

PEGASUS HAVA TAŞIMACILIĞI A.Ş.
YÖNETİM KURULU DENETİM KOMİTESİ
GÖREV VE ÇALIŞMA ESASLARI

1. AMAÇ

Komitenin başlıca amacı, Şirketin muhasebe sistemi ve muhasebe uygulamalarının, Pegasus'a ilişkin finansal bilgilerin kamuya açıklanmasının, Şirketin iç ve dış denetiminin işleyişinin ve etkinliğinin, Şirketin ilgili mevzuat ve kurumsal etik kurallara uyumunun gözetimidir. Komite aynı zamanda kendisine Ana Sözleşme ve Tebliğ ile yüklenen görevleri üstlenir. Bu çerçevede Komite, bu Prosedürde belirtilen görev ve sorumlulukları yerine getirir.

Komite, yürüttüğü gözetim işlevi ve uygulamaya ilişkin önerileri yoluyla Pegasus bünyesinde mevzuata ve Şirket içi düzenlemelere uyum seviyesinin devamlı gelişmesine, şeffaflık, hesap verilebilirlik, adillik, öngörülebilirlik ve etkinliğin güçlendirilmesine katkıda bulunmayı amaçlar.

2. KAPSAM

Bu Prosedür Komitenin görev kapsamı ve çalışma esaslarını belirler.

Komite, SPKn, TTK, Tebliğ ve ekinde yer alan KYİ de dahil olmak üzere SPK düzenlemeleri ile Ana Sözleşme'nin 13'üncü maddesi hükümleri çerçevesinde Yönetim Kurulu kararıyla kurulmuştur.

3. SORUMLULUKLAR

Bu Prosedürün hazırlanmasından, güncel tutulmasından ve kontrolünden Başhukuk Müşavirliği ve Genel Sekreterlik sorumludur.

Tüm Şirket çalışanları bu Prosedürde yer alan kuralların uygulanması için görevlerini yerine getirmekle sorumludur.

Bu Prosedür Komitenin teklifi üzerine Yönetim Kurulu tarafından değiştirilebilir veya yürürlükten kaldırılabilir.

4. TANIMLAR VE KISALTMALAR

Ana Sözleşme	: Pegasus Hava Taşımacılığı Anonim Şirketi Ana Sözleşmesi
Komite	: Yönetim Kuruluna bağlı olarak görev yapan Denetim Komitesi
KYİ	: Tebliğ ekinde yer alan Kurumsal Yönetim İlkeleri
Pegasus veya Şirket	: Pegasus Hava Taşımacılığı Anonim Şirketi
Prosedür	: Denetim Komitesi Görev ve Çalışma Esasları Prosedürü
SPK	: Sermaye Piyasası Kurulu
SPKn	: 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu
Tebliğ	: SPK tarafından yayımlanan II-17.1 sayılı Kurumsal Yönetim Tebliği
TTK	: 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu
Yönetim Kurulu	: Pegasus Hava Taşımacılığı Anonim Şirketi Yönetim Kurulu

5. UYGULAMA

I. Komitenin Yapısı ve Çalışma Esasları

5.1. Kuruluş ve Üyelik

Komite, Yönetim Kurulu tarafından belirlenen ve tamamı bağımsız Yönetim Kurulu üyeleri arasından seçilen en az iki üyeden oluşur (Referans: KYİ 4.5.3, X/22 Tebliği İkinci Kısım – Üçüncü Bölüm – Madde 6(a)(1)). Komite üyelerinin en az birinin denetim/muhasebe ve finans konusunda beş yıllık tecrübeye sahip olması gerekir (Referans: KYİ 4.3.10).

Komite üyeleri Yönetim Kurulu tarafından her yıl en geç Şirket olağan genel kurul toplantısını takip eden ilk Yönetim Kurulu toplantısında belirlenir. Görev süresi sona eren Yönetim Kurulu üyeleri yeniden görevlendirilebilir.

5.2. Toplantılar

Komite üyelerinin salt çoğunluğunun mevcudiyetiyle toplanır ve karar alır. Gerekli hallerde üyelerin oybirliğiyle toplantı harici karar alınması mümkündür.

Komite en az üç ayda bir olmak üzere yılda en az dört kere toplanır (Referans: KYİ 4.5.9, X/22 Tebliği İkinci Kısım – Üçüncü Bölüm – Madde 25(8)). Komite toplantıları, zamanlama olarak mümkün olduğu ölçüde Yönetim Kurulu toplantıları ile uyumlu olarak, yapılması planlanan her bir Yönetim Kurulu toplantısı öncesinde gerçekleştirilir. Komite başkanı yıllık toplantı takvimini Yönetim Kurulu üyeleri, Pegasus İç Denetim Departmanı ve Şirketin bağımsız dış denetçisine bildirimini sağlar.

