

İstanbul, 20 Şubat 2004

2004/148

GENELGE
No: 004

Konu: Aracı Kuruluşların Kamuyu Aydınlatma Esasları Hk.

SAYIN ÜYEMİZ,

Sermaye Piyasası Kurulu'nun (Kurul) Seri: V, No: 77 sayılı "Aracı Kuruluşların Kamuyu Aydınlatma Esaslarına İlişkin Tebliğ" (Tebliğ) 30.01.2004 tarih ve 25362 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe girmiştir.

Konuya ilişkin olarak Kurul tarafından üyelerimize duyurulması için Birliğimize bildirilen hususlar ile uygulamanın yürütülmesi amacıyla Birliğimizce belirlenen hususlara aşağıda yer verilmiştir.

I) Formların Düzenlenme Dönemleri

Aracı kurumlar ve bankalarca düzenlenecek Kamuyu Aydınlatma Formlarının; Ocak-Mart, Nisan-Haziran, Temmuz-Eylül ve Ekim-Aralık olmak üzere üçer aylık dönemler itibarı ile düzenlenmesi ve 3 aylık dönemin son gününü takip eden 5 iş günü içinde Birliğimize ıslak imzaya haiz olmak üzere basılı olarak ve aşağıda açıklanan şekilde elektronik ortamda teslim edilmesi gerekmektedir.

Aracı kurum ve bankaların mali ve hukuki durumlarında olağanüstü bir gelişme olması halinde bu gelişme Forma derhal yansıtılacaktır.

Tebliğ'e göre ilk Kamuyu Aydınlatma Formlarının, bir defaya mahsus olmak üzere 27.02.2004 tarihine kadar Birliğimize teslim edilmesi gerekmektedir.

II) Formlarda Yer Verilecek Bilgiler

Aracı kurumlar ve bankalar tarafından düzenlenecek Formlarda; düzenleme tarihi itibarı ile Form kapsamındaki hususlara ilişkin olarak cari duruma yer verilmesi gerekmektedir.

Aracı kurumlar tarafından düzenlenecek Formun, "Bilanço ve Gelir Tablosunda Yer Alan Ana Hesap Grupları"na ilişkin (X) numaralı Tablosu;

- 31 Aralık ve 30 Haziran tarihli mali tablolarda yer alan veriler, ilgili mevzuatça belirlenen bağımsız denetimden geçmiş mali tabloların Kurul'a gönderim süresi sonunda,
- 31 Mart ve 30 Eylül tarihli mali tablolarda yer alan verilerin ise; hisse senetleri menkul kıymet borsalarında işlem gören aracı kurumlar tarafından düzenlenerek mevzuatta öngörülen Kurula gönderim süreleri sonunda; hisse senetleri menkul kıymet borsalarında işlem görmeyen aracı kurumlar tarafından ise Kurul'a veya Borsa'ya herhangi bir bildirim yükümlülüğü olmaksızın sadece (X) numaralı Tablodaki verilere esas olmak üzere ilgili ara dönemi izleyen 4 hafta içinde,

düzenlenecektir.

III) İlk Defa Düzenlenecek Formlarda Yer Verilecek Bilgiler

Bir defaya mahsus olmak üzere 27.02.2004 tarihine kadar Birliğimize teslim edilecek Kamuyu Aydınlatma Formlarında;

- Aracı kurum ve bankalar tarafından Formların düzenlendiği tarih itibarı ile Form kapsamındaki hususlara ilişkin olarak cari duruma yer verilmesi,
- Aracı Kurumlar tarafından düzenlenecek Formun "Bilanço ve Gelir Tablosunda Yer Alan Ana Hesap Grupları"na ilişkin (X) numaralı Tablosu için; Tebliğ'in 5'inci maddesinin ikinci fıkrasının (a) ve (b) bendi hükümlerinin uygulanması, 31.12.2003 tarihli mali tabloların Kurul'a gönderim süresinin sonunda mevcut Form dönemi sona ermemiş ise Formun (X) numaralı Tablosunu içeren halinin ise revize edilmesi,
- Aracı kurumlar tarafından düzenlenecek Formun "Temel Yükümlülükler İtibarı İle Sermaye Yeterliliği Tabloları" bölümüne ilişkin (XI), (XII) ve (XIII) numaralı Tablolarının, Formun düzenlendiği tarih itibarı ile Kurul'a gönderilen en son Sermaye Yeterliliği Tablolarına göre düzenlenmesi,

hususlarına dikkat edilmesi gerekmektedir.

