

DENETİM KOMİTESİ GÖREV VE ÇALIŞMA ESASLARI

Madde 1: Kapsam ve Yasal Dayanak

Bu görev ve çalışma esasları ("**Görev ve Çalışma Esasları**") Rönesans Gayrimenkul Yatırım Anonim Şirketi ("**Şirket**") Denetim Komitesi'nin ("**Komite**" veya "**Denetim Komitesi**") görev alanı ile çalışmasına dair usul ve esasları belirler.

Komite, 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu ("**TTK**"), 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu ("**SPKn**"), II-17.1 sayılı Kurumsal Yönetim Tebliği ("**Kurumsal Yönetim Tebliği**") ve ekinde yer alan Kurumsal Yönetim İlkeleri ("**Kurumsal Yönetim İlkeleri**") de dâhil olmak üzere Sermaye Piyasası Kurulu ("**SPK**") düzenlemeleri ile Şirket esas sözleşmesinin ("**Esas Sözleşme**") ilgili hükümleri çerçevesinde, Şirket yönetim kurulu ("**Yönetim Kurulu**") kararıyla kurulmuştur.

Madde 2: Amaç

Komite'nin başlıca amacı, Şirket'in muhasebe sistemi ve muhasebe uygulamalarının, Şirket'e ilişkin finansal bilgilerin kamuya açıklanmasının, Şirket'in bağımsız denetiminin, iç kontrol ve iç denetim sistemlerinin işleyişinin ve etkinliğinin, ilgili mevzuata ve düzenlemelere uyumunun gözetimidir. Komite, kendisine TTK, SPKn, Kurumsal Yönetim Tebliği, Kurumsal Yönetim İlkeleri de dahil olmak üzere SPK düzenlemeleri ve işbu Görev ve Çalışma Esasları ile yüklenen görevleri üstlenir.

Komite, yürüttüğü gözetim işlevi ve uygulamaya ilişkin önerileri yoluyla Şirket bünyesinde mevzuata ve düzenlemelere uyum seviyesinin devamlı gelişmesine, şeffaflık, hesap verilebilirlik, adillik, öngörülebilirlik ve etkinliğin güçlendirilmesine katkıda bulunmayı amaçlar.

Komite aşağıdakilerden de sorumludur:

- i. Şirket genel kurulunun ("**Genel Kurul**") onayına tabi olarak bağımsız denetim kuruluşunun Şirket'in yönetim kuruluna ("**Yönetim Kurulu**") önerilmesi, bağımsız denetim sözleşmelerinin hazırlanarak bağımsız denetim sürecinin başlatılması, bağımsız denetim süreci ile bağımsız denetçinin çalışmalarının gözetimi,
- ii. Şirket'in bağımsız denetimi, muhasebe ve iç kontrol sistemi ve iç denetimi ile ilgili olarak veya menfaat sahiplerinin Şirket'in mevzuata aykırı ve etik açıdan uygun olmayan işlemler ile ilgili olarak yaptığı, Şirket'e ulaşan şikayetlerin gizlilik ilkesi çerçevesinde değerlendirilmesi, incelenmesi ve sonuca bağlanması; bunlarla ilgili uygulanacak yöntem ve kriterlerin belirlenmesi,
- iii. Şirket'in yıllık ve ara dönem finansal tablolarının, muhasebe uygulamalarının, muhasebe ilkelerine ve gerçeğe uygunluğuna ve doğruluğuna ilişkin değerlendirmelerini, Şirket'in sorumlu yöneticileri ve bağımsız denetçilerinin görüşlerinin alınarak değerlendirilmesi ve bu değerlendirmelerin Yönetim Kurulu'na yazılı olarak sunulması.

Madde 3: Kuruluş ve Üyelik

Komite en az iki üyeden ("**Komite Üyeleri**") oluşur ve bu üyeler Yönetim Kurulu tarafından, Yönetim Kurulu'nda bulunan bağımsız üyeler arasından seçilir. Üyelerin kesin sayısı ikiden az olmayacak şekilde Yönetim Kurulu tarafından muhtelif zamanlarda belirlenebilir. Yönetim Kurulu Başkanı yahut bulunması halinde genel müdür, Denetim Komitesi üyeliği görevini üstlenemez.

Komite Üyeleri'nin en az birinin denetim/muhasebe ve finans konusunda beş yıllık tecrübeye sahip olmasına özen gösterilir.

