



Arena Bilgisayar Sanayi ve Ticaret A.Ş.
Denetimden Sorumlu Komite Çalışma Esasları

Doküman No:

ÇE.RU.04

Doküman Sahibi:

Denetimden Sorumlu Komite

<i>Revizyon /Yayın No</i>	<i>Revizyon/Yayın Tarihi</i>	<i>Revizyon/Yayın Tanımı</i>	<i>Revizyonu/Yayını Yapan</i>	<i>Onaylayan</i>
<i>0</i>	<i>31.12.2013</i>	<i>İlk Yayın</i>	<i>Denetimden Sorumlu Komite</i>	<i>Yönetim Kurulu</i>
<i>1</i>	<i>01.02.2024</i>	<i>Tüm doküman güncellenmiştir</i>	<i>Denetimden Sorumlu Komite</i>	<i>Yönetim Kurulu</i>

Hazırlayan	Kontrol Eden	Onaylayan
Denetimden Sorumlu Komite	Denetimden Sorumlu Komite	Yönetim Kurulu



Arena Bilgisayar Sanayi ve Ticaret A.Ş. Denetimden Sorumlu Komite Çalışma Esasları

Doküman No:

ÇE.RU.04

Doküman Sahibi:

Denetimden Sorumlu Komite

1. AMAÇ:

Sermaye Piyasası Kurulu'nun Kurumsal Yönetim İlkeleri esas alınarak Yönetim Kurulu kararı ile Denetimden Sorumlu Komite ("Komite") kurulmuştur. Komite, Yönetim Kurulu'na bağlı olarak faaliyet göstermektedir ve Komite'nin amacı, finansal raporlama süreci, iç kontrol sistemi, denetim süreci ve kanun ve yönetmeliklerde tanımlanan yükümlülüklerle uyumu izleme sürecine ilişkin gözetim sorumluluklarını yerine getirmesinde Yönetim Kurulu'na yardımcı olmaktır.

Bu çalışma esaslarındaki değişiklik önerileri Komite tarafından Yönetim Kurulu'na sunulur ve Yönetim Kurulu kararı ile yürürlüğe girer.

2. KOMİTENİN YAPISI VE ÜYELİK KRİTERLERİ

Komite, Yönetim Kurulu tarafından seçilecek en az iki üyeden oluşur. Komite'nin tüm üyelerinin bağımsız Yönetim Kurulu üyesi niteliğinde olması zorunludur. Komite üyelerinden en az biri denetim, muhasebe ve finans konusunda 5 yıllık tecrübeye sahip olmalıdır.

Komite'nin görev alanı, çalışma esasları ve hangi üyelerden oluşacağı Yönetim Kurulu tarafından belirlenir ve Kamuyu Aydınlatma Platformu'nda açıklanır.

3. GÖREV VE SORUMLULUKLAR

Komite aşağıdaki görev ve sorumlulukları yerine getirecektir:

Mali Tablolar

- Karmaşık veya olağandışı işlemler, büyük ölçüde muhakeme gerektiren alanlar, yeni mesleki ve düzenleyici açıklamalar dahil olmak üzere önemli muhasebe ve raporlama konularını gözden geçirir ve bunların mali tablolar üzerindeki etkilerini değerlendirir.
- Karşılaşılan zorluklar da dahil olmak üzere denetim sonuçlarını yönetim ve dış denetçilerle gözden geçirir.
- Yıllık ve ara dönem mali tabloları gözden geçirir ve eksiksiz olup olmadıklarını, Komite üyeleri tarafından bilinen bilgilerle tutarlı olup olmadıklarını ve uygun muhasebe ilkelerini yansıtıp yansıtmadıklarını değerlendirir.
- Yayımlanmadan önce yıllık ve ara dönem raporun diğer bölümlerini ve ilgili düzenleyici dosyaları inceler ve bilgilerin doğruluğunu ve eksiksizliğini değerlendirir.