IV) Formlardaki Mali Tablolar ve Bağımsız Denetçi Raporları

Sermaye Piyasası Kurulu'ndan alınan 11.02.2004 tarih ve AFD/182-2095 sayılı yazıda; Aracı Kurumlar Tarafından Düzenlenecek Kamuyu Aydınlatma Formunun bağımsız denetçi görüşünün yer aldığı (IX) numaralı ve bilanço ve gelir tablosu ana hesap gruplarının yer aldığı (X) numaralı Tabloların düzenlenmesi sırasında aşağıdaki esaslara uyulması gerektiği bildirilmektedir.

Mali tabloların Seri:XI, No:1 sayılı Sermaye Piyasasında Mali Tablo ve Raporlara İlişkin İlke ve Kurallar Hakkında Tebliğ'in yanı sıra,

- Seri:XI, No:20 sayılı Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Mali Tabloların Düzeltmesine İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Tebliğ'e göre de düzenlenmesi durumunda; (IX) numaralı Tabloda söz konusu mali tablolar hakkında alınan bağımsız denetçi görüşüne yer verilmesi ve (X) numaralı

Tablonun söz konusu mali tablolaradaki veriler esas alınmak suretiyle hazırlanması,

- Seri:XI, No:21 sayılı Sermaye Piyasasında Konsolide Mali Tablolara ve İştiraklerin Muhasebeleştirilmesine İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Tebliğ'e göre de düzenlenmesi durumunda; (IX) numaralı Tabloda söz konusu mali tablolar hakkında alınan bağımsız denetçi görüşüne yer verilmesi ve (X) numaralı Tablonun söz konusu mali tablolaradaki veriler esas alınmak suretiyle hazırlanması

gerekmektedir.

V) Formları İmzalayacak Yetkililer

Kamuyu Aydınlatma Formunun tam, doğru, yeterli ve güncel bilgileri içermesinden aracı kuruluş yönetim kurulu sorumludur. Formu, imza yetkisine haiz bir yönetim kurulu üyesi ve genel müdür imzalayacaktır.

Sermaye Piyasası Kurulu'ndan alınan 06.02.2004 tarih ve AFD/168-1916 sayılı yazıda; Formun imza yetkisine haiz genel müdür ile bir yönetim kurulu üyesi tarafından imzalanmasını teminen ilgili yönetim kurulu üyesinin belirleneceği yetkili organ kararının Üyelerimizce alınması gerektiği bildirilmiştir.

VI) Formların Biçimine İlişkin Açıklamalar

Tebliğ'in eklerinde yer alan bilgileri içeren Kamuyu Aydınlatma Formları, aracı kurumlar ve bankalar için ayrı ayrı olmak üzere Birliğimizce Tebliğ'de istenen bilgiler ve formata uygun olarak hazırlanmıştır. Excel dosyası (Excel 2000 versiyonunda) biçiminde hazırlanan boş Formlar, Birliğimizin Türkçe internet sitesinde <https://ww.tspakb.org.tr/kaf/uveozel> sayfasından yer almaktadır. Ayrıca, Formların doldurulmasına ilişkin esasların yer aldığı dosyalara da aynı sayfada yer verilmiştir.

Formlar Excel 2000 versiyonunda düzenlemiş olup, Üyelerimizin aynı versiyon programı kullanmaları gerekmektedir.

Birliğimiz internet sitesinde yer alan Excel biçimindeki dosyalardan:

- xxxkafAK.xls dosyası Aracı Kurum Üyelerimiz,
- xxxkafB.xls dosyası Banka Üyelerimiz,

tarafından kullanılacaktır.

Birliğimiz internet sitesinde elektronik ortamda yer alan dosyalara ait isimlerin değiştirilmemesi ve farklı dosya kaydedilmemesi gerekmektedir.

Formların doldurulması esnasında standartlaştırılmış cevapların yer aldığı bölümlerde, hücre kutucuğunda (cell) yer alan ilgili seçeneği seçerek Formu doldurunuz. Tablolarda standartlaştırılmış bilgilere yer verilmesi aşamasında; sadece cari duruma ilişkin bilgilere yer verilecek olup diğer bölümler boş bırakılacaktır.

Formlarda herhangi bir şekilde değişiklik yapılmaması gerekmekte olup, bilgi girişı için ihtiyaç duyulması halinde tablo ve sayfa yapısında bozukluğa sebebiyet verilmeksizin satır eklenebilecektir.