Komite yapmış olduğu tüm çalışmaları yazılı hale getirir, kaydını tutar ve Komite çalışmaları ile Komite toplantılarına ilişkin sonuçlara ilişkin bilgileri içerecek şekilde Yönetim Kuruluna raporlama yapar (Referans: KYİ 4.5.8, 4.5.9). Komite, kendi görev ve sorumluluk alanıyla ilgili tespit ve önerileri derhal Yönetim Kurulu'na yazılı olarak bildirir (Referans: KYİ 4.5.9, X/22 Tebliği İkinci Kısım – Üçüncü Bölüm – Madde 25(8)). Komite toplantılarına ilişkin tutanaklar Komite üyeleri tarafından onaylanarak Komite kararları ile birlikte saklanır.

Komite başkanı tarafından davet edilmedikçe Komite üyelerinden başka kimse Komite toplantılarına katılamaz.

Komitenin sekreteryaya işlemleri Yönetim Kuruluna sekreteryaya hizmeti sağlayan birim tarafından yürütülür.

II. Görev ve Sorumluluklar

5.3. Rapor, Belge ve Finansal Verilerin Gözetimi

Komite, kamuya açıklanacak yıllık ve ara dönem finansal tabloların (dipnotlar dahil), Pegasus tarafından izlenen muhasebe ilkelerine, gerçeğe uygunluğuna ve doğruluğuna ilişkin olarak sorumlu Şirket yöneticileri ve bağımsız dış denetçi görüşlerini alarak, kendi değerlendirmeleriyle birlikte Yönetim Kuruluna yazılı olarak bildirir. (Referans: KYİ 4.5.9, X/22 Tebliği İkinci Kısım – Üçüncü Bölüm – Madde 25(6)). Bunun yanı sıra Komite, (kendisi tarafından incelenen ve onaylanan finansal tablolardan türetilen bilgiler haricinde) Pegasus tarafından idari mercilere veya kamuya iletilen diğer rapor veya finansal bilgileri de yukarıdaki esaslar çerçevesinde inceler.

Komite ayrıca Pegasus İç Denetim Departmanı tarafından hazırlanıp şirket yönetimine düzenli olarak sunulan raporları (veya bunların özetlerini) inceler.

5.4. Bağımsız Denetim

Bağımsız denetim kuruluşunun seçimi, bağımsız denetim sözleşmelerinin hazırlanarak bağımsız denetim sürecinin başlatılması ve bağımsız denetim kuruluşunun her aşamadaki çalışmaları Komitenin gözetiminde gerçekleştirilir (Referans: KYİ 4.5.9, X/22 Tebliği İkinci Kısım – Üçüncü Bölüm – Madde 25(2)).

Pegasus'un hizmet alacağı bağımsız denetim kuruluşu ile bu kuruluştan alınacak hizmetler Komite tarafından belirlenir ve şirket ortaklarının görüşüne sunulmak üzere Yönetim Kurulu onayına sunulur (Referans: KYİ 4.5.9, X/22 Tebliği İkinci Kısım – Üçüncü Bölüm – Madde 25(3)). Komite, bağımsız dış denetçiden bağımsız denetimlerde bağımsız olduğunu doğrulayan yazılı bir beyanı alır ve bağımsız dış denetçinin seçiminin Yönetim Kuruluna önerilmesinden önce dış denetçinin bağımsızlığını tehdit edebilecek unsurlar varsa bunlar hakkındaki değerlendirmesini Yönetim Kuruluna raporlar (Referans: X/22 Tebliği İkinci Kısım – Üçüncü Bölüm – Madde 12(4)).

Komite, finansal tablolar hakkındaki değerlendirmelerin tartişılması ve bağımsız dış denetçinin faaliyetleri hakkında bilgi alınması amacıyla bağımsız dış denetçiyi toplantılara davet edebilir.

Komite, bağımsız dış denetçinin ortaklığın muhasebe politikası ve uygulamalarıyla ilgili önemli hususları, daha önce Pegasus yönetimine iletilen ilgili muhasebe standartları ve muhasebe ilkeleri çerçevesinde alternatif uygulama ve kamuya açıklama seçeneklerini, bunların muhtemel sonuçlarını ve uygulama önerisini, Pegasus yönetimi ile arasında gerçekleştirdiği önemli yazışmaları Komite ile paylaşma yükümlülüğünü yerine getirmesini gözetir (Referans: X/22 Tebliği İkinci Kısım – Üçüncü Bölüm – Madde 25(4)).