Komite Üyeleri, Yönetim Kurulu tarafından, Yönetim Kurulu üyelerinin seçildiği Şirket'in Genel Kurul toplantısını takip eden ilk Yönetim Kurulu toplantısında belirlenir. Görev süresi sona eren Komite Üyeleri, Şirket'te bağımsız Yönetim Kurulu üyeliği sıfatını sürdürdükleri sürece, yeniden görevlendirilebilir.

Yönetim Kurulu, Denetim Komitesi üyeleri arasından bir başkan ve başkan vekili atar. Başkan Denetim Komitesinin diğer üyelerinin katkısıyla Yönetim Kurulu Üyeleri'ne sunulacak olan gündemi belirler. Başkan, Denetim Komitesi'nin sorumluluk alanına giren hususları pay sahipleri ile görüşmek üzere yıllık Genel Kurul toplantısına katılır. Başkan veya vekilinin bir Denetim Komitesi toplantısına katılmaması halinde, toplantıda hazır bulunan diğer üye(ler) toplantıda hazır bulunan üyeleri arasından bir toplantı başkanı seçmelidirler.

Madde 4: Toplantılar

Komite, üyelerinin salt çoğunluğunun mevcudiyetiyle toplanır ve karar alır. Üyelerin oybirliğiyle toplantı harici karar alınması mümkündür.

Denetim Komitesi toplantıları, gerekli sıklıkta ve en az üç ayda bir olmak üzere, her halükârda finansal raporlama ve denetim dönemleriyle çakışan tarihlere denk gelecek şekilde yılda en az dört kere toplanır. Ayrıca Denetim Komitesi toplantıları, Denetim Komitesi Başkanı'nın belirleyeceği zaman ve yerlerde; başkaca yapılması düşünülen toplantılar veya üyelerin tümünün onayıyla yapılacak işlemler ise, Komite yahut Başkan tarafından gerekli görüldüğünde yahut arzu edildiğinde yapılır. Komite toplantıları, zamanlama olarak mümkün olduğu ölçüde Yönetim Kurulu toplantıları ile uyumlu bir şekilde, yapılması planlanan her bir Yönetim Kurulu toplantısı öncesinde Şirket merkezinde veya Komite üyelerinin belirlediği başka bir yerde ya da video veya sesli konferans yöntemiyle gerçekleştirilir.

Komite yapmış olduğu tüm çalışmalarını yazılı hale getirir, kaydını tutar ve Komite çalışmaları ile Komite toplantılarına ilişkin sonuçlara ilişkin bilgileri içerecek şekilde Yönetim Kurulu'na raporlama yapar. Komite, kendi görev ve sorumluluk alanıyla ilgili tespit ve önerileri derhâl Yönetim Kurulu'na yazılı olarak bildirir. Komite toplantılarına ilişkin tutanaklar Komite Üyeleri tarafından onaylanarak Komite kararları ile birlikte saklanır.

Komite başkanı tarafından davet edilmedikçe Komite Üyeleri'nden başka kimse Komite toplantılarına katılamaz.

Madde 5: Çıkar Çatışması

Denetim Komitesi Üyeleri: (i) kendilerinin Denetim Komitesi üyeliği haricindeki görevleriyle; (ii) Şirket dışı kişisel çıkarlarıyla veya (iii) alt ve üst soyundan birinin ya da eşinin yahut üçüncü derece dâhil üçüncü dereceye kadar kan ve kayın hısımlarından birinin çıkarıyla Şirket'in çıkarının çatıştığı konulara ilişkin müzakerelere katılamaz.

Denetim Komitesi Üyeleri böyle bir çıkar çatışması ile karşılaştıkları durumda derhal ve en geç ilgili konunun görüşüleceği toplantıdan önce diğer Denetim Komitesi üyelerini bilgilendirirler.

Çıkar çatışmasının varlığı hakkında tereddüt oluşan durumlarda Denetim Komitesi ilgili üyenin yokluğunda toplanarak söz konusu çıkar çatışmasının var olup olmadığıyla ilgili karar verir.

