

İÇ DENETİM KOMİTESİ ÇALIŞMA ESASLARI

1. DAYANAK VE AMAÇ

Şirketimiz Saya Holding anonim Şirketi'nin ("Saya Holding") iç denetim faaliyetlerinin Türk Ticaret Kanunu ve uluslararası kabul gören standartlar çerçevesinde yürütülmesi amacıyla Yönetim Kurulu'na tavsiye ve önerilerde bulunmak ve Yönetim Kurulu'nun görev ve sorumluluklarını sağlıklı bir biçimde yerine getirmesini temin etmek üzere İç Denetim Komitesi ("Komite") kurulmuştur.

İç denetim Komitesinin faaliyetleri Saya Holding ve iştiraklerini kapsamaktadır.

2. KOMİTENİN GÖREV VE SORUMLULUKLARI

İç Denetim Komitesi;

- 2.1. Holding ve iştiraklerinin muhasebe sistemi, bağımsız denetimi ve Saya Holding'in iç kontrol ve iç denetim sisteminin işleyişinin ve etkinliğinin gözetimini yapar. Bağımsız denetim kuruluşunun seçimi, bağımsız denetim sözleşmelerinin hazırlanarak bağımsız denetim sürecinin başlatılması ve bağımsız denetim kuruluşunun her aşamadaki çalışmaları Komite'nin gözetiminde gerçekleştirilir.
- 2.2. Yıllık ve ara dönem finansal tabloların Saya Holding'in izlediği muhasebe ilkeleri ile gerçeğe uygunluğuna ve doğruluğuna ilişkin değerlendirmelerini, Şirket'in sorumlu yöneticileri ve bağımsız denetçilerin görüşlerini alarak kendi değerlendirmeleriyle birlikte Yönetim Kurulu'na bildirir.
- 2.3. Faaliyetlerini düzenli olarak Yönetim Kurulu'na raporlar. Bunun yanı sıra, Yönetim Kurulu'nun talep etmesi halinde önemli bulgular hakkında Yönetim Kurulu'na bilgi verir.
- 2.4. İç denetim çalışma sonuçlarını inceler ve değerlendirir. Denetim raporlarında yer alan uyarı ve önerilerin uygulamaya konulup konulmadığını takip eder ve tüm bu hususlarla ilgili Yönetim Kurulu'na bilgi verir.
- 2.5. Holding ve iştiraklerinde her türlü bilgi ve belgeye erişir. Herhangi bir inceleme veya soruşturma gerekmesi halinde İç Denetim ve Risk Yönetimi Direktörlüğü'ne yetki verir.
- 2.6. İç Denetim ve Risk Yönetimi Direktörlüğü'nün performansını gözden geçirir.
- 2.7. Bu çalışma esasında belirlenen sorumlulukları uygular.
- 2.8. Ayrıca Yönetim Kurulu tarafından talep edilen diğer gözetim ve izleme faaliyetlerini yerine getirir.

3. KOMİTENİN YAPISI

- 3.1. Komite, Saya Holding Yönetim Kurulu'na seçilen en az iki bağımsız Yönetim Kurulu üyesinden oluşur.

- 3.2.**Komite Başkanı, Komite üyeleri arasından Saya Holding Yönetim Kurulu'na seçilir.
- 3.3.**Komite üyelerinin görev süreleri, Yönetim Kurulu görev süresi ile paralel olup; herhangi bir sebeple Komite üye sayısında eksilme olursa, ilk Yönetim Kurulu toplantısında gerekli nitelikleri taşıyan yeni üye / üyeler seçilir.
- 3.4.**Bir Komite üyesinin Yönetim Kurulu'ndaki görevinin herhangi bir nedenle sona ermesi halinde Komite üyeliği de sona erer. Bu durumda Yönetim Kurulu bir sonraki toplantısında yeni bir üye ataması yapar.
- 3.5.**Saya Holding bünyesinde doğrudan icra fonksiyonu yürütenler Komite'de görev alamaz.
- 3.6.**Komite üyelerinin en az birinin muhasebe, finans veya denetim konusunda en az beş (5) yıllık deneyime sahip olması gerekir.

4. KOMİTE TOPLANTILARI

- 4.1.**Komite en az üç (3) ayda bir olmak üzere yılda en az dört (4) kez toplanır ve toplantı sonuçlarını Saya Holding Yönetim Kurulu'na sunar. Gerekli hallerde olağan toplantıların dışında herhangi bir Komite üyesinin talebi ile de Komite toplantısı yapılır.
- 4.2.**Toplantı tarihleri Komite Başkanı tarafından belirlenerek, Komite üye / üyelerine en az bir (1) hafta önceden bildirilir.
- 4.3.**Komite, üye sayısı iki (2) kişiden fazlaysa üye sayısının çoğunluğunun katılımı ile toplanır, katılımcıların çoğunluğu ile karar alır. Komite'nin iki (2) kişiden oluşması durumunda ise hem toplantı hem de karar için her iki üyenin bulunması gerekir.
- 4.4.**Komite toplantıları karar yeter sayısı kurallarına uyulması şartıyla; Saya Holding Merkez lokasyonunda fiziken veya online olarak yapılabilir.
- 4.5.**Komite'nin kararları Yönetim Kurulu'na tavsiye niteliğinde olup, ilgili konularda nihai karar mercii Yönetim Kurulu'dur. Komite, yetki ve sorumluluk alanına giren konularda Yönetim Kurulu'nun bilgilendirilmiş olmasını sağlar.
- 4.6.**Komite, kendi görev ve sorumluluk alanıyla ilgili olarak tespit ve önerilerini zaman geçirmeksizin Yönetim Kurulu'na iletir.
- 4.7.**Komite'nin görev ve sorumluluğu, Yönetim Kurulu'nun 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'ndan doğan sorumluluğunu ortadan kaldırmaz.
- 4.8.**Komite'nin görevlerini yerine getirmesi için gerekli her türlü kaynak ve destek Yönetim Kurulu tarafından sağlanır.
- 4.9.**Komite, faaliyetleriyle ilgili olarak ihtiyaç gördüğü konularda Şirket çalışanlarını, diğer üçüncü kişi ve kuruluşların temsilcilerini, iç ve dış denetçileri ve konusunda uzman kişileri toplantılarına davet ederek bilgi alabilir ve faaliyetleriyle ilgili olarak ihtiyaç

gördüğü konularda Gizlilik Sözleşmeleri imzalanmak suretiyle bağımsız uzman görüşlerinden yararlanır.

5. KOMİTE KARARLARININ RAPORLANMASI

5.1.Komite çalışmaları hakkındaki bilgiyi ve toplantı sonuçlarını içeren toplantı tutanakları Komite Kararları Defteri'nde muhafaza edilir.

5.2.Toplantı tutanağının aşağıdaki hususları içermesi gerekmektedir;

- i. Toplantının yeri ve zamanı,
- ii. Gündem,
- iii. Toplantıda tartışılan konulara ilişkin bilgi,
- iv. Alınan kararlar

5.3.Toplantı tutanağı komite üyeleri tarafından imzalandıktan sonra Yönetim Kurulu'na sunulur.

6. YÜRÜRLÜK

İşbu İç Denetim Komitesi Çalışma Esasları Şirketimizin 06.01.2026 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında alınan 2026/3 numaralı Yönetim Kurulu Kararı ile güncellenerek, son güncel versiyon bu tarihten itibaren yürürlüğe girmiştir. Gereklikçe söz konusu çalışma esaslarının ve yönetim komitesinin yapısı ile görev ve sorumluluklarının gözden geçirilerek güncellenmesi Yönetim Kurulu'nun yetkisindedir.