Hazırlayan	Kontrol Eden	Onaylayan
Denetimden Sorumlu Komite	Denetimden Sorumlu Komite	Yönetim Kurulu



Arena Bilgisayar Sanayi ve Ticaret A.Ş. Denetimden Sorumlu Komite Çalışma Esasları

Doküman No:

ÇE.RU.04

Doküman Sahibi:

Denetimden Sorumlu Komite

- Genel kabul görmüş denetim standartları kapsamında Komite'ye iletilmesi gereken tüm konuları yönetim ve dış denetçilerle birlikte gözden geçirir.
- Yönetimin yıllık ve ara dönem finansal bilgileri nasıl ürettiğini ve iç ve dış denetçi katkılarının niteliğini ve kapsamını gözden geçirir.
- Düzenleyicilere sunmadan önce yönetim ve dış denetçilerle yıllık ve ara dönem finansal raporları gözden geçirir ve bunların eksiksiz ve Komite üyeleri tarafından bilinen bilgilerle tutarlı olup olmadığını değerlendirir.
- 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.

İç Kontrol

- Bilgi teknolojisi güvenliği ve kontrolü de dahil olmak üzere Şirket'in iç kontrol sisteminin etkinliğini değerlendirir.
- İç ve dış denetçilerin finansal raporlama üzerindeki iç kontrol incelemesinin kapsamını anlar ve denetçilerin önemli bulgularını ve tavsiyelerini içeren raporlarını yönetimin cevapları ile birlikte değerlendirir.

İç Denetim

- Yönetim ve denetim kuruluşunun iç denetim fonksiyonunun faaliyetlerini, kadrosunu ve organizasyon yapısını gözden geçirir.
- İç Denetim Tüzüğü'nü, yıllık denetim planını ve plandaki tüm önemli değişiklikleri gözden geçirmek ve onaylamak için nihai yetkiye sahiptir.
- Yetkisiz kısıtlamalar veya sınırlamalar olmadığından emin olur ve iç denetim faaliyetlerinin dışarıdan temin edildiği üçüncü tarafın atanmasını, değiştirilmesini veya görevden alınmasını inceler ve onaylar.
- IIA tarafından yayımlanmış Global İç Denetim Standartlarına uygunluk da dahil olmak üzere iç denetim faaliyetlerinin etkinliğini sağlar.
- Özel olarak tartışılması gerektiğine inandığı konuları Denetim Kuruluşu ile görüşür.

Dış Denetim

- İç denetim ile koordinasyon da dahil olmak üzere dış denetçilerin önerdiği denetim kapsamını ve denetim yaklaşımını gözden geçirir.
- Dış denetçilerin performansını değerlendirir ve denetçilerin atanması veya görevden alınması konusunda nihai onayı verir ve Yönetim Kurulu'nun onayına sunar.

Hazırlayan	Kontrol Eden	Onaylayan
Denetimden Sorumlu Komite	Denetimden Sorumlu Komite	Yönetim Kurulu



Arena Bilgisayar Sanayi ve Ticaret A.Ş. Denetimden Sorumlu Komite Çalışma Esasları

Doküman No:

ÇE.RU.04

Doküman Sahibi:

Denetimden Sorumlu Komite

- Denetim dışı hizmetler de dahil olmak üzere denetçilerden Şirket ile denetçiler arasındaki ilişkiler hakkında beyan alarak ve denetçilerle ilişkileri tartışarak dış denetçilerin bağımsızlığını değerlendirir.

Uyum

- Yasa ve regülasyonlara uyumun izlenmesine yönelik sistemin etkinliğini ve herhangi bir uyumsuzluk vakasına ilişkin yönetimin soruşturma ve takibinin (disiplin cezası dahil) sonuçlarını gözden geçirir.
- Düzenleyici kurumlar tarafından yapılan herhangi bir incelemenin bulgularını ve varsa, denetçi gözlemini değerlendirir.
- Davranış Kuralları'nı Şirket personeline iletme ve bu kurallara uyum sürecini gözden geçirir.
- Uyum konularıyla ilgili olarak yönetimden ve Şirket hukuk danışmanından düzenli güncellemeler alır.

Raporlama Sorumlulukları

- Komite faaliyetleri, sorunlar ve ilgili tavsiyeler hakkında Yönetim Kurulu'na düzenli olarak rapor verir.
- İç denetim, dış denetçiler ve Yönetim Kurulu arasında doğrudan ve açık iletişim kurulmasını sağlar.
- Pay sahiplerinin haklarının korunması için gerekli bilgilerin ihtiyaç duyulduğunda erişilebilir olmasını sağlar.
- Şirket'in Komite sorumluluklarıyla ilgili olarak yayınladığı diğer raporları gözden geçirir.