Komite, yasal düzenlemeler çerçevesinde bağımsız dış denetçinin yeniden seçimine ilişkin sınırlamaları göz önünde bulundurur.

5.5. İç Kontrol Sistemi

Komite, şirket iç kontrol sistemine ilişkin olarak görüş ve önerilerini, şirket üst yönetimi, İç Denetim Departmanı ve bağımsız dış denetçinin konuya ilişkin bildirimlerini de dikkate alarak, Yönetim Kuruluna iletir.

Komite, hem iç denetimin hem de bağımsız dış denetimin yeterli ve şeffaf bir şekilde yerine getirilmesinin sağlanması için gerekli her türlü tedbirin alınmasını sağlar.

Yönetim Kurulu, finansal tablo ve yıllık raporları imzalamakla yükümlü olan görevlilerin, ortaklıkla ve konsolide finansal tablolar kapsamına giren bağlı ortaklıklar, iştirakler ve müşterek yönetime tabi teşebbüsler ile ilgili önemli bilgilere ulaşmalarını sağlayacak tedbirleri almakla yükümlüdür. İmza yükümlüsü görevliler, gerek işletmenin iç kontrol sistemiyle, gerekse kendilerinin bilgiye ulaşma sistemiyle ilgili eleştiri ve önerilerini Yönetim Kuruluna, Komiteye, şirketin bağımsız dış denetimini yapmakta olan denetim kuruluşuna bildirmekle ve yıllık raporu incelemeleri sırasında kullandıkları iç kontrol sistemi hakkında bilgi vermekle yükümlüdürler (Referans: X/22 Tebliği İkinci Kısım – Üçüncü Bölüm – Madde 26(3)).

Komite, Pegasus İç Denetim Departmanı yöneticisinin seçimini, maaşını, performansını ve görevden alınmasını değerlendirir ve onaylar; bu hususlara ilişkin önerilerini Yönetim Kurulu ile paylaşır.

Komite, Pegasus İç Denetim Prosedürünü değerlendirir ve onaylar; bu husustaki önerilerini Yönetim Kurulu ile paylaşır. Komite, İç Denetim Prosedüründe İç Denetim Departmanının faaliyetlerini gereksiz şekilde kısıtlayacak veya zorlaştıracak hükümler olmamasını sağlar.

Komite, İç Denetim Departmanının faaliyetlerini, çalışma takvimini, organizasyon yapısını, bütçesini ve bu birimde görev alacak kişiler için aranan yeterlilikleri değerlendirir ve onaylar; bu konulara ilişkin önerilerini Yönetim Kurulu ile paylaşır.

Komite, Pegasus yönetiminin İç Denetim Departmanının bulgularına vermiş oldukları cevapları ve söz konusu bulgulara ilişkin ilerleme raporlarını, İç Denetim Departmanı yöneticisi ile karşılaştırdıkları önemli zorlukları, şirket yönetimi ile görüş farklılıklarını ve çalışmalar sırasında karşılaşılan kapsam kısıtlamalarını düzenli olarak gözden geçirir.

5.6. Mevzuata ve Etik Kurallara Uyum

Komite, Pegasus Ahlaki Davranış Rehberinin hazırlanmasını sağlar, gözden geçirir ve düzenli olarak günceller; şirket üst yönetiminin söz konusu düzenlemeye uyumun sağlanması için gerekli sistemi oluşturup oluşturmadığını gözetir.

Komite aynı zamanda üst yönetimin Pegasus'un Ahlaki Davranış Rehberine uygun hareket edip etmediğinin takibini gözetir. Komite şirket bünyesinde finansal tablolar, raporlar ve idari mercilere veya kamuya iletilen diğer finansal bilgilerin aktarımı konusunda yasal gereklilikleri karşılayan yeterli ve eksiksiz bir sistem oluşturulup oluşturulmadığını ayrıca değerlendirir.

Komite, Yönetim Kurulu üyeleri, üst yönetim veya diğer Pegasus çalışanları arasında ortaya çıkabilecek çıkar çatışmalarını ve ticari sır kapsamında veya Pegasus paylarının değerini etkileyebilecek nitelikteki bilginin kötüye kullanılmasını önlemeye yönelik Şirket içi düzenlemelerine uyumu gözetir.

Gerekli hallerde Komite, Pegasus İç Denetim Departmanı ve bağımsız dış denetçi ile birlikte, muhasebe veya iç kontrol sistemi içerisinde önemli görev üstlenen şirket yetkililerinin burada belirtilen düzenlemelere aykırı davranışlarını değerlendirir ve bu konuya ilişkin bulgu ve önerilerini Yönetim Kurulu ile paylaşır.

