

DENETİMDEN SORUMLU KOMİTE GÖREV VE ÇALIŞMA ESASLARI

Amaç ve Kapsam

Madde 1- Empa Elektronik Sanayi ve Ticaret A.Ş. 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu (SPKn), 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu (TTK), Sermaye Piyasası Kurulunun (SPK) Kurumsal Yönetim Tebliği (II-17.1) ve zaman zaman tadil edilip değiştirilebilen, yürürlükteki Kurumsal Yönetim Tebliği'nde düzenlenen Kurumsal Yönetim İlkeleri uyarınca 15/04/2026 tarihli ve 2026/10 sayılı Yönetim Kurulu Kararı'yla Denetim Komitesi'ni ("Komite") kurmuştur.

Komite; Şirket'in mali tabloları ve ilgili açıklamalarının nitelik ve doğruluğu, Şirket'in muhasebe sisteminin uygulanması ve etkinliği, iç kontrol sisteminin işleyişi 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 ile iç denetimin etkinliği üzerindeki Yönetim Kurulu gözetimlerine yardım etmekten sorumludur.

Dayanak

Madde 2- Bu doküman; Sermaye Piyasası Mevzuatı, Sermaye Piyasası Kurulunun açıkladığı Kurumsal Yönetim İlkeleri ve Türk Ticaret Kanunu'nda yer alan düzenleme, hüküm ve prensipler çerçevesinde oluşturulmuştur.

Oluşumu ve Yapısı

Madde 3- Komite, Yönetim Kurulu tarafından bağımsız Yönetim Kurulu üyeleri arasından seçilen iki üyeden oluşur.

Madde 4- Komite, Yönetim Kurulu tarafından Yönetim Kurulu üyelik süresi ile sınırlı olarak görevlendirilmektedir. Şirket Yönetim Kurulu üyeleri, seçildikleri Genel Kurul toplantısını takip eden ilk Yönetim Kurulu toplantısında, bir sonraki Yönetim Kurulu seçimine kadar görev yapmak üzere Komite üyelerini atar. Süresi dolan üyeler tekrar seçilebilir.

Yönetim Kurulu, Komite üyelerini değiştirebilir; göreve son verilme, istifa veya vefat hâlinde yerlerine görev süresini tamamlamak üzere yeni bir üye atar. Üye sayısı, Kurumsal Yönetim Tebliği ve Kurumsal Yönetim İlkeleri'nin çizdiği sınırlar dâhilinde azaltılabilir veya artırılabilir.

Madde 5- Komite'nin 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. Denetimden sorumlu komite üyelerinden en az birinin denetim, muhasebe ve finans konusunda en az 5 yıl tecrübeye sahip olması gerekir.

Çalışma Esasları

Madde 6- Komite, en az üç ayda bir olmak üzere yılda dört kez toplanır. Komite Başkanı, toplantıları koordine eder, gündemi belirler ve gerekli gördüğü ya da diğer üyelerin talebi doğrultusunda uzman kişileri toplantıya davet eder. Komite toplantıları üyelerin bir araya gelmesiyle yapılabileceği gibi teknolojik iletişim olanakları kullanılarak da yapılabilir. Komite toplantılarının zamanlamasının mümkün olduğunca Yönetim Kurulu toplantılarının zamanlaması ile uyumlu olmasına özen gösterilir.

Komite Başkanı; Komite üyelerinden birinin, bağımsız denetçinin, genel müdür veya genel müdür yardımcılarında birinin istemi üzerine veya gerektiğinde Komiteyi olağanüstü toplantıya çağırabilir.

Madde 7- Komite toplantılarında alınan kararlar yazılı hâle getirilir. Komite üyeleri tarafından imzalanan kararlar düzenli bir şekilde saklanır. Komite, kendi görev ve sorumluluk alanıyla ilgili olarak ulaştığı tespit ve önerileri Yönetim Kuruluna sunar.

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

Madde 8- Komite'nin görevlerini yerine getirmesi için gereken her türlü kaynak ve destek Yönetim Kurulu tarafından sağlanır.

Komite, gerekli gördüğü yöneticiyi toplantılarına davet edebilir ve görüşlerini alabilir. Ayrıca faaliyetleri ile ilgili ihtiyaç duyduğu hususlarda bağımsız uzman görüşlerinden yararlanabilir. Komitenin ihtiyaç duyduğu danışmanlık hizmetlerinin bedeli Şirket tarafından karşılanır.

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.