Madde 6: Rapor, Belge ve Finansal Verilerinin Gözetimi

Komite, kamuya açıklanacak yıllık ve ara dönem finansal tabloların (dipnotlar dâhil), Şirket tarafından benimsenen muhasebe uygulamalarının, muhasebe ilkelerine, gerçeğe uygunluğuna ve doğruluğuna ilişkin olarak Şirket'in sorumlu yöneticileri ve bağımsız dış denetçinin görüşlerini alarak, kendi değerlendirmeleriyle birlikte Yönetim Kurulu'na yazılı olarak bildirir. Bunun yanı sıra Komite, (kendisi tarafından incelenen ve onaylanan finansal tablolardan türetilen bilgiler haricinde) Şirket tarafından idari mercilere iletilen veya kamuya duyurulan diğer rapor veya finansal bilgileri de yukarıdaki esaslar çerçevesinde inceler.

Madde 7: Görev ve Sorumluluklar

Komite, amaçlarının gerçekleştirilmesi için gerekli olup işbu Görev ve Çalışma Esasları'nda belirtilenlere ek olarak Şirket'in iç yönetmeliklerinde öngörülen ya da Yönetim Kurulu tarafından kendisine tavsiye veya kendisinden talep edilen herhangi bir fonksiyonu ve yükümlülüğü yerine getirmek için gerekli olabilecek yetkiyi haizdir. Komite, özellikle ve yukarıda belirtilenle sınırlı olmaksızın, aşağıda belirtilen özel yetkileri haizdir (Yönetim Kurulu'nun zaman zaman Denetim Komitesi'ne devredebileceği diğer yetkilere ilaveten):

i. Bilgileri Araştırma

Denetim Komitesi;

- a. Bu Görev ve Çalışma Esasları'nda belirtilen yetki sınırları içinde kalan her türlü faaliyeti araştırmaya ve
- b. Şirket'in herhangi bir çalışanından gerek duyduğu bilgileri edinmeye yetkilidir ve tüm çalışanlardan Denetim Komitesi tarafından yapılabilecek her türlü taleple ilgili olarak iş birliği içerisinde olmaları için azami gayret gösterir.

ii. İç Denetim

Denetim Komitesi;

- a. Şirket'in iç denetim fonksiyonunun etkinliğini ve teşkilat yapısını Şirket'in genel risk yönetimi sistemi bağlamında izler ve gözden geçirir,
- b. İç denetim personelinin yeterliliklerini ve etkinliğini gözden geçirir,
- c. İç denetim fonksiyonunun faaliyet alanını üzerinde değerlendirmelerde bulunur ve bunları onaylar ve iç denetim fonksiyonunun işlevini etkili ve ilgili mesleki standartlara uygun bir biçimde gerçekleştirmek için yeterli kaynaklara ve bilgi için uygun erişime sahip olmasını sağlar,
- d. Yıllık iç denetim planını gözden geçirir ve değerlendirir,
- e. İç denetçilerin Şirket hakkındaki raporlarının tamamını zaman geçirmeksizin gözden geçirir,

iii. Dış Denetçiler

- a. Denetim Komitesi, Şirket'in dış denetçilerinin atanması, yeniden atanması ve görevden azledilmeleriyle ilgili olarak değerlendirmelerde bulunur ve Genel Kurul'un onayına sunulmak üzere Yönetim Kurulu'na tavsiyeler sunar. Denetim Komitesi yeni denetçilerin seçim sürecini gözetir ve bir denetçinin görevi bırakması halinde Denetim Komitesi bu duruma yol açan meseleleri soruşturur ve herhangi bir adımın atılmasının gerekip gerekmediğine karar verir.
- b. Şirket'in dış denetçileri doğrudan Denetim Komitesi'ne raporlama yaparlar.