Komite, Şirket tarafından uygulanan menkul kıymet alım-satım politikalarının hukuka uygunluğunu gözetir.

Komite, finansal tablolar üzerinde önemli etkisi bulunabilecek hukuki ihtilafları değerlendirir.

Komite Şirket kapsamında yürütülen risk yönetim sisteminin etkinliğinin sağlanması ve sürdürülmesi amacıyla Yönetim Kurulu tarafından kurulan diğer komiteler ile bilgi paylaşımında bulunur ve işbirliği içerisinde çalışır.

5.7. Diğer Sorumluluklar

Pegasus muhasebe ve iç kontrol sistemi ile bağımsız denetim ile ilgili olarak ortaklığa ulaşan şikayetlerin incelenmesi, sonuca bağlanması, ortaklık çalışanlarının, ortaklığın muhasebe ve bağımsız denetim konularındaki bildirimlerinin gizlilik ilkesi çerçevesinde değerlendirilmesi konularında uygulanacak yöntem ve kriterler Komite tarafından belirlenir (Referans: KYİ 4.5.9, X/22 Tebliği İkinci Kısım – Üçüncü Bölüm – Madde 25(5)).

Komite, menfaat sahiplerinin Pegasus'un mevzuata aykırı ve etik açıdan uygun olmayan işlemlerinin Şirkete iletilmesi için gerekli mekanizmaların oluşturulmasını sağlar. Komite ve Pegasus İç Denetim Departmanı söz konusu şikayetlerle ilgili soruşturmalarda bulunma konusunda tam yetkilidir (Referans: KYİ 3.1.4).

Komite, Yönetim Kurulunun talebi üzerine kendi görev alanı kapsamında değerlendirilebilecek diğer görev ve sorumlulukları üstlenir.

III. Diğer Uygulama Hükümleri

5.8. Sorumluluk

Komite, görev ve sorumluluk alanına giren konularda Pegasus Yönetim Kurulu'nun yeterli şekilde bilgilendirilmesini sağlar. Komite kararları Yönetim Kuruluna tavsiye niteliğinde olup Komitenin çalışmaları ve önerileri Yönetim Kurulu üyelerinin TTK'dan doğan sorumluluklarını ortadan kaldırmaz (Referans: X/22 Tebliği İkinci Kısım – Üçüncü Bölüm – Madde 25(9)).

Finansal tablo ve raporların finansal raporlama standartlarına uygun olarak hazırlanmasından, sunulmasından ve gerçeğe uygunluğu ile doğruluğundan, TTK, SPKn ve bu kapsamda yürürlükteki mevzuat çerçevesinde Yönetim Kurulu sorumludur (Referans: X/22 Tebliği İkinci Kısım – Üçüncü Bölüm – Madde 26(1)).

5.9. Çalışmaların Değerlendirilmesi

Komite, etkin bir şekilde çalışıp çalışmadığını tespit etmek amacıyla bu Prosedürü ve performansını yıllık olarak değerlendirir ve buna ilişkin bulgu ve önerilerini Yönetim Kuruluna raporlar. Komite, bu değerlendirmenin bir parçası olarak üyelerine, toplanma sıklığına ve üstlendiği ve tamamladığı görevlere ilişkin bilgileri Şirketin Yıllık Faaliyet Raporu kapsamında Komitenin etkinliğine ilişkin değerlendirmede bulunulması amacıyla Yönetim Kurulu'na sağlar (Referans: KYİ 2.2.2(b)).

5.10. Kaynaklar ve Bilgiye Erişim

Yönetim Kurulu, Komitenin görev ve sorumluluklarını yerine getirebilmesi için gerekli kaynakları ve desteği sağlar (Referans: KYİ 4.5.6).

Komite, kendisi veya İç Denetim Departmanı incelemesine konu olan konularla ilgili veya gerekli gördüğü hallerde, Pegasus yöneticilerinden veya diğer Pegasus çalışanlarından (gerekirse mahremiyet çerçevesinde) bilgi alabileceği gibi ilgili kişileri Komite toplantılarına davet edebilir (Referans: KYİ 4.5.6).

Komite, faaliyetleriyle ilgili olarak ihtiyaç gördüğü konularda bağımsız uzman görüşlerinden yararlanabilir. Komitenin ihtiyaç duyduğu danışmanlık hizmetlerinin bedeli Pegasus tarafından karşılanır (Referans: KYİ 4.5.7 ve X/22 Tebliği İkinci Kısım - Üçüncü Bölüm - Madde 25(7)).