

ARZUM ELEKTRİKLİ EV ALETLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
İLİŞKİLİ TARAF İŞLEMLERİ POLİTİKASI

1. AMAÇ VE KAPSAM

İşbu İlişkili Taraf İşlemleri Politikası ("Politika") **Arzum Elektrikli Ev Aletleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.**'nin ("Şirket", "Arzum") veya herhangi bir bağlı ortaklığının Türkiye Muhasebe Standartları Tebliği Madde 24 kapsamında tanımlanan ilişkili taraf işlemlerinin sınırlarının belirlenmesi ve ilgili işlemin müzakere edilebilmesi adına ilgili adımların oluşturulmasını amaçlamaktadır.

Şirket, 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu'na ("SPKn"), 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'na ("TTK"), II.17.1 sayılı Kurumsal Yönetim Tebliği'ne ("Tebliğ"), Sermaye Piyasası Kurulu'nun ilgili diğer tebliğ ve yükümlülüklerine, Türkiye Muhasebe Standartları Tebliği'ne ve ilişkili taraf işlemlerine ilişkin ilgili mevzuat ve düzenlemelere uymaktadır. Bununla birlikte, Şirket, tüm ilişkili taraf işlemlerini Türkiye sermaye piyasası mevzuatı, vergi mevzuatı ve ilgili sair mevzuatlar kapsamında ve emsale uygun olarak gerçekleştirir.

2. TANIMLAR

"TMS": Türkiye Muhasebe Standartları'nı ifade eder.

"SPKn": 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu'nu ifade eder.

"TTK": 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nu ifade eder.

"KAP": Kamuyu Aydınlatma Platformu'nu ifade eder.

"II.17.1 sayılı Kurumsal Yönetim Tebliği, Tebliğ": 03.01.2014 tarihli ve 28871 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan T.C Başbakanlık Sermaye Piyasası Kurulu'nun II.17.1 sayılı Kurumsal Yönetim Tebliği'ni ifade eder.

"Denetimden Sorumlu Komite": Şirket'in Denetimden Sorumlu Komitesi'ni ifade eder.

"Yönetim Kurulu": Şirketin Yönetim Kurulu'nu ifade eder.

"Grup": Şirket ve zaman zaman Grup Şirketlerinin her biri anlamına gelir.

"Şirket, Arzum": Arzum Elektrikli Ev Aletleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.'yi ifade eder.

"Politika": İlişkili Taraf İşlemleri Politikası'nı ifade eder.

"Yaygın ve süreklilik arz eden işlemler": Şirket'in faaliyetleri kapsamında sürekli olarak gerçekleştirdiği ilişkili taraf işlemlerini ifade eder.

"Süreklilik arz etmeyen işlemler": Şirket'in faaliyetleri kapsamında devamlı olmayan ve tek seferlik gerçekleştirdiği ilişkili taraf işlemlerini ifade eder.

"Genel Kurul": Şirketin Genel Kurul'unu ifade eder.

"Bağımsız Üyeler": Kurumsal Yönetim Tebliği uyarınca Şirket tarafından atanan (SPKn 17. Madde hükmü saklıdır) ve Kurumsal Yönetim Tebliği'nde öngörülen bağımsızlık kriterlerini taşıyan yönetim kurulu üyelerini ifade eder.

"İlişkili taraf": TMS 24 kapsamında kendisine atfedilen anlamı ifade eder.

“İlişkili taraf işlemleri”: TMS 24 kapsamında kendisine atfedilen anlamı ifade eder.

“TMS 24 Tebliği”: Türkiye Muhasebe Standartları Kurulu tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları Tebliği (TMS 24) (No.17)’yi ifade eder.

3. YETKİ VE SORUMLULUK

Denetimden Sorumlu Komite işbu politikanın kapsamına giren ve kendisine iletilmiş olan tüm işlemleri inceleyerek, gerekli görmesi durumunda Yönetim Kurulu’na tavsiye ve öneri verir. Denetimden Sorumlu Komite, ihtiyaç duyması halinde konuya ilişkin bağımsız değerlendirme uzmanlarından da destek alabilir.