Bununla birlikte mevcut tablolarda yer alan kısımların boş bırakılacak olması halinde tablo/satır/sütun kesinlikle silinmeyecektir.

Aracı kurumlar tarafından doldurulacak Formun “ortaklık yapısına” ilişkin (III) numaralı Tabloda yer alacak tüzel kişı/kişilerin aracı kurumda doğrudan veya dolaylı olarak %10 ve fazlası oranında pay sahibi olması halinde söz konusu tüzel kişilerin ortaklık yapısına gerektiği kadar ilave tablo eklenmek suretiyle (III/a) numaralı Tabloda yer verilir. Mevcut Formda (III/a) numaralı bölümde yer alan Tabloların doldurulmayacak olması halinde tamamen silinmesi gerekmektedir.

VII) Formların İndirilmesi ve Yüklenmesi

Yukarıdaki dosyaların Birliğimiz internet sitesinden indirilmesinden (*download için sağ mouse klikleyip Save As/Farklı Kaydet seçiniz.*) sonra, açıklamalara göre doldurulması ve xxx'lerin yerine **İMKB Üve Kodu**'nun yazılarak kaydedilmesi (*save*), kaydedilen dosyaların Birliğimizin Türkçe internet sitesinde (<https://www.tspakb.org.tr/kaf/uveozel>) sayfasından internet sitemize yüklenmesi (*up-load*) gerekmektedir.

Elektronik ortamda teslim edilecek Formla ilgili olarak, Tebliğ'de Formun güvenli teknolojik altyapısı sağlanmış bir şekilde elektronik imzayı haiz olmak üzere teslim edileceği belirtilmiş olmakla beraber, konuyla ilgili mevzuatta yürütülen çalışmalar tamamlanıncaya ve bu konuda ikinci bir duyuru yapılıncaya kadar Formların gönderilmesi bu Genelgemizde açıklanan şekilde yapılacaktır.

VIII) Formları Elektronik Olarak Birliğimize Gönderecek Kişinin Belirlenmesi

Birliğimiz internet sitesinde yer alan Excel biçimindeki boş Formlara ulaşılmaması ve doldurulan Formların internet sitemize yüklenmesi (*up-load*) aşamalarında her üyemiz için ayrı ayrı oluşturulacak Firma Kodu, Kullanıcı Kodu (*User Name*) ve Şifre (*Password*) kullanılması öngörülmektedir.

Her üyemiz için ayrı ayrı “Firma Kodu”, “Kullanıcı Kodu” ve “Şifre” tanımlamaları yapılmıştır. Bu Genelgemiz Üyelerimize iadeli taahhütlü posta yoluyla gönderilmiş olup, aynı zarf içinde Üyelerimizin Birliğimiz nezdindeki temsilcisi adına “Kişive Özel” ve “Gizli” ayrı bir zarfla “Firma Kodu”, “Kullanıcı Kodu” ve “Şifre”ler gönderilmiştir. Bu işlemle ilgili kişinin belirlenerek, temsilcilere gönderilen yazı ekindeki Formun 27.02.2004 tarihinden önce Birliğimize faksla gönderilmesini takiben, gerekli yetkilendirme yapılacaktır.

IX) Basılı Nüshanın Birliğimize Gönderilmesi

Kamuyu Aydınlatma Formlarının Birliğimiz internet sitemize yüklenmesi (*up-load*) aşamasından sonra, söz konusu Formun kağıda basılarak her sayfasının şirket yetkilileri (genel müdür ve imza yetkisine haiz yönetim kurulu üyesi) tarafından imzalanıp, kaşelenerek Birliğimize gönderilmesi zorunludur.

Formların bir önyazı ekinde kapalı zarf içinde Birliğimize gönderilmesi, zarfın üzerine şirket ünvanı ve “Kamuyu Aydınlatma Formu” yazılması, posta, kurve veya elden Ocak-Mart, Nisan-Haziran, Temmuz-Eylül ve Ekim-Aralık dönemleri itibarı ile 3 aylık dönemin son gününü takip eden 5 iş günü içinde (Kurul tarafından ek süre verildiyse, verilen sürenin son günü) mesai bitimine kadar Birliğimize teslim edilmesi, faks ile kesinlikle gönderilmemesi gerekmektedir.

Formun ıslak imzaya haiz olmak üzere basılı olarak Birliğimize teslim edilmesi sonrasında kurumunuz yetkililerince elektronik ortamda internet sitemize yüklenmiş (up-load) Formlar, Birliğimiz Türkçe internet sitesinde “Kamuyu Aydınlatma Formu” başlıklı <https://www.tspakb.org.tr/kaf> sayfasında yayınlanabilecektir.