Diğer Sorumluluklar

- Yönetim Kurulu tarafından talep edilen bu çalışma esasları ile ilgili diğer faaliyetleri yerine getirir.
- Gerektiğinde özel soruşturmalar başlatır ve denetler.
- Bu çalışma esaslarında belirtilen tüm sorumlulukların yerine getirildiğini yıllık olarak onaylar.
- Komite'nin ve bireysel üyelerin performansını düzenli olarak değerlendirir.

Hazırlayan	Kontrol Eden	Onaylayan
Denetimden Sorumlu Komite	Denetimden Sorumlu Komite	Yönetim Kurulu



Arena Bilgisayar Sanayi ve Ticaret A.Ş. Denetimden Sorumlu Komite Çalışma Esasları

Doküman No:

ÇE.RU.04

Doküman Sahibi:

Denetimden Sorumlu Komite

- Şirket'in 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 kriterlerini belirler.
- Sermaye Piyasası Kurulu tarafından, finansal tablolar ve raporlar dışında Komite'nin görev ve sorumluluk alanında olacağı belirtilen diğer raporlamaların da ilgili mevzuatta belirtilen hüküm, ilke ve kararlara uygun olarak yapılmasını sağlar.

4. YETKİ

Komite, sorumluluk alanına giren herhangi bir konuda soruşturma başlatma veya yetkilendirme yetkisine sahiptir. Yetkileri aşağıdaki gibidir:

- Şirket tarafından istihdam edilen herhangi bir yetkili kamu muhasebe firmasını atamak, çalışmalarını tazmin etmek ve denetlemek,
- Finansal raporlamayla ilgili olarak yönetim ve denetçi arasındaki her türlü anlaşmazlığı çözmek,
- Tüm denetim ve denetim dışı hizmetlerin ön onayını vermek,
- Gerektiğinde bir soruşturmanın yürütülmesine yardımcı olmak için bağımsız danışman, muhasebeci veya diğerlerini görevlendirmek,
- İhtiyaç duyduğu her türlü bilgiyi çalışanlardan veya dış taraflardan istemek,
- Gerektiğinde Şirket yetkilileri, dış denetçiler veya dış danışmanlarla görüşmek.

5. TOPLANTI VE RAPORLAMA

- Komite yılda en az dört kez toplanır ve şartlar gerektirdiğinde ek toplantı yapılabilir.
- Tüm Komite üyeleri toplantılara şahsen veya tele veya video konferans yoluyla katılabilir. Komite, yönetim üyelerini, denetçileri veya diğer kişileri toplantılara katılmaya ve gerektiğinde ilgili bilgileri temin etmeye davet edebilir. Denetçilerle özel toplantılar ve yürütme oturumları yapılabilir.
- Toplantı gündemleri önceden hazırlanır ve uygun sunum materyalleri ile birlikte üyelere sunulur.
- Komite'nin kararları Komite için tutulacak karar defterinde muhafaza edilir.
- Komite toplantı tutanakları usulüne uygun olarak belgelenir, imzalanır ve muhafaza edilir. Toplantı tutanakları asgari olarak aşağıdakileri içerir:

Hazırlayan	Kontrol Eden	Onaylayan
Denetimden Sorumlu Komite	Denetimden Sorumlu Komite	Yönetim Kurulu



Arena Bilgisayar Sanayi ve Ticaret A.Ş.
Denetimden Sorumlu Komite Çalışma Esasları

Doküman No:

ÇE.RU.04

Doküman Sahibi:

Denetimden Sorumlu Komite

- Toplantı tarihi ve saati
 - Toplantıda tartışılan konulara ilişkin bilgilerin özeti
 - Alınan kararlar
- Komite'nin görevlerini yerine getirmesi için gereken her türlü kaynak ve destek Yönetim Kurulu tarafından sağlanır. Komite, gerekli gördüğü yöneticiyi toplantılarına davet edebilir ve görüşlerini alabilir.
- Komite, faaliyetleriyle ilgili olarak ihtiyaç gördüğü konularda bağımsız uzman görüşlerinden yararlanır. Komite'nin ihtiyaç duyduğu danışmanlık hizmetlerinin bedeli Şirket tarafından karşılanır.

Hazırlayan	Kontrol Eden	Onaylayan
Denetimden Sorumlu Komite	Denetimden Sorumlu Komite	Yönetim Kurulu