

TURKCELL İLETİŞİM HİZMETLERİ A.Ş.

DENETİM KOMİTESİ ÇALIŞMA ESASLARI

1. DAYANAK

Denetim Komitesi'nin ("Komite") görev ve çalışma esasları, Türk Ticaret Kanunu, Sermaye Piyasası Kanunu, Şirket Esas Sözleşmesi ve Sermaye Piyasası Kurulu ikincil düzenlemeleri ile bu kapsamda "Kurumsal Yönetim İlkeleri"nde yer alan düzenleme, hüküm ve prensipler çerçevesinde belirlenmiştir.

2. AMAÇ

Şirket bünyesinde ilgili mevzuat uyarınca 16 Aralık 2003 tarih ve 293 sayılı Yönetim Kurulu kararı ile Denetim Komitesi kurulmuştur. Yönetim Kurulu'na bağlı olarak görev yapan Denetim Komitesi'nin amacı; Şirket'in muhasebe sistemi, finansal bilgilerinin kamuya açıklanması, bağımsız denetimi ve Şirketin iç kontrol ve iç denetim sisteminin işleyişinin ve etkinliğinin gözetimini yapmaktır.

Komite, Şirket'in mali tabloları ve ilgili açıklamalarının nitelik ve doğruluğu, Şirket'in muhasebe sisteminin uygulanması ve etkinliği, bağımsız denetçilerin nitelikleri ve bağımsızlığı, bağımsız denetim şirketinin seçimi, bağımsız denetçi ve Şirket arasındaki sözleşmenin onaylanması ve gözden geçirilmesi, Şirket'in bağımsız denetim sisteminin işleyişi ve etkinliği ve Şirket'in iç denetiminin uygulanması ve etkinliği üzerindeki Yönetim Kurulu gözetimlerine yardım etmek ve Turkcell Yönetim Kurulu'nun kabul etmiş olduğu Performans Bazlı Fayda Geri Alım (İstirdat) Politikası ile aynı amaca yönelik diğer Şirket politikalarını yürütmekten sorumludur.

3. KOMİTENİN YAPISI

Üye Sayısı: Komite 3 bağımsız yönetim kurulu üyesinden oluşur.

Komite Başkanlığı: Komite Başkanı, Yönetim Kurulu tarafından belirlenir. Komite Başkanının seçiminde; daha önce benzer bir görevde bulunmuş, mali tabloları analiz edebilecek bilgi birikimine sahip, muhasebe standartlarına vakıf ve yüksek nitelikli olmasına özen gösterilir.

Üyeler: Komite'nin tüm üyeleri Yönetim Kurulu'nda yer alan bağımsız üyeler arasından seçilir. Komite üyelerinden en az birinin denetim/muhasebe ve finans konusunda en az 5 yıl tecrübeye sahip olması gerekir.

Bağımsızlık: Komite üyelerinin bağımsızlıklarına ilişkin olarak 03.01.2014 tarih ve 28871 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Kurumsal Yönetim Tebliği'nde (II-17.1) yer alan Bağımsızlık Kriterleri baz alınır.

Üyelik Süresi: Komite üyeleri Yönetim Kurulu tarafından Yönetim Kurulu üyelik süresi ile sınırlı olarak görevlendirilir. Şirket Yönetim Kurulu üyeleri, seçtikleri Genel Kurul toplantısını takip eden ilk Yönetim Kurulu toplantısında, bir sonraki Yönetim Kurulu seçimine kadar görev yapmak üzere bu maddede belirtilen esaslara uygun olarak yeni Komite üyelerini atar.

Yönetim Kurulu, Komite üyelerini değiştirebilir. Göreve son verilme, istifa vefat gibi herhangi bir nedenle üyeliklerin boşalması halinde, bu kişilerin yerlerine görev süresini tamamlamak üzere yeni bir üye atar.

Danışmanlar: Denetim Komitesi faaliyetleriyle ilgili ihtiyaç gördüğü konularda bağımsız uzman görüşlerinden yararlanır. Denetim Komitesi'nin ihtiyaç duyduğu danışmanlık hizmetlerinin bedeli Şirket tarafından karşılanır.

Kaynak: Denetim Komitesi görevini yerine getirirken gerekli her türlü kaynak ve destek Yönetim Kurulu tarafından sağlanır. Komitenin talebi üzerine, Yönetim Kurulu, Komiteye bağımsız danışmanların ücretlerini ödemek ve Komitenin olağan idari masraflarını karşılamak için gereken yeterli finansmanı sağlar.