Tebliğ’de istenen bilgiler ve formata uygun olarak düzenlenmiş Excel biçimindeki boş Formlarda, Birliğimiz ve/veya Kurul tarafından zaman içerisinde değişiklikler yapılabileceği dikkate alınarak Formların düzenlenmesi aşamasında Birliğimiz internet sitesinde yer alan boş dosyaların kullanılmasını, önceki dönemlere ait dosyaların kesinlikle kullanılmaması gerekmektedir.

Elektronik ortamda internet sitemize yüklenecek Formlar ile Birliğimize gönderilecek yazılı nüshalar arasında farklılık oluşmaması amacıyla, dosyaların oluşturulması ve kontrolü aşamalarında azami özenin gösterilmesi gerekmektedir.

X) “Sermaye Piyasası Kurulundan Bankaların ve Aracı Kurumların Kamuyu Aydınlatma Esaslarına İlişkin Duyuru”

Kurul’un 23.01.2004 tarihli toplantısında; “Sermaye Piyasası Kurulundan Bankaların ve Aracı Kurumların Kamuyu Aydınlatma Esaslarına İlişkin Duyuru”nun Üyelerimiz bazında Tebliğ’de yer alan ifadeleri içerecek şekilde ve (30cmX42cm) ölçülerinde olmak üzere Birliğimizce hazırlanıp, Birliğimiz yetkili imzaları ile onaylanmak suretiyle Üyelerimize dağıtılmasına ve söz konusu duyuru metninin aracı kurum ve bankalarca çoğaltılarak, temsile yetkili kişilerce imzalanmasına ve Tebliğ ile öngörülen şekilde yatırımcıların dikkatine sunulmasına karar verilmiştir.

Birliğimizce hazırlanan duyuru metinleri, Birliğimiz merkezinden Üyelerimize teslim edilecektir. Duyuru metnini teslim alacak kurumunuzca görevlendirilecek bir kişinin, görevlendirmeye ilişkin bir yazı ile birlikte 23 Şubat 2004 tarihinden itibaren Birliğimize başvurması gerekmektedir.

Tebliğ’in Geçici 1’inci maddesine göre ilk Kamuyu Aydınlatma Formlarının basılı olarak ve elektronik ortamda 27 Şubat 2004 tarihine kadar Birliğimize teslimi gerektiğinden, duyuru metinlerinin de bu tarihe kadar Birliğimizden teslim alınması, aşağıda belirtilen hazırlıkların yapılmasına imkan tanıyacaktır.

Duyuru metinlerinin, Tebliğ’in 8’inci maddesi ve Kurul’un 23.01.2004 tarihli kararı doğrultusunda;

- Aracı kurumlar tarafından internet sitelerinin açılış sayfalarında,
- Bankalar tarafından ise internet sitelerinin sermaye piyasası işlemleri ilgili sayfalarında,

konunun önemini azaltmayacak ve yatırımcının dikkatini çekecek şekilde yer verilmesi gerekmektedir.

Üyelerimizce internet sitelerinde duyuru metninin tamamının yayınlanması ya da duyuru metninin yer aldığı kendi internet sayfasına yönlendirecek bir bağlantı adresine yer verilmesi suretiyle yayınlanması mümkündür.

Ayrıca, söz konusu duyuru metninin çoğaltılarak kurumunuzu temsile yetkili kişilerce imzalanacak nüshalarının;

- **Aracı kurumlarda merkez ve merkez dışı örgütlerin tamamında,**
 - **Bankalarda ise merkez ve sermaye piyasası faaliyetlerinin fiilen sürdürüldüğü şubelerde,**
- yatırımcıların görebileceği şekilde asılması zorunludur.**

Düzenlenen duyuru metninde, aracı kurumların ve bankaların Sermaye Piyasası Kurulu'ndan almış oldukları her bir yetki belgesinin tarih, sayı ve türünün ayrı ayrı belirtildiğinden, Üyelerimizin ünvanlarında ve yetki belgelerinde meydana gelebilecek her bir değişiklikte duyuru metninin de değiştirilmesi amacıyla, bir önceki duyuru metninin asıl nüshası ile birlikte değişikliği izleyen en geç 5 (beş) gün içerisinde Birliğimize başvurulması gerekmektedir.

Gereği için bilgilerinize sunarım.

Saygılarımla,

**Müslüm DEMİRBİLEK
BAŞKAN**