

1. AMAÇ

Bu yönetmelik SİSTEM ALUMİNYUM A.Ş.'nin ("Şirket") Yönetim Kuruluna bağlı bir alt Komite olarak destek ve danışmanlık işlevleri gören İç Denetim Komitesinin ("Komite") çalışma esaslarını belirler. Yönetmeliğin amacı;

- (I) Şirketin Kurumsal Yönetim, Risk Yönetimi ve Uyum ya da Kontrol süreçlerinin yeterliliğini sürekli ve sistematik olarak gözden geçirmektir.
- (II) Şirketin performansını veya maruz olduğu riskin düzeyini, bağımsız ve tarafsız olarak doğrulamak ya da bunların doğrulanmasına nezaret etmektir.
- (III) Yönetim Kuruluna ve yasaların gerektirdiği durumlarda paydaşlara; Şirketin risklerinin yeterince iyi yönetildiği hususunda makul güvence sağlamaktır.

2. KAPSAM

Bu Yönetmelik, Şirketin GEN.PLT.003 sayılı *İç Denetim Politikası* ve GEN.PLT.004 sayılı *Kurumsal Yönetim Politikası*'na dayanılarak hazırlanmıştır.

Yönetmelik hükümleri Şirketin İç Denetim Komitesi Üyelerinin karar alma süreçlerinde izlemesi gereken ana ilke ve kuralları belirler ve karar alma süreçleri açısından Komite Üyelerini bağlar.

Yönetmelik ayrıca; Komiteye bağlı çalışan İç Denetim Departmanının ("Departman") temel görev çerçevesini belirleyici hükümler içerir ve Departman için bağlayıcıdır.

Şirketin çalışanları, tedarikçileri, yüklenicileri, müşterileri, temsilcileri, danışmanları, stajyerleri, Şirket adına gönüllü görev alan kişiler, Şirket tarafından herhangi bir işi ya da projeyi ifa etmek için görevlendirilmiş olan diğer harici kişiler bu Yönetmelikle belirlenen ilkesel çerçeveye görevlerini ifa etme esnasında veya eylemlerinin sonuçlarına bağlı olarak dolaylı yoldan tabidir.

3. TANIMLAR

- **Tam Finansal Tablolar Seti:** Şirketin Bilançosu, Gelir Tablosu, Özkaynak Değişim Tablosu, Nakit Akış Tablosu, önemli muhasebe politikalarını belirleyen dipnot ve açıklamalardır.

HAZIRLAYAN

İÇ DENETİM MÜDÜRÜ

ONAYLAYAN

İCRA KURULU BAŞKANI

Doküman No	GEN.YON.003
İ.Yayın Tarihi	18.10.2023
Rev. No/Tarihi	0/-
Sayfa No	Sayfa 2 / 7

- **İcracı Olmayan Yönetim Kurulu Üyesi:** Şirketin Yönetim Kuruluna Şirketin ve hissedarların dışından atanan üyedir. Şirketin icrasında yani yönetiminde değildir, Şirket hissedarı değildir ve hissedarlarla iş ve yakınlık bağlantısı içinde değildir.

4. SORUMLULAR

Şirketin İç Denetim Departmanı Komiteye bağlı ve Uluslararası İç Denetim Enstitüsünün belirlediği standartlara uygun olarak, yalnız Komiteden talimat alarak çalışır. Komite yalnız Yönetim Kuruluna hesap verir.

Komite Risk Yönetimi Komitesine değerlendirilmesi zorunlu tavsiye kararlarını iletebilir. Komite Disiplin Kurulu'na iç denetim faaliyetini engellemeye ilgili disiplin sevk kararlarını iletebilir.

Komitenin Yapısı ve Oluşumu

Kurul, Yönetim Kurulu tarafından ve yalnız İcracı Olmayan veya Bağımsız Yönetim Kurulu Üyeleri arasından seçilen bir Başkan, bir Yönetim Kurulu Üyesi ve Şirketin İç Denetim Departmanının en üst düzey yöneticisi olmak üzere üç üyeden oluşur.