Yönetim Kurulu ise, bu politikanın uygulanmasından ve bu politika kapsamında hazırlanan ya da hazırlanacak tüm kılavuz ve prosedürlerin tam olarak uygulanması ve takip edilmesinden sorumludur. Dolayısıyla, İlişkili Taraf İşlemleri Politikası’nın oluşturulması, denetlenmesi ve gerekli güncellemesinin yapılmasından Yönetim Kurulu sorumludur. Yönetim Kurulu tarafından onaylanan İlişkili Taraf İşlemleri Politikası Kamuyu Aydınlatma Platformu’nda (KAP) ve Şirket internet sitesinde kamuya açıklanır.

4. UYGULAMA

İlişkili taraf işlemlerinin belirlenmesi, Şirketin finansal durumu ile kâr veya zararının, ilişkili tarafların mevcudiyetinden, söz konusu taraflarla gerçekleştirilen işlemlerden ve işletme ile ilişkili tarafları arasındaki taahhütler dahil olmak üzere, mevcut bakiyelerden etkilenebileceği olasılığına dikkat çekmek için gerekli olan açıklamaların, işletmenin finansal tablolarında yer almasını sağlamak amacıyla hazırlanan TMS 24 kapsamında yapılmakta olup, işbu politikanın uygulanması noktasında TMS 24 standardının yanı sıra, Sermaye Piyasası Kurulu’nun II.17.1. sayılı Kurumsal Yönetim Tebliği yükümlülükleri de dikkate alınmaktadır.

Bu kapsamda, tebliğin 9. ve 10. Maddelerinde tariflenen yaygın ve süreklilik arz etmeyen işlemler ile yaygın ve süreklilik arz eden işlemler ayrımları yapılmakta, işlem tebliğde belirtilen niteliğe uygun olarak incelenmektedir.

4.1. Süreklilik Arz Etmeyen İşlemler

Süreklilik arz etmeyen tüm ilişkili taraf işlemlerinde Denetimden Sorumlu Komite’nin değerlendirmesi alınacaktır. Komite gerekli görmesi durumunda değerlendirme raporu hazırlayarak ilgili raporu Yönetim Kurulu’na iletir. Denetimden Sorumlu Komite ilgili işlemi inceleyerek Tebliğ’in 9. maddesinin 2. ve 3. fıkralarında Süreklilik Arz Etmeyen İlişkili Taraf İşlemleri için belirlenen eşiklerin aşılmadığının kontrolünü yapacaktır. Eşiklerin aşılması durumunda Kurumsal Yönetim Tebliği’nin 9. Maddesinin 1. fıkrasında belirtildiği üzere, derhal yapılacak işlemin esaslarını belirleyen bir yönetim kurulu kararı alınır. Kurumsal Yönetim Tebliği veya diğer ilgili kural ve düzenlemelerin bağımsız değerlendirme raporunun hazırlanmasını gerektirdiği hallerde, Denetimden Sorumlu Komite bu bağımsız değerlendirme raporunun alınmasını ve bağımsız değerlendirme raporuna yapılan atıfların Denetimden Sorumlu Komite Raporu’na eklenmesini sağlayacaktır.

Denetimden Sorumlu Komite ilgili işlemle ilgili müzakere ve raporlamasını bitirdiğinde ilgili işlemin piyasa koşullarına uygunluğunu değerlendiren raporunu Yönetim Kurulu’na sunacaktır. Raporun değerlendirilerek TMS ve SPK mevzuat ve hükümlerinin yerine getirilmesi her halükârda Yönetim Kurulu tarafından gözetilecektir.

Tebliğ’in 9. maddesinin 3. fıkrasında sayılan Süreklilik Arz Etmeyen İlişkili Taraf İşlemleri’nin gerçekleştirilmesi için, Bağımsız Üyeler’in çoğunluğunun onayının alınması gerekmektedir. Konunun görüşüleceği yönetim kurulu toplantılarında, ilişkili taraf niteliğinde olan yönetim kurulu üyeleri oy kullanmayacaktır. İki adet Bağımsız Üye’nin bulunması halinde, ikisinin de ilgili Süreklilik Arz Etmeyen İşlemler’i onaylaması gerekmektedir. Bağımsız Üyeler’in çoğunluğunun onayının alınmaması halinde, Genel Kurul’un Süreklilik Arz Etmeyen İlişkili Taraf İşlemleri’ne ilişkin onayı gerekmektedir.

