



## **NUROL GAYRİMENKUL YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.**

**Yönetim Kurulu Kabul Tarihi:** 26.03.2014 - 2014/5

**Değişiklik Tarihi:** 14.11.2022 - 2022/32

### **Denetimden Sorumlu Komite Görev ve Çalışma Esasları**

<b>Hazırlayan:</b> Denetimden Sorumlu Komite	<b>Kontrol Eden:</b> Finansal Planlama ve Raporlama Departmanı	<b>Onaylayan:</b> Yönetim Kurulu
--	--	-------------------------------------

## AMAÇ ve KAPSAM

**Madde 1-** Bu düzenlemenin amacı Nuro! Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş. (“Şirket”) Yönetim Kurulu tarafından oluşturulan Denetimden Sorumlu Komite’nin görev ve çalışma esaslarını belirlemektir.

Denetimden Sorumlu Komite; Şirket’in mali tabloları ve ilgili açıklamalarının nitelik ve doğruluğu, Şirket’in muhasebe sisteminin uygulanması ve etkinliği, bağımsız denetçilerin nitelikleri ve bağımsızlığı, bağımsız denetim şirketinin seçimi, bağımsız denetçi ve Şirket arasındaki sözleşmenin onaylanması ve gözden geçirilmesi, Şirket’in bağımsız denetim sisteminin işleyişi ve etkinliği ve iç denetiminin etkinliği üzerindeki yönetim kurulu gözetimlerine yardım etmekten sorumludur.

## DAYANAK

**Madde 2-** Bu doküman Türk Ticaret Kanunu, Sermaye Piyasası Kanunu, Şirket esas sözleşmesi ve Sermaye Piyasası Kurulu ikincil düzenlemeleri ile bu kapsamda “Kurumsal Yönetim İlkeleri”nde yer alan düzenleme, hüküm ve prensipler çerçevesinde oluşturulmuştur.

## OLUŞUMU VE YAPISI

**Madde 3-** Denetimden Sorumlu Komite, Yönetim Kurulu tarafından Bağımsız Yönetim Kurulu üyeleri arasından seçilen iki üyeden oluşur.

**Madde 4-** Komite, Yönetim Kurulu tarafından Yönetim Kurulu üyelik süresi ile sınırlı olarak görevlendirilmektedir. Şirket Yönetim Kurulu üyeleri, seçtikleri Genel Kurul toplantısını takip eden ilk kurul toplantısında, bir sonraki Yönetim Kurulu seçimine kadar görev yapmak üzere komite üyelerini atar. Süresi dolan üyeler tekrar seçilebilir.

Yönetim kurulu, komite üyelerini değiştirebilir, göreve son verilme, istifa veya vefat halinde yerlerine görev süresini tamamlamak üzere yeni bir üye atar ve üye sayısı azaltılabilir/arttırılabilir.

**Madde 5-** Denetimden Sorumlu Komite’nin başkanı Yönetim Kurulu tarafından belirlenir. Komite başkanının seçiminde; daha önce benzer bir görevde bulunmuş, mali tabloları analiz edebilecek bilgi birikimine sahip, muhasebe standartlarına vakıf ve yüksek nitelikli olmasına özen gösterilir. Denetimden Sorumlu Komite üyelerinden en az birinin denetim/muhasebe ve finans konusunda en az 5 yıl tecrübeye sahip olması gerekir.

## ÇALIŞMA ESASLARI

**Madde 6-** Denetimden Sorumlu Komite, en az üç ayda bir olmak üzere yılda dört kez toplanır. Komite toplantıları üyelerin bir araya gelmesiyle yapılabileceği gibi, teknolojik iletişim olanakları kullanılarak da yapılabilir. Komite toplantılarının zamanlamasının mümkün olduğunca Yönetim Kurulu toplantılarının zamanlaması ile uyumlu olmasına özen gösterilir.

Komite Başkanı, Yönetim Kurulu diğer bir Komite Üyesinin, bağımsız denetçinin, Genel Müdür veya Genel Müdür Yardımcılarının istemi üzerine de, toplantı çağrısı yapmak zorundadır.

Denetim komitesi, gerekli gördüğü yöneticiyi toplantılarına davet edebilir, görüşlerini alabilir.

**Madde 7-** Komite toplantılarında alınan kararlar yazılı hale getirilir. Komite üyeleri tarafından imzalanan kararlar düzenli bir şekilde saklanır. Komite, kendi görev ve sorumluluk alanıyla ilgili olarak ulaştığı tespit ve önerileri Yönetim Kurulu’na sunar.