Şirketin Hukuk Müşavirleri (veya Hukuk Bölümü) veya dışarıdan sağladığı ilgili danışmanlıklar Kurulun doğal danışmanlarıdır. İç Denetim Biriminin en üst düzey yöneticisi Kurulun Raportörü olarak veri toplama, raporlama işlevlerini üstlenir. Raportör, oylamalarında oy hakkına sahip değildir.

Toplantılar, Gündem ve Karar Alma

Kurul, yılda 4 (dört) kez Şirket genel merkezinde toplanır. Toplantı gündemi etik ihlallere yol açması muhtemel ve Şirketin Kurumsal Yönetim, Risk Yönetimi, Uyum ve Kontrol hususlarına önemli organizasyonel ve operasyonel eksikliklerin ve bu eksikliklere yol açan iç problemlerin Kurulun elde ettiği somut veriler, deliller ve raporlara dayalı olarak serbestçe değerlendirilmesinden ibarettir.

Toplantı Gündemi üyelere, toplantının 7 (yedi) işgünü öncesinde Raportör tarafından iletilir ve aşağıdakilerin toplantı gündemine alınması zorunlu ve rutin gündem maddeleridir.

- (1) Döneme ait Finansal Raporlar (asgari olarak Bilanço, Gelir Tablosu, Nakit Akış Tablosu)
- (2) Döneme ait Bağımsız Denetim Raporu ve varsa dışarıdan kişi ve kuruluşlar tarafından hazırlanmış diğer her türde Risk ve Kontrol Konulu rapor ve çalışmalar
- (3) İç Denetim Programı ilerleme sunumu
- (4) Döneme ait İç Denetim Departmanınca tamamlanmış iç denetim rapor ve inceleme çıktıları

HAZIRLAYAN	ONAYLAYAN
İÇ DENETİM MÜDÜRÜ	İCRA KURULU BAŞKANI

İç Denetim Departmanının en üst düzey yöneticisini (“İç Denetimin Başı”) yalnız Yönetim Kurulu seçer, atar ve görevden alır. Bu yöneticinin performansı İç Denetim Komitesi tarafından değerlendirilir ve ücreti yalnız İç Denetim Komitesi tarafından onaylanır.

6434 sayılı Bağımsız Denetime Tabi Şirketlerin Belirlenmesine Dair Karar kapsamında, 6102 sayılı Kanun ile 660 sayılı Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumunun Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararname hükümleri çerçevesinde bağımsız de-netime tabi olan Şirketin, bağımsız denetim ortaklarının seçilmesi hususunda yetkili tek Şirket organı ve son onay mercii İç Denetim Komitesi’dir.

Komitenin ikincil görevi iç kontrol sistemlerinin yeterli bir şekilde uygulandığını değerlendirmektir ve Komite bu yeterliliği sağlamak için hem iç denetim hem bağımsız denetim süreçlerinin önündeki, iç ve dış kaynaklı kısıt ve engelleri ortadan kaldırmakla yükümlüdür.

Kısıt ve engeller İç Denetim Departmanı veya Bağımsız Denetim Partnerlerinin eksik becerileri, kapasitesi ve genel yetersizliklerinden kaynaklanabilirken, bunlara Şirketin icra organları ve yöneticileri tarafından uygulanan baskı, kötü niyetli aktif yönlendirme ya da çıkar çatışması kaynaklı sindirme veya benzeri diğer kısıtlayıcı ve engelleyici girişimlerinden da kaynaklanabilir.

İç Denetim Departmanının temel görevi, Yönetim Kurulu adına Şirketin Kurumsal Yönetim, Risk Yönetimi ve Kontrol faaliyetlerinin etkinliğini sistematik ve objektif olarak değerlendirmektir.

Bu kapsamda Departman, öncelikle Yönetim Kurulunun özel bir organı olan İç Denetim Komitesine yeterli bağımsız ve tarafsız güvence ve danışmanlık hizmetleri sunmakla yükümlüdür, ancak Yönetim Kuruluna doğrudan erişim yetkisine de sahiptir.

