

BİM BİRLEŞİK MAĞAZALAR A.Ş.

DENETİM KOMİTESİ ÇALIŞMA ESASLARI

AMAÇ VE KAPSAM

BİM Birleşik Mağazalar A.Ş. ("**Şirket**") bünyesinde Denetim Komitesi ("**Komite**"), Yönetim Kurulu'nun 24 Haziran 2005 tarihli kararına istinaden 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu, 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu, II-17.1 sayılı Kurumsal Yönetim Tebliği ve ekinde yer alan Kurumsal Yönetim İlkeleri de dâhil olmak üzere Sermaye Piyasası Kurulu düzenlemeleri ile Şirket Esas Sözleşmesi'nin ilgili hükümleri çerçevesinde kurulmuş olup Yönetim Kurulu'na bağlı olarak görev yapmaktadır.

Komite'nin amacı Şirket'in muhasebe sisteminin, finansal bilgilerin denetimi ile kamuya açıklanmasının ve iç kontrol sisteminin işleyişinin ve etkinliğinin gözetimini sağlamaktır.

KOMİTENİN YAPISI VE TOPLANTILAR

- Komite, tamamı bağımsız Yönetim Kurulu üyeleri arasından seçilen en az iki üyeden oluşur.
- Komite her yıl Şirket'in Olağan Genel Kurul toplantısından sonra yapılacak ilk Yönetim Kurulu toplantısında tekrar belirlenir. Belirlenmediği durumlarda, yenisi seçilinceye kadar, eski komite üyelerinin görevleri devam eder.
- İcra Başkanı/Genel Müdür Komite'de görev alamaz.
- Üyelerden en az biri denetim/muhasebe ve finans konusunda 5 yıllık tecrübeye sahip olmalıdır.
- Komite faaliyetlerinin yürütülmesi sırasında bağımsız uzmanlardan görüş alınabilir.
- Komite'nin görevlerini yerine getirmesi için gereken her türlü kaynak ve destek Yönetim Kurulu tarafından sağlanır. Komite, gerekli gördüğü kişileri toplantılarına davet edebilir ve görüşlerini alabilir.
- Komite toplantıları, en az üç ayda bir olmak üzere yılda en az 4 kez gerçekleştirilir.
- Komite tüm üyelerin katılımı ile toplanır. Komite, üye sayısının iki olması halinde oybirliği; üye sayısının ikiden fazla olması halinde ise üye tam sayısının çoğunluğu ile karar alır.
- Komite toplantılarının fiziki ya da elektronik yöntemler vasıtasıyla (elektronik ortamda veya konferans görüşmesi ile) yapılması mümkündür. Fiziki toplantılar Şirket merkezinde veya Komite üyelerinin erişiminin kolay olduğu başka bir yerde yapılabilir. Fiziki veya elektronik yöntemler vasıtasıyla yapılan toplantılara ilişkin tutanaklar Denetimden Sorumlu Komite üyeleri tarafından imzalanır.
- Toplantı neticesinde alınan kararlar tutanağa bağlanarak Yönetim Kurulu'na sunulur.
- Komite'nin faaliyetleri, toplantı sonuçları ve Yönetim Kurulu'na yapılan yazılı bildirimlerin sayısı hakkında yıllık faaliyet raporunda bilgi verilir.
- Yönetim Kurulu sekreteryası, Komite'nin toplantı tutanaklarının tutulması, arşivlenmesi ve komite üyelerinin etkin bilgilendirilmesinin sağlanması amacıyla görev yapar.

- Yönetim Kurulu üyeliğinin sona ermesi ile birlikte Komite üyeliği de sona erer.
- Komite'nin kararları Yönetim Kurulu'na tavsiye niteliğinde olup, ilgili konularda nihai karar mercii Yönetim Kurulu'dur.

GÖREV VE SORUMLULUKLAR

- Şirketin muhasebe sistemi, finansal bilgilerin kamuya açıklanması, bağımsız denetimi ile iç kontrol ve iç denetim sisteminin işleyişinin ve etkinliğinin gözetiminin yapılması,
- Bağımsız denetim kuruluşunun seçilmesi, bağımsız denetim sözleşmelerinin hazırlanarak bağımsız denetim sürecinin başlatılması, bağımsız denetim kuruluşunun her aşamadaki çalışmalarının gözetilmesi ve bu kuruluşlardan alınacak hizmetlerin belirlenerek Yönetim Kurulu onayına sunulması,
- Şirketin muhasebe ve iç kontrol sistemi ile bağımsız denetimiyle ilgili olarak ulaşan şikayetlerin incelenmesi, sonuca bağlanması, şirket çalışanlarının, şirket muhasebe ve bağımsız denetim konularındaki bildirimlerinin gizlilik ilkesi çerçevesinde değerlendirilmesi konularında uygulanacak yöntem ve kriterlerin belirlenmesi,
- Kamuya açıklanacak yıllık ve ara dönem finansal tabloların şirketin izlediği muhasebe ilkeleri ile gerçeğe uygunluğuna ve doğruluğuna ilişkin olarak değerlendirmelerinin, şirketin sorumlu yöneticileri ve bağımsız denetçilerinin görüşlerini alarak kendi değerlendirmeleriyle birlikte Yönetim Kurulu'na yazılı olarak bildirilmesi,
- Görev ve sorumluluk alanıyla ilgili tespitlerinin, konuya ilişkin değerlendirmelerinin ve önerilerinin Yönetim Kurulu'na yazılı olarak bildirilmesi,
- İç denetim biriminin çalışmalarının gözetilmesi, kadrosunun belirlenmesi, program ve bütçesinin onaylanması.

YÜRÜRLÜLÜK

Denetimden Sorumlu Komite Çalışma Esasları Şirket'in 31 Mayıs 2012 tarihinde yapılan Yönetim Kurulu toplantısında görüşülerek onaylanmış ve yürürlüğe konmuştur. 19 Eylül 2025 tarihinde gözden geçirilerek tekrar yayımlanmıştır.