

## VESTEL BEYAZ EŞYA A.Ş.

### DENETİM KOMİTESİ ÇALIŞMA ESASLARI

Vestel Beyaz Eşya A.Ş. Yönetim Kurulu, Sermaye Piyasası Kurulu'nun seri X, no:19 Madde 3 tebliği uyarınca 23.03.2006 tarihli Genel Kurul kararı ile Denetim Komitesi'ni kurmuştur. Yönetim Kurulu'na bağlı olarak çalışacak Denetim Komitesi Şirketin,

- finansal ve operasyonel faaliyetlerin sağlıklı ve yasalara uygun olarak hazırlanmasının sağlanması
- mali tablolarının dip notlarının ve diğer finansal bilgilerin doğruluğunun, şeffaflığının, mevzuata ve uluslararası muhasebe standartlarına uygunluğunun ve bütünlüğünün sağlanması
- bağımsız denetçilerin niteliklerinin ve bağımsızlığının ölçümü
- iç denetim fonksiyonunun ve bağımsız denetim faaliyetinin etkinliğinin ve performansının gözetilmesi

amacıyla görev yapmaktadır.

#### **A-Komitenin Yapısı**

**Üyelik:** Denetim Komitesi en az 2 en çok 4 üyeden oluşur. Başkan dahil olmak üzere tüm üyeler Kurumsal Yönetim Komitesi tarafından tavsiye edilmiş kişiler arasından Yönetim Kurulu'nun onayı ile seçilir. Üyelerin çoğunluğunu icrada yer almayan üyeler oluşturur. Denetim Komitesinde yer alan üye bir başka komitede yer almaz.

**Başkan:** Komite başkanlığı görevi

- bağımsız üyeler arasından seçilmiş
- daha önce benzer bir görevde bulunmuş,
- mali tabloları analiz edebilen,
- bilgi birikime sahip,
- muhasebe standartlarına vakıf

ve yüksek nitelikli kişiler tarafından yerine getirilir.

**Bağımsızlık:** Komite üyelerinin bağımsızlıklarına ilişkin olarak SPK Kurumsal Yönetim İlkeleri Bağımsızlık Kriterleri baz alınmıştır.

**Yetki:** Komite görev ve sorumlulukları kapsamına giren her konuda araştırma ve soruşturma yapmaya tam yetkilidir.

**Üyelik Süresi:** Denetim Komitesi Yönetim Kurulu tarafından 1 yıl için görevlendirilir. Süresi dolan üyeler tekrar seçilebilirler. Bağımsızlığa haiz üyeler 7 yıl üst üste görev yapmaları halinde bağımsızlık vasfını kaybederler.

**Danışmanlar:** Denetim komitesi faaliyetlerinin yürütülmesi sırasında ücreti şirket tarafından ödemek üzere bağımsız uzmanlardan görüş alınabilir ve uzman kişilere komitede yer verilebilir.

**Yetki devri:** Komite çoğunluk üyenin onayı ile Denetim komitesine bağlı alt komiteler oluşturabilir. Her alt komitenin başında Denetim Komitesinin en az bir üyesi bulunur. Alt

komiteler Denetim Komitesine bağılı olarak çalışır ve Komiteye ilişkin tüm esaslara (toplantı, raporlanma, tutanaklar, üyelik vs.) uyarlar.

**Üyelerin Asgari Nitelikleri:** Denetim Komitesi yeleri aşağıda yer alan kriterler doğrultusunda seçilirler.

- Üniversite mezunu
- En az bir ye muhasebe ve finans yönetimi deneyimine sahip
- Mali tablo ve raporları analiz edebilen (finansal tabloları okuyabilen)
- Etik açıdan yüksek standartlara sahip
- Őirkete zaman ayırabilecek

Bir başka Őirkette Denetim Komitesi yesi olarak görev yapan kişiler bu komiteye seçilemezler.

Komitede en az bir kişinin finans konusunda uzman olması gerekir.

## **B-Komite Toplantıları**

Komite toplantıları yılda en az dört kez olmak üzere her çeyrek mali tabloların açıklanması öncesinde düzenlenir. Komite toplantılarına üyeler, yönetim kurulu sekretaryası ve toplantı gündemine ilişkin olarak davet edilen kişiler katılır. Denetim komitesinin gündemi ve gündemine ilişkin rapor ve dokümanlar komite üyelerine toplantı tarihinden en az bir hafta önce ulaştırılır. Yönetim Kurulu sekretaryası Denetim Komitesi toplantı tutanaklarının tutulması, arşivlenmesi ve komite üyelerinin etkin bilgilendirilmesinin sağlanması amacıyla görev yapar.

## **C- Raporlama :**

- Her toplantı sonrasında komite başkanı Yönetim Kuruluna toplantı özetini ve komite faaliyetlerine ilişkin yazılı raporu sunar.
- Komite gerçekleştirmiş olduğu faaliyetlere ilişkin olarak periyodik olarak Yönetim Kurulu'na raporlama yapar.
- Komitenin gerçekleştirdiği faaliyetler sırasında tespit edilen durumlar Yönetim Kurulu'nun bilgisine sunulur.

## **D-Görev Ve Sorumluluklar:**

### ***Finansal Raporlama ve Kamuyu Aydınlatma***

- Periyodik mali tabloların ve dipnotlarının yürürlükteki mevzuat ve uluslararası muhasebe standartlarına uygunluğunu takip etmek ve onaylamak
- Şirketin maddi bilginin açıklanmasına ilişkin politikasını incelemek ve onaylamak
- Şirketin muhasebe politikalarında meydana gelen değişiklikleri incelemek
- Şirketin mali tablolarının hazırlanmasını önemli lde etkileyecek; muhasebe politikalarında, iç kontrol sisteminde ve kamuya yapılacak açıklamalarda meydana gelen değişikleri Yönetim Kurulu'na raporlamak.
- Ortaklar ve menfaat sahiplerinden gelen mali tabloları etkileyecek derecede önemli Őikāyetleri inceler ve sonuca bağlamak
- Bağımsız denetim kuruluşu ile beraber mali tabloları önemli derecede etkileyecek olan muhasebe politikaları ve prensipleri ve Şirketin faaliyetini önemli lde etkileyecek olan mevzuat değişiklerini incelemek.