4. KOMİTE TOPLANTILARI

Toplantılar: Denetim Komitesi en az üç ayda bir ve Yönetim Kurulu'nun olağan toplantılarıyla uyumlu zamanlarda olmak üzere yılda en az 4 kere toplanır. Komite başkanı, diğer Komite üyelerinin görüşlerini de alarak Kurul toplantılarının zaman çizelgesi ve sıklık derecesini belirler. Komite; Başkanın, Yönetim Kurulunun, diğer bir Komitesi üyesinin, Bağımsız Denetçinin, Genel Müdür veya Finansman Sorumlu Genel Müdür Yardımcısının istemi üzerine de toplanabilir. Komite, Başkanı toplantı taleplerinin iletilmesinden itibaren makul süre içinde toplantı çağrısı yapmak zorundadır.

Komite toplantıları üyelerin bir araya gelmesiyle yapılabileceği gibi, teknolojik iletişim olanakları ile de yapılabilir.

Komite, gerekli gördüğü yöneticiyi veya danışmanlarını toplantılarına davet edebilir, görüşlerini alabilir. Bağımsız Denetçiler; Genel Müdür, Finansman Sorumlu Genel Müdür Yardımcısı, İç Denetim Direktörü, ve Risk Yöneticisi ile aynı ya da ayrı oturumlarda Komite toplantılarına katılırlar. Bağımsız denetçiler, mali tabloların değerlendirilmesine ilişkin toplantılarda yer alabilirler ve ilgili toplantı esnasında çalışmaları hakkında bilgi verirler.

Gündem: Komite Başkanı, diğer Komite Üyeleri, Yönetim Kurulu, Genel Müdür ve Finansman Sorumlu Genel Müdür Yardımcısı ve İç Denetim Direktörü'nün de görüş ve taleplerini almak kaydıyla, Komite'nin gündemini oluşturur. Gündem ve her bir Komite toplantısında yapılacak işe ilişkin bilgi ve belgeler, yapılabilir olduğu ölçüde, her bir toplantıdan makul süre önce incelenmek üzere Komite üyelerine iletilir.

Raporlama: Komite yapılan tüm çalışmaları ve kararları yazılı hale getirir ve kaydını tutar. Çalışmalar hakkında bilgi ve toplantı sonuçlarını içeren tutanak ve raporlarını yazılı olarak Yönetim Kurulu'na sunar, gerektiğinde tavsiyelerde bulunur. Tutanaklar, Yönetim Kurulu Başkanı tarafından Yönetim Kurulu'nun incelemesine açık tutulur.

Sekretarya: Komite toplantılarının tüm tutanakları Yönetim Kurulu Ofisi tarafından tutulur. Ofis, Denetim Komitesi toplantı tutanaklarının tutulması, arşivlenmesi ve Komite üyelerinin etkin bilgilendirilmesinin sağlanması ve diğer sekretery iş ve işlemlerinin yerine getirilmesi amacıyla görev yapar.

Toplantı ve Karar Nisabı: Komite, bütün üyelerin katılımı ile toplanır ve toplantıya katılan üyelerin çoğunluğu ile karar alır, varsa karşı görüşler kaydedilir. Komite kararları Yönetim Kurulu'na tavsiye niteliğindedir.

5. GÖREV VE SORUMLULUKLAR

Mali Tablo ve Kamuyu Aydınlatma

Denetim Komitesi, kamuya açıklanacak yıllık ve ara dönem finansal tabloların Şirketin izlediği muhasebe ilkeleri ile gerçeğe uygunluğuna ve doğruluğuna ilişkin değerlendirmelerini, Şirketin sorumlu yöneticileri (Genel Müdür ve Finanstan Sorumlu Genel Yardımcısı, İç Denetim Direktörü, Risk Yöneticisi) ve bağımsız denetçilerinin görüşlerini alarak kendi değerlendirmeleriyle birlikte Yönetim Kurulu'na yazılı olarak bildirir.

Bağımsız Denetim Şirketi

Bağımsız denetim şirketinin seçimi, bağımsız denetim sözleşmelerinin hazırlanarak bağımsız denetim sürecinin başlatılması ve bağımsız denetim kuruluşunun her aşamadaki çalışmaları olağan toplantılarla Komite'nin gözetiminde gerçekleştirilir.

Şirketin hizmet alacağı bağımsız denetim şirketi ile bu kuruluşlardan alınacak hizmetler ve ücretleri, Komite tarafından belirlenir ve Yönetim Kurulu'nun onayına sunulur.

Komite, denetçinin denetim hizmeti haricindeki herhangi bir hizmeti sunup sunmadığını gözetir ve kontrol eder. Komite Bağımsız denetçilerin bağımsız kalmalarını ve bağımsız denetçilerin görevlerini yerine getirirken ilgili mevzuatla tanımlanan çıkar çatışmalarının önlenmesini temin eder.

