

Norm Holding Denetimden Sorumlu Komite Görev ve Çalışma Esasları

1. Amaç ve Kapsam

- 1.1 Bu düzenleme, Norm Holding ve şirketlerinin muhasebe, mali raporlama ve iç kontrol ile ilgili iç sistemlerin işleyişi ve yeterliliğini, iç ve dış denetim süreçlerinin uygulama, denetimi için Norm Holding bünyesinde kurulan Denetimden Sorumlu Komitenin (Komite) görev, yetki ve sorumlulukları ile çalışma usul ve esaslarını belirler. Komite, Norm Holding ve şirketlerinin Sermaye Piyasası Kurulunun Kurumsal Yönetim İlkelerine, Türk Ticaret Kanunu, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu, Türkiye Denetim Standartları ile Kurumu, Türkiye Muhasebe Standartları ve diğer mevzuatlara göre, yönetim açısından uyumunu izler, gerektiğinde Yönetim Kurulu'na iyileştirici çalışmalara ilişkin öneriler sunar.
- 1.2 Norm Holding ve şirketlerinin mali tabloların ve diğer finansal bilgilerin doğruluğunu, şeffaflığını, mevzuata ve uluslararası muhasebe standartlarına uygunluğunu denetleyen bağımsız denetim kuruluşunun seçimi, sözleşmelerinin hazırlanarak bağımsız denetim sürecinin başlatılması ve bağımsız denetim kuruluşunun her aşamadaki çalışmaları ile koordinasyonu sağlar ve bağımsız denetim kuruluşunun görüşünü Yönetim Kuruluna yazılı olarak bildirir.

2. Komitenin Yapısı

- 2.1 Komite, Norm Holding Yönetim Kurulu üyeleri ve Yönetim Kurulu Danışmanları arasından seçilen en az iki üyeden oluşur. Komite üyeleri çoğunluğunun icracı üye olmamasına dikkat edilir.
- 2.2 Komite üyeleri her sene yeniden belirlenir.
- 2.3 Komite üyeliğine Yönetim Kurulu Danışmanları, Norm Holding Yönetim Kurulu tarafından belirli süre ile seçilebilir.

Norm Holding Denetimden Sorumlu Komite Görev ve Çalışma Esasları

- 2.4 Komite başkanının, tercihan bağımsız Norm Holding Yönetim Kurulu üyeleri arasından olmasına dikkat edilir.
- 2.5 Norm Holding ve şirketlerinin Yönetim Kurulu Başkanları, Ceo komitede üye olarak yer alamaz.
- 2.6 Komitede, gerek duyulduğunda Yönetim Kurulu üyesi olmayan, Norm Holding yöneticileri ve Norm Holding bünyesinde olmayan konusunda uzman kişiler de geçici olarak görev alabilir.
- 2.7 Komite; Norm Holding şirketlerinin yöneticilerini, çalışanlarını, şirketler ile ilişkili kişi, kuruluşların temsilcilerini ve konusunda uzman kişileri toplantılarına davet ederek bilgi ve görüşlerini alabilir.
- 2.8 Komite, faaliyetleriyle ilgili olarak gereksinim gördüğü konularda dışarıdan profesyonel danışmanlık alabilir, bağımsız uzman görüşlerinden yararlanabilir. Hizmet alınan danışmanlık hizmetlerinin bedeli şirket tarafından karşılanır.
- 2.9 Komitenin görevlerini yerine getirmesi için gereken her türlü kaynak ve destek Norm Holding Yönetim Kurulu tarafından sağlanır.
- 2.10 Komitenin kararları Norm Holding Yönetim Kurulu'na tavsiye niteliğinde olup, ilgili konularda nihai karar mercii Norm Holding Yönetim Kurulu'dur.
- 2.11 Komitenin sekretarya işlemleri, yönetim ve raporlama yetkinliğinde bir yönetici tarafından yerine getirilir.

3. Görev ve Sorumluluklar

- 3.1 Komite, Norm Holding ve şirketlerinin hazırlanan mali tablo ve dipnotlarının, genel kabul görmüş muhasebe ilkeleri, Türk Ticaret Kanunu, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu, Türkiye Denetim Standartları ile Kurumu, Türkiye Muhasebe Standartları ve diğer mevzuatlara göre gerçeğe uygunluğu ile doğruluğuna ilişkin olarak Norm Holding ve şirketlerinin sorumlu yöneticileri ve bağımsız denetçilerinin görüşlerini alır, kendi değerlendirmeleriyle birlikte Norm Holding ve şirketleri Yönetim Kurulu'na yazılı olarak bildirir.