İç Denetim Departmanının bağımsızlığının ve tarafsızlığının korunması için gerekli şartlar, Şirketin GEN.YON.002 sayılı İç Denetim Yönetmeliği ile belirlenmiştir.

Komite İç Denetim Departmanının bağımsızlık ve tarafsızlığını bozabilecek tutum, davranış ve görevlendirmeleri, Yönetim Kuruluna ifşa etmek ve engellemekle yükümlü en üst düzeyde yetkili Yönetim Kurulu organıdır. Yönetim Kurulu, Komitenin uyarı ve itirazlarını gündemine almak ve Kurumsal Yönetim İlkeleri çerçevesinde gereğini yapmakla yükümlüdür.

İç Denetim Faaliyetine karşı bireysel direncin süreklilik arz ettiği değerlendirdiği durumda Komite, iç denetime direnç gösteren, iç denetim görevlileri ile yıkıcı tartışmalar içerisine giren, bilgi saklayan ve netice olarak denetime karşı şeffaflığın sekteye uğramasına neden olan iş ortağı ve çalışanlar tespit ettiğinde bunları Şirketin Disiplin Kuruluna sevk etmeye yetkilidir.

HAZIRLAYAN**İÇ DENETİM MÜDÜRÜ****ONAYLAYAN****İCRA KURULU BAŞKANI**

Doküman No	GEN.YON.003
İ.Yayın Tarihi	18.10.2023
Rev. No/Tarihi	0/-
Sayfa No	Sayfa 5 / 7

Şirketin İK.YON.002 Sayılı Disiplin Yönetmeliği ve GEN.YON.002 Sayılı İç Denetim Yönetmeliği Kapsamında İç Denetim Faaliyetine karşı direnç, görevi reddetme veya yerine getirmeme kapsamına giren diğer tüm disiplin ihlalleri gibi bir disiplin ihlalidir ve yaptırımını istisnasız uygulanır.

İç Denetim Departmanının Bütçesi İç Denetim Yöneticisi tarafından hazırlanır ve yalnız Komite tarafından onaylanır. Departmanın donanım, personel ve danışmanlık taleplerini, Şirketin rutin Satın Alma ve İnsan Kaynakları süreçlerinden önce ve ayrıştırılmış olarak yalnız Komite onaylar.

Komite ayrıca doğrudan veya İç Denetim Departmanının talebiyle; bağımsız bordro kontrolü, ulusal veya uluslararası ticari teşviklerden faydalanma kontrolü, muhasebe kayıtlarının bağımsız uzmanlarca kontrolü, dışarıdan suistimal inceleme hizmetleri, yasal açık ve boşluk tarama hizmetleri, fiziki sayım ve ölçüm hizmetleri, bağımsız ticari istihbarat hizmetleri, bağımsız ERP ve IT parametrik kontrolleri, bağımsız sosyal mühendislik ve bilgi işlem penetrasyon testleri gibi dışarıdan alınabilecek ve Şirketin reel performansını veya riskini doğrulama süreçlerinde işlevsel olabilecek dışarıdan alınan hizmetleri talep etme yetkisine sahiptir.

Komitenin bu tür talepleri için ayrılmış sabit bir bütçe ayrılmaz, ancak Komitenin reel performansı ölçmek amacı taşıyan dışarıdan hizmet talepleri Yönetim Kuruluna, reel riski ölçmek amacı taşıyan dışarıdan hizmet talepleri Riskin Erken Saptanması Komitesine iletildiğinde her iki yönetim organı bu talepleri gündemine almakla ve değerlendirmekle yükümlüdür. İlgili yatırım ve harcama kararları Yönetim Kurulu ve Riskin Erken Saptanması Komitesi uhdesindedir.