- c. Denetim Komitesi yukarıda belirtilen sorumluluklara ek olarak dış denetçilerle ilişkilerin gözetimini gerçekleştirir ve bu kapsamda (sadece sayılanlarla sınırlı olmamak kaydıyla);
- Yönetim Kurulu tarafından onaylanmak üzere, ister denetim isterse denetim dışı hizmetler için olsun denetçilerin ücretlerini ve ücretlerin seviyesinin dış denetçilerin yeterli denetimi gerçekleştirebilmeleri için uygun olup olmadığını belirler.
 - Yönetim Kurulu tarafından onaylanmak üzere, her bir denetim faaliyetinin başlangıcında düzenlenecek olan görevlendirme mektubu dâhil görev tanımını ve denetim kapsamını belirler.
 - Dış denetçilerin bağımsızlığını ve nesnelliklerini, denetim dışı her türlü hizmetin sunumu dâhil, ilgili mesleki ve düzenleyici gereklilikleri ve denetçiyle yürütülen ilişkinin genelini dikkate alarak yılda bir kez değerlendirir.
 - Denetçi ve Şirket arasında (işinin olağan seyri sırasında gerçekleştirilenin haricinde) herhangi bir ilişkinin (örneğin aile, istihdam, yatırım, finansal veya iş ilişkisi) bulunmadığı konusunda temin eder.
 - Dış denetçinin denetimle sorumlu olan çalışanlarının rotasyonu konusundaki ilgili etik ve mesleki kurallara ve ilgili diğer gerekliliklere uyumunu izler.
 - Denetçilerin yeterliliklerini, uzmanlıklarını ve kaynaklarını ve denetim sürecinin etkinliğini yılda bir kez değerlendirir ki bu değerlendirme dış denetçinin kendi iç kalite prosedürleri hakkındaki raporunu içerecektir.
- d. Denetim Komitesi dış denetçilerin bağımsızlığının devamını garanti altına almak amacıyla, denetçiler arasında denetim faaliyetine liderlik eden görevlinin düzenli aralıklarla rotasyona tabi tutulmasının gerekip gerekmediği hususunu değerlendirir.
- e. Denetim Komitesi Şirket'in iç denetim fonksiyonunun verim ve yeterliliğini, bu fonksiyonun sorumlulukları, bütçesi, personelleri ve iç denetimin kapsamı ya da usulünde yapılması teklif edilen her türlü değişikliklerle birlikte yıl bazında gözden geçirir ve Yönetim Kurulu, dış denetçiler ve Şirket'in iç denetçileriyle görüşür.

iv. Finansal Raporlama ve Finansal Tablolar

- a. Denetim Komitesi Şirket'in finansal tablolarının ve Şirket'in finansal performansına ilişkin resmi ilanların/duyuruların doğruluğunu ve gerçeğe uygunluğunu takip eder, gözden geçirir ve değerlendirir ve raporlamayla ilgili önemli nitelikteki her türlü meseleyi ve bu raporların içerdiği değerlendirmeleri gözden geçirir.
- b. Denetim Komitesi üçer aylık dönemler halinde (son çeyreğe ait rapor hariç) ara dönem finansal tablolarını yönetimle ve dış denetçilerle görüşür, gözden geçirir ve Yönetim Kurulu'nun onayından önce onaylar.
- c. Denetim Komitesi yıllık finansal tabloları yılda bir kez yönetimle ve dış denetçilerle görüşür, gözden geçirir ve Yönetim Kurulu'nun onayından önce onaylar.
- d. Denetim Komitesi Şirket'in kanunlar, kurallar ve yönetmeliklerin gereği olarak yapması zorunlu olan, fiyat bakımından hassas nitelikteki duyurular/ilanlar dâhil, açıklamaların/ilanların halka duyurulmasından önce bu konuyu yönetimle ve dış denetçilerle görüşür.