Norm Holding Denetimden Sorumlu Komite Görev ve Çalışma Esasları

- 3.2 Norm Holding ve şirketlerinin iç denetim, iç kontrol sistemlerinin hazırlanması, etkinliği ve yeterliliği konusunda çalışmalar yapar.
- 3.3 İç denetçilerin çalışmalarını sınırlayan veya çalışmalarına engel teşkil eden hususların tespit edilmesi durumunda önlemler alır.
- 3.4 İç denetimin şeffaf olarak yapılması, iç denetim faaliyetlerinin bağımsız ve tarafsızlığının sağlanması için gerekli tedbirleri alır.
- 3.5 Norm Holding ve şirketlerinin mali ve finansal işlemlerinin mevzuata ve grup içi düzenlemelere uygun olarak yürütülüp yürütülmediğini izler. Düzenlemelere aykırı hareket edilmesi halinde uygulanacak kuralları belirler.
- 3.6 Bağımsız denetim şirketinin seçimi, değerlendirmesini yapar, görüşlerini Yönetim Kuruluna sunar.
- 3.7 Denetim sürecinin başlatılması, faaliyetlerinin izlenmesi ve değerlendirilmesi, önerilen denetim kapsamını ve denetim sürecinin incelenmesini gerçekleştirir.
- 3.8 Bağımsız dış denetim şirketinin çalışmalarına engel teşkil eden hususlar, performansı ve bağımsızlığı konusunda değerlendirmeler yapar.
- 3.9 Norm Holding ve şirketlerinin ilişkili işlemlerinde transfer fiyatlaması vb konularda, mevzuatlara uygunlukları kontrol eder.
- 3.10 Norm Holding, borsa şirketi olmadığından Sermaye Piyasası mevzuatına tabi değildir. Norm Holding ve şirketlerinin mali ve finansal konularda sadece iyi yönetim örneği ve Norm Holding Yönetim kodlarına uygun ve sınırları Norm Holding Yönetim Kurulunca onanmış konuları uygular.
- 3.11 Komite şirketin ve şirketlerin ve Sermaye Piyasası Kurulunu-n Kurumsal Yönetim Tebliği II-17.1'e ve 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu Madde 397 – 406 arası Denetleme bölümü ve Madde 407 – 451 arası Genel Kurul Bölümündeki hususlara uyumunu takiple sorumludur.
- 3.12 Norm Holding ve şirketleri ile pay sahipleri arasında mali ve finansal konularda yaşanabilecek anlaşmazlıkların giderilmesinde ve çözüme ulaştırılmasında Norm Holding Yönetim Kurulu adına öncü rol oynar.
- 3.13 Mali raporunun hazırlanmasında Norm Holding ve şirketlerin yöneticilerine destek verir. Mali raporda yer alan bilgilerin Komitenin sahip olduğu bilgilere göre doğru ve

Norm Holding Denetimden Sorumlu Komite Görev ve Çalışma Esasları

- tutarlı olup olmadığını kontrol eder. Bağımsız Denetim şirketinden gelen raporu öncelikle inceler ve Norm Holding ve şirketlerin Yönetim kurullarına sunar.
- 3.14 Norm Holding ve şirketlerin mali ve finans bölümlerinin yapısı, verimliliği, performansı hakkında düzenli değerlendirmeleri ve gözetimini yapar. Gerekli gördüğünde Norm Holding Yönetim kuruluna iyileştirici önerilerde bulunur.
- 3.15 Komite, iki ayda en az bir kez toplanır. Çalışmaların etkinliği ve gerekli görülen gündem yoğunluğuna göre komite kararına göre arttırılabilir.
- 3.16 Toplantı gündemini Komite Başkanı yapar ve üyelere Komite Sekreteri tarafından dağıtır.
- 3.17 Komite üyeleri toplantı gündemine alınmasını istedikleri konuları, komite Başkanına iletebilir.
- 3.18 Komite çalışmalarını yazılı hale getirilir ve kayıt altına alınır. Toplantı sonuçlarını içeren raporları yönetim kuruluna sunar.
- 3.19 Yılda bir kez Komite çalışmaları konusunda rapor hazırlar, komite görev ve çalışma esasları dokümanını gözden geçirir, güncellenmesi gerekenleri Norm Holding Yönetim Kurulunun onayına sunar.
- 3.20 Komite, kendi yetki ve sorumluluğunda hareket eder ve gerekli gördüğü noktalarda karar verme mekanizmalarına tavsiyelerde bulunur; ancak nihai karar sorumluluk her zaman Norm Holding Yönetim Kurulu'na aittir ve Komite çalışmaları ve sorumlulukları Norm Holding Yönetim Kurulu'nun Yeni Türk Ticaret Kanunu'ndan doğan görev ve sorumluluklarını ortadan kaldırmaz.

4. Yürürlük ve Uygulama

- 4.1 Komitenin görev ve çalışma esaslarına ilişkin bu düzenleme, buna ilişkin değişiklikler Norm Holding Yönetim Kurulu kararı ile yürürlüğe girer.
- 4.2 Madde 2.5, 2021 yılı içinde uygulanmaz.
- 4.3 Bu düzenlemenin yürütmesinden Norm Holding Yönetim Kurulu sorumludur.