Komitenin sekretarya işlemleri Yönetim Kurulu’na sekretarya hizmeti sağlayan birim tarafından yürütülür.

**Madde 8-** Denetimden Sorumlu Komite’nin görevlerini yerine getirmeleri için gereken her türlü kaynak ve destek Yönetim Kurulu tarafından sağlanır. Komite, gerekli gördükleri yöneticiyi toplantılarına davet edebilir ve görüşlerini alabilir. Ayrıca, faaliyetleri ile ilgili ihtiyaç gördükleri hususlarda bağımsız uzman görüşlerinden yararlanabilir. Komitelerin ihtiyaç duydukları danışmanlık hizmetlerinin bedeli Şirket tarafından karşılanır.

Komite, bütün üyelerin katılımı ile toplanır ve toplantıya katılan üyelerin çoğunluğu ile karar alır, varsa karşı görüşler kaydedilir. Komite kararları Yönetim Kurulu’na tavsiye niteliğindedir.

## GÖREV VE SORUMLULUK

**Madde 9-** Denetimden Sorumlu Komite'nin görev ve sorumlulukları aşağıda belirtilmiştir.

- Denetimden Sorumlu Komite; Şirket'in muhasebe sistemi, finansal bilgilerinin kamuya açıklanması, bağımsız denetimi ve iç kontrol 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 Denetimden Sorumlu Komite'nin gözetiminde gerçekleştirilir.
- Şirket'in hizmet alacağı bağımsız denetim kuruluşu ile bu kuruluşlardan alınacak hizmetler Denetimden Sorumlu Komite tarafından belirlenir ve Genel Kurul'da karara bağlanmak üzere Yönetim Kurulu'nun onayına sunulur.
- Bağımsız denetim kuruluşu; Şirket'in muhasebe politikası ve uygulamalarıyla ilgili önemli hususları, daha önce Şirket'in yönetimine ilettiği kurulun muhasebe standartları ile muhasebe ilkeleri çerçevesinde alternatif uygulama ve kamuya açıklama seçeneklerini, bunların muhtemel sonuçlarını ve uygulama önerisini, Şirket yönetimiyle yaptığı önemli yazışmaları, yazılı olarak Denetimden Sorumlu Komite'ye bildirir.
- Şirketin 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, Denetimden Sorumlu Komite tarafından belirlenir.
- Denetimden Sorumlu Komite, kamuya açıklanacak yıllık ve ara dönem finansal tabloların, Şirket'in izlediği muhasebe ilkelerine, gerçeğe uygunluğuna ve doğruluğuna ilişkin değerlendirmelerini, Şirket'in sorumlu yöneticileri ve bağımsız denetçilerinin görüşlerini alarak kendi değerlendirmeleriyle birlikte yönetim kuruluna yazılı olarak bildirir.
- Denetimden Sorumlu Komite, iç denetim faaliyetinin etkin, yeterli ve şeffaf bir şekilde yapılması için gerekli tedbirleri alır. Bu amaçla, iç denetim çalışmalarını gözden geçirerek gerekenlerle ilgili olarak Yönetim Kurulu'na önerilerde bulunur.
- Denetimden Sorumlu Komite, iç denetim raporunu inceler, değerlendirir ve Yönetim Kurulu'nun görüşüne sunar. İç denetçilerin çalışmalarını sınırlayan veya çalışmalarına engel teşkil eden hususlar komite tarafından Yönetim Kurulu'nun bilgisine sunulur ve bu hususların ortadan kaldırılmasına yönelik önerilerde bulunur.

## DİĞER HUSUSLAR

**Madde 10-** Komite, kendi yetki ve sorumluluğunda hareket eder ve gerekli gördüğü noktalarda karar verme mekanizmalarına tavsiyelerde bulunur; ancak nihai karar sorumluluk her zaman Yönetim Kurulu'na aittir ve Yönetim Kurulu'nun Türk Ticaret Kanunu'ndan doğan görev ve sorumluluklarını ortadan kaldırmaz.

## YÜRÜRLÜK

**Madde 11-** Denetimden Sorumlu Komite'nin görev ve çalışma esaslarına ilişkin bu düzenleme ve buna ilişkin değişiklikler Yönetim Kurulu kararı ile yürürlüğe girer.