biri denetim/muhasebe ve finans konusunda beş (5) yıllık tecrübeye sahip olmalıdır.
- 6.2.** DSK, SPK düzenlemelerine uygun olarak, ASELSAN’ın Yıllık Olağan Genel Kurul Toplantısı sonrasında yapılan ilk Yönetim Kurulu toplantısında oluşturulur ve yetkilendirilir.
- 6.3.** DSK, en az iki üyenin katılımı ile toplanır ve en az iki üye ile karar alır.
- 6.4.** DSK, en az 3 ayda bir olmak üzere yılda en az 4 kere toplanır ve toplantı sonuçları tutanağa bağlanarak alınan kararlar Yönetim Kurulu’na sunulur. DSK’nın faaliyetleri ve toplantı sonuçları hakkında yıllık faaliyet raporunda açıklama yapılması gerekir. DSK’nın hesap dönemi içinde Yönetim Kurulu’na kaç kez yazılı bildirimde bulunduğu da yıllık faaliyet raporunda belirtilir.
- 6.5.** Komite’nin finansal tablolara ilişkin sekretarya görevi Muhasebe Müdürlüğü bünyesinde yer alan SPK Mali Kontrol ve Raporlama Şefliği tarafından, iç kontrol ve iç denetim faaliyetleri ile ilgili sekretarya görevi ise İDB tarafından yürütülür.

7. YÜRÜRLÜK

Bu Yönerge Yönetim Kurulu’nun 22.09.2003 tarih ve 443/16 sayılı Kararı ile onaylanmış olup, 25.09.2003 yayın tarihinden itibaren yürürlüğe girmiştir.

8. YÜRÜTME

Bu Yönerge hükümlerinin uygulanması DSK tarafından koordine ve takip edilir.

9. DAĞITIM PLANI

ASELSAN A Planına göre dağıtılır. Intranet ve İnternet ortamında tüm kullanıcıların izlemesine açıktır.

10. EKLER

Ek-A- Sorumluluk Beyanı

EK-A-SORUMLULUK BEYANI

BORSA İSTANBUL A.Ş.

.././20XX

34467-EMİRGAN-İSTANBUL

AS300-16M-

ASELSAN ELEKTRONİK

SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

FİNANSAL TABLO VE FAALİYET RAPORLARININ KABULÜNE İLİŞKİN YÖNETİM KURULU'NUN

KARAR TARİHİ:

KARAR SAYISI:

SERMAYE PİYASASI KURULU'NUN

**SERİ II, 14.1 SAYILI TEBLİĞİNİN İKİNCİ BÖLÜMÜNÜN 9. MADDESİ GEREĞİNCE
SORUMLULUK BEYANI**

- a) Bağımsız denetimden geçmiş .././20xx tarihli konsolide bilanço ile karşılaştırmalı bağımsız denetimden geçmemiş .././20xx tarihli konsolide bilanço, bağımsız denetimden geçmemiş .././20xy –.././20xy dönemi konsolide gelir tablosu ile karşılaştırmalı .././20xx –.././20xx dönemi konsolide gelir tablosu, konsolide ek finansal tablolar, .././20xx tarihli dipnotlar ile .././20xx tarihinde sona eren döneme ilişkin ara dönem yönetim kurulu faaliyet raporunun tarafımızdan incelendiğini,
- b) Şirketteki görev ve sorumluluk alanımızda sahip olduğumuz bilgiler çerçevesinde, söz konusu konsolide finansal tabloların ve ara dönem yönetim kurulu faaliyet raporunun önemli konularda gerçeğe aykırı bir açıklama veya açıklamanın yapıldığı tarih itibarıyla yanıltıcı olması sonucunu doğurabilecek herhangi bir eksiklik içermediğini,
- c) Şirketteki görev ve sorumluluk alanımızda sahip olduğumuz bilgiler çerçevesinde, SPK'nın Seri II, 14.1 Sayılı Tebliği uyarınca hazırlanmış konsolide finansal tabloların, konsolidasyon kapsamındaki işletmeler ile birlikte Şirketin aktifleri, pasifleri, finansal durumu ve kâr ve zararı ile ilgili gerçeği dürüst bir biçimde yansıttığını, faaliyet raporunun işin gelişimi ve performansını, konsolidasyon kapsamındaki işletmeler ile birlikte Şirketin finansal durumunu, karşı karşıya olunan önemli riskler ve belirsizliklerle birlikte, dürüstçe yansıttığını beyan ederiz.

Saygılarımızla

ASELSAN A.Ş.

Denetimden Sorumlu

Komite Başkanı

Denetimden Sorumlu

Komite Üyesi

Denetimden Sorumlu

Komite Üyesi

Genel Müdür Yardımcısı