Komite, Şirketin kısa ve uzun vadeli İş Planları önünde engel teşkil edebilecek potansiyel riskleri Yönetim Kurulu adına ve Şirketin stratejik planlarına göre risk ile fırsatı birlikte göz önüne alan bütüncül bir bakış açısıyla şeffaf hale getirmekten sorumludur.

Bu kapsamda komite Şirketin tüm organ ve birimlerinden başta “Şirketin stratejik hedefleri olmak üzere” her hususta bilgi almaya, bilgi edinmek için personel, yöneticiler ve Yönetim Kurulu’na erişime, kayıtlara erişime, nakit, stok ve demirbaşlara erişime doğrudan, kısıtsız ve bedelsiz olarak yetkilidir.

Bu kapsamda Komite kendi tercihinin bağlı olarak; hem İç Denetim Departmanından talep ederek dolaylı yoldan hem Şirket birimlerinden doğrudan talep etmek suretiyle bilgi talepleri yönlendirebilir, personel ve yöneticilere erişebilir ve bunlardan direkt bilgi alabilir. Komite doğru-dan bilgi almak amacıyla toplantılarına Şirket personel ve idarecilerini çağırabilir. Personelin ve idarecilerin Komite tarafından yapılan bilgi alma amaçlı davetlere katılımı zorunludur.

Şirketin tüm çalışanları, iş birimleri ve yapılan anlaşmalar çerçevesinde Şirket dışı taraflar yukarıdaki hususlarda Komiteye yardımcı olmakla ve bu konuda şeffaf olmakla yükümlüdürler.

HAZIRLAYAN**İÇ DENETİM MÜDÜRÜ****ONAYLAYAN****İCRA KURULU BAŞKANI**

Komiteyi manipülasyon ve kasıtlı olarak yanlış bilgilendirme ya da bilgilendirmeden ısrarla kaçınma gibi davranışlar Komitenin Disiplin Kuruluna doğrudan sevk etme yetkisi bulunan disiplin ihlalleridir ve Şirketin Disiplin Kurulu Yönetmeliğine uygun olarak verilebilen, herhangi bir görevi kasıtlı olarak yerine getirmeme kapsamındaki disiplin cezalarına tabidir.

5. UYGULAMA

Standartlar

Komite İç Denetim Departmanının bağlı kalacağı standartları seçer ve uygulanmasına nezaret eder. İç Denetim Departmanı aşağıdaki standartlara bağlı kalarak çalışır ve Komite bu standartların Departman tarafından yeterli şekilde uygulanıp uygulandığını süreklilik içinde doğrular.

İç Denetim Departmanı, Şirketin GEN.YON.002 numaralı İç Denetim Yönetmeliği'nin 1 No'lu ekinde belirlenen **Uluslararası İç Denetim Standardına** uygun bir faaliyet ifa edecektir (Uluslar-arası İç Denetim Uygulama Standardı/ [International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing](#), TİDE/ IIA, 2017 • İç Denetim Yönetmeliği EK1)

Departman ayrıca; Kurumsal Yönetim, Risk Yönetimi ve Kontrol ("GRC") süreçlerini sistematik geliştirme görevini **Uluslararası İç Denetim Enstitüsü** tarafından kabul gören Kurumsal Yönetim Standardı ile Kurumsal Risk ve Kontrol Kavramsal Çerçevesi olmak üzere aşağıdaki çerçeveleri rehber alarak icra eder.

- QCA Kurumsal Yönetim Kodu / **Kurumsal Yönetim Standardı** [[Corporate Governance Code, Quoted Companies Alliance UK, 2018](#)] • İç Denetim Yönetmeliği EK2
- COSO Kurumsal Risk Yönetim Çerçevesi / **Risk Yönetimi Standardı** [[Enterprise Risk Management Framework, COSO, 2017](#)] • İç Denetim Yönetmeliği EK3
- COSO Entegre İç Kontrol Çerçevesi / **Kontrol ve Uyum Standardı** [[COSO Internal Control Integrated Framework, COSO, 2013](#)] • İç Denetim Yönetmeliği EK4
- TMS ve TFRS / **Muhasebe Standardı** [[Türkiye Muhasebe Standartları \(TMS\) ve Türkiye Finansal Raporlama Standartları \(TFRS\), Kamu Gözetimi Kurumu, 2019-2023](#) / yürürlüktekiler]

İlgili Meslek ya da Kamu Kuruluşlarının yayınladığı bu standartlarda yapılan güncellemeler Komite tarafından dikkate alınır ve İç Denetim Yönetmeliği bu güncellemelerle eşzamanlı olarak güncellenir. Güncellemeler İç Denetim Komitesinin ve Yönetim Kurulunun onayına tabidir.