Görev ve Sorumluluklar

Madde 9- Komite'nin görev ve sorumlulukları aşağıda belirtilmiştir:

Komite; Şirketin muhasebe sistemi, finansal bilgilerinin kamuya açıklanması, bağımsız denetimi ve iç kontrol sisteminin işleyişinin ve etkinliğinin gözetimini yapar. Bağımsız denetim kuruluşunun seçimi, bağımsız denetim sözleşmelerinin hazırlanarak bağımsız denetim sürecinin başlatılması ve bağımsız denetim kuruluşunun her aşamadaki çalışmaları Komite'nin gözetiminde gerçekleştirilir.

Şirket'in hizmet alacağı bağımsız denetim kuruluşu ile bu kuruluşlardan alınacak hizmetler Komite tarafından belirlenir ve Yönetim Kurulu'nun onayına sunulur.

Bağımsız denetim kuruluşu; Şirketin muhasebe politikası ve uygulamalarıyla ilgili önemli hususları, daha önce Şirket yönetimine ilettiği Kurulun muhasebe standartları ile muhasebe ilkeleri çerçevesindeki alternatif uygulama ve kamuya açıklama seçeneklerini, bunların muhtemel sonuçlarını ve uygulama önerisini, Şirket yönetimiyle yaptığı önemli yazışmaları yazılı olarak Komite'ye bildirir.

Şirketin muhasebe ve iç kontrol sistemi ile bağımsız denetimiyle ilgili olarak Şirkete ulaşan şikâyetlerin 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; kamuya açıklanacak yıllık ve ara dönem finansal tabloların, Şirketin izlediği muhasebe ilkelerine uygunluğuna, gerçeğe uygunluğuna ve doğruluğuna ilişkin değerlendirmelerini, Şirketin sorumlu yöneticileri ve bağımsız denetçilerinin görüşlerini alarak kendi değerlendirmeleriyle birlikte Yönetim Kurulu'na yazılı olarak bildirir.

Komite, iç denetim faaliyetinin etkin, yeterli ve şeffaf bir şekilde yapılması için gerekli tedbirleri alır. Bu amaçla iç denetim çalışmalarını gözden geçirerek gereken hususlarda Yönetim Kurulu'na önerilerde bulunur.

Komite, iç denetim raporunu inceler, değerlendirir ve Yönetim Kurulu'nun görüşüne sunar. İç denetçilerin çalışmalarını sınırlayan veya çalışmalarına engel teşkil eden hususlar Komite tarafından Yönetim Kurulu'nun bilgisine sunulur ve bu hususların ortadan kaldırılmasına yönelik önerilerde bulunulur.

Komite'nin faaliyetleri ve toplantı sonuçları hakkında yıllık faaliyet raporunda açıklama yapılması gerekir. Komite'nin hesap dönemi içinde Yönetim Kurulu'na kaç kez yazılı bildirimde bulunduğu da yıllık faaliyet raporunda belirtilir.

Komite, kendi görev ve sorumluluk alanıyla ilgili tespitlerini ve konuya ilişkin değerlendirmelerini ve önerilerini derhâl Yönetim Kurulu'na yazılı olarak bildirir.

Diğer Hususlar

Madde 10- Denetim komitesi; Yönetim Kurulu üyeleri, yöneticiler ve diğer çalışanlar arasında çıkabilecek çıkar çatışmalarını ve ticari sır niteliğindeki bilginin kötüye kullanılmasını önleyen şirket içi düzenlemelere ve politikalara uyumu gözetir.

Madde 11- Daha iyi bir denetim kalitesi için bu konudaki değişim ve gelişmelere paralel olarak bu dokümanın tamamı veya bir kısmı, denetim komitesi ya da Yönetim Kurulu üyelerinden birinin teklifi ve Yönetim Kurulu'nun onayı ile değiştirilerek güncellenebilir.

Madde 12- Komite, kendi yetki ve sorumluluğunda hareket eder ve gerekli gördüğü noktalarda karar verme mekanizmalarına tavsiyelerde bulunur; ancak nihai karar sorumluluğu her zaman Yönetim Kurulu'na aittir ve Yönetim Kurulu'nun Türk Ticaret Kanunu'ndan doğan görev ve sorumluluklarını ortadan kaldırmaz.

Yürürlük

Madde 13- Komite'nin görev ve çalışma esaslarına ilişkin bu düzenleme ve buna ilişkin değişiklikler, Yönetim Kurulu kararı ile yürürlüğe girer.