

## ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş. DENETİM KOMİTESİ ÇALIŞMA ESASLARI

### I. Amaç

Çelebi Hava Servisi A.Ş. ("Şirket") bünyesinde Sermaye Piyasası Kurulu Kurumsal Yönetim İlkelerinde yer alan düzenleme, hüküm ve prensipler uyarınca, Yönetim Kurulu kararıyla kurulan ve yetkilendirilen Denetim Komitesi'nin ("Komite") amacı, Şirketin muhasebe sisteminin, finansal bilgilerinin denetiminin ve kamuya açıklanmasının, bağımsız denetim ve iç kontrol sisteminin işleyişini ve etkinliğini gözetmektir.

### II. Komite Yapısı ve Yetkilendirme

Denetim Komitesi, Yönetim Kurulu'na bağlı olarak görev yapar. Bununla birlikte Komite kendi yetki ve sorumluluğunda hareket eder, Yönetim Kurulu'na tavsiyelerde bulunur ve gerekli hallerde rapor hazırlayarak Yönetim Kurulu'nun görüşüne sunar. Ancak nihai karar sorumluluğu her zaman Yönetim Kurulu'na aittir.

Denetim Komitesi, Şirket ana sözleşmesine uygun olarak iki üyeden oluşur. Üyelerin tamamı Bağımsız Yönetim Kurulu üyelerinden oluşur.

Komite Başkanlığı görevi Bağımsız Yönetim Kurulu üyeleri arasından seçilmiş kişi tarafından yerine getirilir. Komite Başkanı'nın seçiminde; üyenin daha önce benzer bir görevde bulunmuş, mali tabloları analiz edebilecek bilgi birikimine sahip ve muhasebe standartlarına vakıf olmasına özen gösterilir.

Komitenin çalışma süresi, Yönetim Kurulu tarafından Yönetim Kurulu'nun çalışma süresi ile uyumlu şekilde belirlenir. Komite, her yıl Olağan Genel Kurul toplantısından sonra yapılacak ilk Yönetim Kurulu toplantısında tekrar belirlenir. Süresi dolan üye tekrar seçilebilir.

Yıl içerisinde, boşalan komite üyeliğine, uygun özelliklere haiz bir üye Yönetim Kurulu onayı ile atanır. Komitedeki bu değişiklik, yapılacak ilk olağan genel kurul toplantısında ortakların bilgisine sunulur.

Komite, Yönetim Kurulu tarafından oluşturulur ve yetkilendirilir. Bu kapsamda, komitenin görevlerini yerine getirmesi için gereken her türlü kaynak ve destek Yönetim Kurulu tarafından sağlanır. Komite, gerekli gördüğü yöneticiyi toplantılarına davet edebilir ve görüşlerini alabilir.

Komite, Şirketin icradan sorumlu üst yönetimini finansal raporlamaya ilişkin olarak gözetim altında tutabilir, sorgulayabilir, düzeltici önlemler alınmasını talep edebilir ve bu önlemleri denetleyebilir. Komite, Şirket çalışanlarını veya iştirakler dahil Şirket ile ilişkili kişi ve kuruluşların temsilcilerini, iç ve dış denetçileri ve konusunda uzman kişileri toplantılarına davet ederek bilgi alabilir.

Komite'nin görevini ve faaliyetlerini etkili ve verimli bir şekilde yerine getirmesi için ihtiyaç duyduğunda masrafları Şirket tarafından karşılanacak şekilde dışarıdan danışmanlık alabilmesi hususunda yetkilendirilmiştir.

### III. Komite Toplantıları

Denetim Komitesi, 3 ayda 1 olmak üzere yılda en az 4 kez toplanır. Komite, ihtiyaç halinde, komite çalışmalarının etkinliği için gerek görüldüğü hallerde her hangi bir sıklıkta toplanabilir. Komite Başkanı en az bir hafta önceden yapacağı bildirim ile her zaman Komiteyi toplantıya çağırabilir. Komite toplantılarının zamanlaması mümkün olduğunca Yönetim Kurulu toplantılarının zamanlaması ile uyumlu olur.

Komite, üyelerin tamamının katılımı ile toplanır. Kararlar, oy birliği ile alınır.

Komitenin toplanma yeri, günü ve saati komite başkanı tarafından belirlenir ve komite üyelerine Yönetim Kurulu sekreteryası tarafından duyurulur.

Komite, tüm yaptığı çalışmaları yazılı hale getirir ve kaydını tutar.

Komite toplantılarında alınan kararlar, Yönetim Kurulu sekreteryası tarafından yazılı hale getirilir, toplantıya katılan komite üyeleri tarafından imzalanır ve kararlar en az 5 yıl süre ile saklanır.

Komitenin çalışmaları ve toplantı sonuçlarını içeren raporlar ve kararlar, Yönetim Kurulu'na sunulur.

Komite gerekli gördüğü yöneticiyi, iç ve bağımsız denetçileri toplantılarına davet edebilir ve görüşlerini alabilir. Gerekli görülmesi halinde bağımsız denetim kuruluşu, Komite'nin yaptığı mali tablolara ilişkin değerlendirme toplantılarına iştirak eder ve çalışması hakkında bilgi verir.