HAZIRLAYAN	ONAYLAYAN
İÇ DENETİM MÜDÜRÜ	İCRA KURULU BAŞKANI

Doküman No	GEN.YON.003
İ.Yayın Tarihi	18.10.2023
Rev. No/Tarihi	0/-
Sayfa No	Sayfa 7 / 7

Denetim Organizasyonunun Atanması, Ücretlendirilmesi ve Görevden Alınması

İç Denetim Departmanının en üst düzey yöneticisi ("Departmanın Başkanı"), Yönetim Kuruluna İnsan Kaynakları Departmanı tarafından önerilen 3 (üç) aday arasından ve yalnız Yönetim Kurulu tarafından seçilerek atanır. Bu Yöneticiyi yalnız Yönetim Kurulu görevden alabilir.

Departmanın Başkanı Şirketin başka bir iş biriminde halihazırda görev yapan çalışanlar arasından seçilebilir, ancak seçilen kişi göreve atandıktan sonra geldiği iş birimi konusunda; 1 (bir) yıl boyunca değerlendirme ve inceleme yapamaz, yorum içeren İç Denetim Raporları hazırlayamaz.

İç Denetim Yöneticisinin ücreti Şirketin mevcut **İstihdam, Ücretlendirme ve Yedekleme Politikaları** çerçevesinde belirlenir, ancak İç Denetim Komitesi bu şekilde belirlenen ücreti, kanaate dayalı olarak aynı şekilde belirlenen performansa göre belirlenenden %50 (yüzde elli) oranında yukarı ve aşağıya çekme yetkisine sahiptir.

İç Denetim Departmanının Başkanın kanaate dayalı olan performansı yalnız İç Denetim Komitesi tarafından, İç Denetim Enstitüsü'nün yayınladığı [İç Denetim Değerlendirme Aracı](#) (TİDE, 2021) baz alınarak değerlendirilir. İç Denetim Enstitüsü'nün yayınlarında herhangi bir güncelleme yapıldığında Komite bu güncellemeyi hesaba alır.

Yönetim Kurulu İç Denetim Departmanının Başkanı, herhangi bir neden göstermeksizin ve yasalara uygun olarak görevden alma yetkisine haizdir. İç Denetim Departmanının Başkanın karıştığı ve disiplin suçları çerçevesinde işlenen Disiplin ihlalleri söz konusu olduğunda bu kural değişmez.

Kamuya Açık Olan ve Olmayan Finansal Raporların Yorumlanması

Komite yasalara ve tercihe bağlı olarak kamuya açıklanıp açıklanmadığına bakılmaksızın, Şirketin yıllık ve ara dönem Tam Finansal Tablolar Setini Şirketin izlediği muhasebe ilkeleri ve gerçeğe uygunluğuna ilişkin değerlendirmelerini, Şirketin İç Denetim Departmanının Başkanı ve yetkili Bağımsız Denetim Partnerlerinin yazılı görüşlerini alarak Yönetim Kuruluna yazılı raporlar.

7. REVİZYON TARİHÇESİ

<u>Revizyon Tarihi</u>	<u>Revizyon No</u>	<u>Revize Edilen Sayfalar</u>	<u>Revizyonun Açıklaması</u>
18.10.2023	0	-	İlk Yayın

HAZIRLAYAN

İÇ DENETİM MÜDÜRÜ

ONAYLAYAN

İCRA KURULU BAŞKANI