4.2. Yaygın ve Süreklilik Arz Eden İşlemler

Yaygın ve süreklilik arz eden işlemler için herhangi bir kritere bağlı kalmaksızın genel nitelikte bir Yönetim Kurulu kararı alınacaktır. Söz konusu işlemlerin şartlarında değişiklik olması durumunda da Yönetim Kurulu kararı alınacaktır. Yönetim Kurulu, ilgili işlemi inceleyerek Tebliğ'in 10. maddesinin 2. fıkrasında yaygın ve süreklilik arz eden ilişkili taraf işlemleri için belirlenen eşiklerin aşılıp aşılmadığının kontrolünü Denetimden Sorumlu Komite'nin raporunu da inceleyerek yapacaktır.

Kurumsal Yönetim Tebliği veya diğer ilgili kural ve düzenlemelerin bağımsız değerlendirme raporunun veya işlemlerin şartlarına ve piyasa koşulları ile karşılaştırılmasına ilişkin olarak bir rapor hazırlanmasının gerektirdiği hallerde, Yönetim Kurulu bu bağımsız değerlendirme raporu ve emsal raporunun alınmasını sağlayacaktır.

Tebliğ'in 10. maddesinin 2. fıkrasında sayılan oranların aşılması durumunda yönetim kurulu kararına ilaveten, ortaklık yönetim kurulu tarafından işlemlerin şartlarına ve piyasa koşulları ile karşılaştırılmasına ilişkin olarak bir rapor hazırlanır ve bu raporun tamamı veya sonucu KAP'ta açıklanır. Oranların hesaplanmasında, aynı nitelikteki işlemlerin toplu değerlendirilmesi esas olup, aynı ortaklık ile yapılan ve farklı nitelikteki işlemlerin her birinin ayrı birer işlem olarak değerlendirilmesi gerekir. Bağımsız yönetim kurulu üyelerinin çoğunluğunun söz konusu işlemleri onaylamaması halinde, muhalefet gerekçesinin KAP'ta açıklanması zorunludur.

Hazırlanacak raporda asgari olarak Tebliğ'in 10. Maddesinin 3. Fıkrasındaki hususlara yer verilecektir.

4.3. Raporlama

Denetimden Sorumlu Komite, ilgili çeyrek yıl finansallarının yayınlanmasını müteakiben gerçekleştireceği üç aylık toplantılarında, söz konusu çeyrek dönem içerisinde gerçekleşmiş ilişkili taraf işlemlerini inceler ve eğer ihtiyaç duyarsa bir rapor hazırlayarak Yönetim Kurulu'na sunar.

İlişkili taraf işlemlerinin tebliğde belirtilen kriterleri aşması durumunda konu hakkındaki yönetim kurulu kararları "işsel bilgi" olarak değerlendirilir ve ilgili sermaye piyasası düzenlemeleri kapsamında kamuya açıklanır.

4.4. Genel Hüküm

Şirket, Yönetim Kurulu'nun onayı olmaksızın ilişkili taraf işlemi sayılabilecek nitelikte herhangi bir sözleşmeye veya anlaşmaya giremez. İlişkili Taraflarla yapılan herhangi bir sözleşme ya da anlaşmanın olağan iş akışına ya da veya emsallerine uygun olmaması durumunda, Şirket, Türk Ticaret Kanunu hükümleri ve ilgili diğer yasal düzenlemelere uyum sağlamak zorundadır.

4.5. Kamuya Açıklama

İlişkili taraf işlemleriyle ilgili olarak alınan Yönetim Kurulu kararı, ticari sır niteliğini haiz bilgiler hariç olmak üzere ilgili sermaye piyasası düzenlemeleri kapsamında gerekli olması halinde kamuya açıklanır. Ancak Sürekli İlişkili Taraf İşlemleri ile ilgili olarak sermaye piyasası mevzuatı kapsamında ayrıca bir rapor hazırlanmasının gerekmesi durumunda, bu raporun yalnızca sonuç kısmı kamuya açıklanır.

5. YÜRÜRLÜK

İşbu politika Yönetim Kurulu'nun 15/06/2022 tarih ve 2022/017 sayılı kararı ile onaylanarak aynı tarihte yürürlüğe girmiş olup, bu politikada yapılacak tüm değişiklikler Yönetim Kurulu onayına tabi tutulacaktır.