Komite, en az üç ayda bir olmak üzere yılda en az dört kere veya Komite'nin uygun göreceği şekilde daha sık olarak, ortak baş denetçiden ve bağımsız denetleme şirketinin kıdemli bir temsilcisinden, bağımsız denetçinin hazırlamış olduğu, bağımsız denetçinin dahili kalite kontrol usulleri bağımsız en son kalite kontrol değerlendirmesinde ortaya çıkan önemli hususlar veya devlet kurumları, mesleki veya diğer idari makamların son beş yıl içerisinde yaptığı inceleme, değerlendirme veya soruşturmalarda veya bağımsız denetçinin son iç kalite kontrol değerlendirmesinde ortaya çıkan önemli hususları ve bu konulara ilişkin atılan adımları; ve (bağımsız denetçinin bağımsızlığını değerlendirmek için) bağımsız denetçi ile Şirket arasındaki tüm ilişkileri açıklayan raporunu alır ve bu raporu ortak baş denetçiyle ve kıdemli temsilciyle birlikte gözden geçirir.

Komite, SPK mevzuatının gerektirdiği şekilde, denetim şirketlerinin düzenli değişimini sağlar.

Komite, bağımsız denetim ekibinin deneyim ve niteliklerini değerlendirir.

İç Denetim ve İç Kontrol

Şirketin muhasebe ve iç kontrol sistemi ile bağımsız denetimiyle ilgili olarak Şirkete ulaşan şikayetlerin incelenmesi, sonuca bağlanması, Şirket çalışanlarının Şirketin muhasebe ve bağımsız denetim konularındaki bildirimlerinin gizlilik ilkesi çerçevesinde değerlendirilmesi konularında uygulanacak yöntem ve kriterler Komite tarafından belirlenir.

Komite;

- Şirket faaliyetlerinin mevzuata ve Şirket içi düzenlemelere uygun olarak yürütülüp yürütülmediğini izler,

- Şirket tarafından muhasebe uygulamaları, iç muhasebe kontrol sistemi veya bağımsız denetçi konularında şikayetlerin alınması, muhafazası ve değerlendirilmesi ve şüpheli muhasebe veya bağımsız denetim konularındaki bildirimlerin güvenli ve gizli şekilde değerlendirilmesi hususlarında usulleri belirler.
- Genel Müdür, Finanstan Sorumlu Müdür Yardımcısı, İç Denetim Direktörü, Risk Yöneticisi ve bağımsız denetçiyle birlikte içinde bulunulan yıl için önerilen denetim faaliyetinin kapsamı, planlaması ve görevlendirmesini değerlendirir. Komite, iç denetim takımının yapısını, planını ve sonuçlarını ayrıca inceler.
- İç kontrol sisteminin kalite, etkinliği ve yeterliliği konusunda çalışmalar yapar ve Üst Yönetim'e raporlar,
- İç denetimin şeffaf olarak yapılması için gerekli tedbirlerin alınmasını sağlar,
- İç denetim raporu hazırlayarak Üst Yönetim'in bilgisine sunar.

Komite, kendi yetki ve sorumluluğunda hareket eder ve gerekli gördüğü noktalarda tespitlerini ve konuya ilişkin değerlendirmelerini ve önerilerini derhal yönetim kuruluna yazılı olarak bildirir, Yönetim Kurulu'na tavsiyelerde bulunur; ancak nihai karar sorumluluk her zaman Yönetim Kurulu'na aittir ve Yönetim Kurulu'nun Sermaye Piyasası mevzuatı ve Türk Ticaret Kanunu'ndan doğan görev ve sorumluluklarını ortadan kaldırmaz.

Performans Bazlı Fayda Geri Alım (İstirdat) Politikalarının Yürütülmesi

Komite, Yönetim Kurulu'nun kabul etmiş olduğu ve Denetim Komitesi tarafından belirlenen üst düzey yöneticilerden hatalı olarak ödenen performans bazlı faydanın geri alınmasına izin veren Performans Bazlı Fayda Geri Alım (İstirdat) Politikası ve varsa bu içeriğe sahip diğer politikaları yürütür. Komite, bununla ilgili ilave uygulama kuralları oluşturabilir ve güncelleyebilir.

6. ÇALIŞMA ESASLARINDA DEĞİŞİKLİK

Komite, bu Çalışma Esasları'nın yeterliliğini yılda en az bir kez gözden geçirip değişiklik önerilerini Yönetim Kurulu'na sunar. Hazırlanan öneriler, Yönetim Kurulu'nun ilk toplantısında gündeme alınmak suretiyle, karara bağlanır.

7. YÜRÜRLÜK

Bu Çalışma Esasları hükümleri, Yönetim Kurulu tarafından onaylandığı tarihte yürürlüğe girer ve Yönetim Kurulu tarafından yürütülür.