- e. Denetim Komitesi herhangi bir denetimin ya da Şirket'in finansal bilgilerine ilişkin bir incelemenin sonuçlarını (bu bilgilerin açıklanmasından önce) ve yürürlükteki ilgili standartlar uyarınca bunların içinde açıklanması gereken tüm konuları dış denetçilerle görüşür.
- f. Denetim Komitesi aşağıda sayılan hususları gözden geçirir ve gerektiğinde bunlara karşı itirazda bulunur:
- hem yıl bazında ve hem de Şirket özelinde muhasebe politikalarının tutarlılığı ve bu politikalarındaki değişiklikler,
 - farklı yaklaşımların açıklaması mümkün olan önemli nitelikteki ya da olağandışı işlemleri açıklamakta kullanılan yöntemler,
 - dış denetçinin görüşleri dikkate alınarak, Şirket'in uygun muhasebe standartları kullanıp kullanmadığı ve tahminlerinin ve görüşlerinin yerinde olup olmadığı,
 - Şirket'in finansal raporlarında yapılan açıklamaların netliği ve beyanların yapıldığı bağlam ve
 - finansal tablolarda sunulan işletimsel ve finansal gözden geçirme ve kurumsal yönetim beyanı gibi tüm önemli nitelikteki bilgiler (denetim ve risk değerlendirmesi ile ilgili olduğu ölçüde).
- g. Denetim Komitesi denetim bulgularını dış denetçi ile birlikte gözden geçirir. Bu gözden geçirme, sadece sayılanlarla sınırlı olmamak kaydıyla, şunları içerir:
- denetim sırasında ortaya çıkan herhangi bir önemli meselenin görüşülmesi,
 - muhasebe ve denetim konusundaki her türlü kanaat,
 - denetim sırasında tespit edilmiş hataların seviyesi.
- h. Denetim Komitesi iç ve dış denetçilerin yıllık denetim planlarını ve söz konusu planların koordinasyon derecesini onlarla birlikte gözden geçirir ve bunların denetim faaliyetinin kapsamıyla tutarlı olmasını sağlar.
- i. Denetim Komitesi (a) finansal raporlama, muhasebe, iç muhasebe kontrolleri ve/veya denetim konularıyla ilgili olarak Şirket'e iletilen şikâyetlerin alınmasına, tutulmasına ve işlenmesine ve (b) Şirket çalışanlarının şüpheli finansal raporlama, muhasebe, denetim işlemleri ve diğer konularla ilgili endişelerini gizlilik içinde ve kimliklerini belirtmeksizin iletmelerine dair oluşturulan prosedürlerin uygunluğunu ve performansını gözetir ve düzenli aralıklarla gözden geçirir. Denetim Komitesi'nin amacı; söz konusu konuların durumun gereğiyle orantılı ve bağımsız şekilde soruşturulması ve uygun takip işlemlerinin gerçekleştirilmesi için gerekli düzenlemelerin uygulamaya konulmuş olmasını sağlamaktır.

v. İç Kontroller ve Risk Yönetimi

- a. Denetim Komitesi Şirket'in iç kontrol ve risk yönetimi sistemlerini izler ve gözden geçirir.
- b. Denetim Komitesi önemli nitelikteki ilişkili taraflarla işlemlerin tamamını değerlendirilmek üzere Yönetim Kurulu'na sunulmadan önce gözden geçirir.

- c. Denetim Komitesi kamunun aydınlatılması süreciyle ilgili kontrolleri ve prosedürleri (her türlü önemli nitelikteki iç kontrol eksiklikleri veya önemli nitelikteki zayıflıklar ve bunlar ışığında uygulanan her türlü değişiklik dâhil) Yönetim Kurulu ve dış denetçilerle üç ayda bir görüşür (ara dönem veya yıllık finansal tabloların açıklanmasından önce).

vi. Uyum

- a. Denetim Komitesi SPK başta olmak üzere düzenleyici ve denetleyici kurumlar tarafından gerçekleştirilen her türlü incelemenin sonuçlarını gözden geçirir.
- b. Denetim Komitesi Şirket'in finansal tablolarını ve yasal uyum prosedürlerini önemli ölçüde etkileyebilecek hukuki konuları ve düzenleyici kurum veya resmî kurumlardan alınan önemli nitelikteki raporları veya yazışmaları Şirket'in hukuk müşaviri, iç denetçiler ve diğer uygun taraflarla gözden geçirir.

Madde 8: Kaynaklar ve Bilgiye Erişim

Yönetim Kurulu, Komite'nin görev ve sorumluluklarını yerine getirebilmesi için gerekli kaynakları ve desteği sağlar.

Komite, incelemesine konu olan konularla ilgili veya gerekli gördüğü hallerde, Şirket yönetici ve çalışanlarından (gerekirse mahremiyet çerçevesinde) bilgi alabileceği gibi ilgili kişileri Komite toplantılarına davet edebilir.

Komite, faaliyetleriyle ilgili olarak ihtiyaç gördüğü konularda bağımsız uzman görüşlerinden yararlanabilir. Komite'nin ihtiyaç duyduğu danışmanlık hizmetlerinin bedeli Şirket tarafından karşılanır.

Madde 9: Tadil

Görev ve Çalışma Esasları'nda yapılacak değişiklikler Yönetim Kurulu'nun onayına tabidir.

Madde 10: Yürürlük

Görev ve Çalışma Esasları, 20.02.2024 tarihinde Yönetim Kurulu kararı ile onaylanmış ve işbu tarihten itibaren yürürlüğe girmiştir.