- Finansal raporlara etkisi olabilecek kanuni her türlü durumu Şirket Hukuk Birimi ile beraber incelemek

### ***Bağımsız Denetim***

- Bağımsız denetim şirketinin performansını değerlendirmek,
- Bağımsız denetim şirketinin atanması veya görevden alınmasına ilişkin Yönetim Kurulu'na öneride bulunmak,
- Bağımsız denetimin içeriğini incelemek, yeterliliğini ölçmek
- Bağımsız denetim şirketinin çalışma süresini onaylamak
- Bağımsız denetim şirketinin ve çalışanlarının objektifliğine engel olabilecek, bağımsızlığını bozabilecek durumları tespit etmek,
- Bağımsız denetim şirketine ilişkin bağımsızlık analizini de içeren bir değerlendirme raporu düzenleyerek Yönetim Kurulu'na sunmak.
- Bağımsız denetim kuruluşunun etkin çalışmasını sağlamak, her aşamadaki çalışmalarını takip etmek.
- Bağımsız denetim şirketine ilişkin her türlü ücret ve tazminatı onaylamak.
- Bağımsız denetim şirketinin ve denetçilerinin seçimine ilişkin yazılı kuralların oluşturulmasını sağlamak.
- Bağımsız denetçilerle periyodik olarak toplantılar düzenlemek.
- Bağımsız denetçilerin Şirketin denetim mekanizmalarına ilişkin tespitlerini, denetime ilişkin sorunları ve bunlara ilişkin yönetimin tutumunu incelemek

### ***İç Kontrol***

- Şirketin iç kontrol sisteminin etkinliği ve yeterliliği konusunda çalışmalar yapmak
- İç kontrol sisteminin yeterliliğini bağımsız denetim şirketi ile beraber değerlendirmek
- Yönetimin ve çalışanların etik kurallara uyumunu gözetmek
- Çalışanlar tarafından muhasebe, iç kontrol, denetim, etik kurallar ve diğer konulardaki yapılan şikâyetlerin ve bilgilerin gizliliğinin korunması kaydıyla değerlendirilmesine yönelik sistem geliştirmek, bu tür şikâyetleri periyodik olarak değerlendirmek.
- İç kontrol sisteminin çalışmalarını takip etmek ve etkin çalışmasını gözetmek.
- İç kontrol sistemine ilişkin olarak elde edilen bulguları değerlendirmek ve Yönetim Kurulu'na raporlamak
- İç kontrole ilişkin raporları incelemek ve onaylamak. (İç Denetim Birimi periyodik olarak Denetim Komitesine raporlama yapmakla sorumludur.)
- Yönetimin elektronik bilgi sistemlerine ilişkin bütünlük, güvenlik ve yedekleme konusunda yeterliliğini değerlendirmek
- Yönetim Kurulu üyeleri, yöneticiler ve diğer çalışanlar arasında çıkabilecek çıkar çatışmalarını ve ticari sır niteliğindeki bilginin düzenlenmesini önleyen şirket içi düzenlemelere ve politikalara uyumu gözetmek

### ***İç Denetim***

- İç denetimin şeffaf olarak yapılması için gerekli önlemlerin alınmasını sağlamak
- İç Denetim Birimi'nin çalışma esaslarına uygunluğunu takip etmek. Birimin planlarını, faaliyetlerini, organizasyon yapısını ve iç denetçilerin yeterliliğini incelemek
- İç Denetim Birimi'nin performansını ve bağımsızlığını takip etmek
- İç Denetim Birimi'nin Denetim komitesine yaptığı periyodik raporlamaları incelemek ve değerlendirmek. (İç Denetim Birimi periyodik olarak Denetim komitesine raporlama yapmakla sorumludur.)
- Yönetim, iç denetçiler, bağımsız denetçiler ve Yönetim Kurulu'nun birlikte katılacağı toplantılar düzenlemek

- İ denetçilerle periyodik toplantılar düzenlemek

### ***Risk İzleme***

- Periyodik olarak Şirketin nakit yönetimi, finansal türevler, finansal iŐlemler, kredi, sigorta, vergi ve mal alım satımına ilişkin politikalarını ve bunlara ilişkin uygulamalarını izlemek
- Şirketin mevcut ve potansiyel finansal, faaliyet, operasyonel ve yasal risklerini belirlemek ve risk yönetimi fonksiyonunun takibini yapmak
- Yönetim Kurulu'nun risk yönetim modelini takip etmek, öneriler getirmek
- Şirketin risk yönetim politikasına uygun olarak söz konusu risklere karŐı alınan veya alınması düŐünülen önlemler konusunda Yönetim kurulu'na yazılı önerilerde bulunmak
- Risk yönetiminde etkinliği sağlamak açısından gerek gördüğünde Risk Komitesi kurmak
- Risk Yönetim birimi kurulması halinde bu birim Denetim Komitesi'ne periyodik raporlama yapmakla sorumlu olacaktır.

### **E-Değerlendirme**

- Denetim Komitesi her yıl performansını ve çalışma esaslarına uygunluğunu ölçmek amacıyla değerlendirmeye tabi tutulur. Değerlendirme sonuçları Yönetim Kurulu'na raporlanır.