#### **IV. Görev ve Sorumluluklar**

##### **a) Mali Tablolar ve Kamuyu Aydınlatma**

Periyodik olarak kamuya açıklanan mali tabloların ve dipnotlarının yürürlükteki mevzuat ve uluslararası muhasebe standartlarına uygunluğunu denetler. Şirketin izlediği muhasebe ilkelerine ve gerçeğe uygunluğu ve doğruluğuna ilişkin, Şirketin bağımsız dış denetim şirketinin ve Şirket yöneticilerinin görüşlerini alır ve kendi değerlendirmeleri ile birlikte Yönetim Kurulu'na yazılı bildirir.

Şirketin mali tablolarının hazırlanmasını ve Şirket faaliyetlerini önemli ölçüde etkileyecek muhasebe politikalarında ve prensiplerinde, iç kontrol sisteminde ve mevzuatta meydana gelen değişiklikleri gerektiğinde bağımsız denetim kuruluşu ile beraber inceler ve Yönetim Kurulu'na raporlar.

Faaliyet raporunu gözden geçirerek burada yer alan bilgilerin Komitenin sahip olduğu bilgilere göre doğru ve tutarlı olup olmadığını gözden geçirir. Bağımsız denetim kuruluşunun görüşünü de alarak kendi değerlendirmeleriyle birlikte Yönetim Kurulu'na yazılı olarak bildirir.

Ortaklar ve menfaat sahiplerinden gelen mali tabloları etkileyecek derecede önemli olan şikâyetleri inceler ve sonuca bağlar.

Hukuki sorunları gözden geçirir ve bunların mali tablolar üzerindeki etkisini araştırır. Varlık ve kaynakların değerlemesi, garanti ve kefaletler, sosyal sorumlulukların yerine getirilmesi, dava karşılıkları, diğer yükümlülükler ve şarta bağlı olaylar gibi muhasebe kayıtlarına aktarılmasında Şirket yönetiminin değerlendirmesine ve kararına bırakılmış işlemleri gözden geçirir. Konu hakkındaki görüşlerini Yönetim Kurulu ile paylaşır.

##### **b) Bağımsız Dış Denetim**

Bağımsız denetim kuruluşunun seçimi, değişimi, denetim sözleşmelerinin hazırlanarak bağımsız denetim sürecinin başlatılması ve bağımsız denetim kuruluşunun her aşamadaki çalışmaları Denetim Komitesinin gözetiminde gerçekleştirilir.

Bağımsız dış denetçiler tarafından gerçekleştirilen denetimler esnasında veya sonucunda tespit edilen önemli sorunların ve bu sorunların giderilmesi ile ilgili önerilerinin zamanında Komitenin bilgisine ulaşmasını ve tartışılmasını sağlar.

Bağımsız dış denetçiler ile toplanarak, Komitenin veya denetçilerin özel olarak görüşülmesini istediği konuları görüşür.

Bağımsız dış denetçilerin önerdiği denetim kapsamını ve denetim sürecini inceler, çalışmalarına engel teşkil eden hususlar hakkında Yönetim Kurulu'nu bilgilendirir

Bağımsız denetim şirketi ile ilgili bütçelenmiş her türlü ücret ve tazminatı inceler ve onaylar.

### **c) İç Denetim, İç Kontrol ve Mevzuata Uyum**

Şirketin iç denetimden sorumlu birimi tarafından gerçekleştirilen denetimler esnasında veya sonucunda tespit edilen önemli sorunların ve bu sorunların giderilmesi ile ilgili önerilerinin zamanında Komitenin bilgisine ulaşmasını ve tartışılmasını sağlar.

İç denetim faaliyetlerinin etkinliğini gözden geçirir, görevin şeffaf olarak yapılması için gerekli tedbirlerin alınmasını sağlar. Çalışma sistematığının etkinliği ve iç denetçilerin çalışmalarını sınırlandıran veya çalışmalarına engel teşkil eden hususlar hakkında Yönetim Kurulu'nu bilgilendirir ve önerilerde bulunur.

Komitenin veya iç denetçilerin özel olarak görüşülmesini istediği konular için ayrıca toplanarak görüşür.

Şirket'in iç kontrol sistemine ilişkin ortaklar ve menfaat sahiplerinden gelecek şikâyetleri inceler, değerlendirir ve sonuçlandırır.

Şirket faaliyetlerinin yürürlükteki mevzuatlara ve Şirket içi düzenlemelere uygun olarak yürütülüp yürütülmediğini gözetir.

Muhasebe, iç kontrol, bağımsız denetim ve mevzuata uyum ile ilgili olarak Şirkete ulaşan şikâyetleri gizlilik ilkesi içerisinde incelenmesini ve Yönetim Kurulu'na raporlanmasını sağlar.

## **V. Yürürlük**

Denetim Komitesi çalışma esasları, Yönetim Kurulu onayı ile yürürlüğe girer, Şirket'in internet sitesinde yayımlanır ve kamuya açıklanır.

Çalışma esaslarında yapılacak her türlü değişiklik ve güncelleme, Yönetim Kurulu onayı ile gerçekleştirilir, kamuya açıklanır ve yapılacak ilk genel kurulda ortakların bilgisine sunulur.