



SERMAYE PİYASASI KURULU

2004/51

HAFTALIK BÜLTEN

06/12/2004 – 10/12/2004

A. 1.1.2004 – 10.12.2004 TARİHLERİ ARASINDA KAYDA ALMA KARARI VERİLEN İHRAÇ TALEPLERİ:

01.01.2004 – 10.12.2004 tarihleri arasında Sermaye Piyasası Kurulu'na yapılan ihraç talepleri; hisse senedi için 329 adet, 1.571.360,5 Milyar TL ., yatırım fonu katılma belgeleri için 62 adet 841.610,2 Milyar TL . ve emeklilik yatırım fonu payı için 9 adet 7.300.000 Milyar TL . olmak üzere toplam 400 adet 9.712.970,7 Milyar TL .'dir. Aynı dönem içinde Kurul kaydına alınmasına karar verilenler ise hisse senedi için 318 adet 2.391.031,3 Milyar TL , yatırım fonu katılma belgeleri için 57 adet 799.574,2 Milyar TL ., (kayıt tarihindeki piyasa değeri 11.888.202 Milyar TL .'dir) ve emeklilik yatırım fonu payı için 9 adet 7.300.000 Milyar TL . olmak üzere toplam 384 adet, 10.490.605,5 Milyar TL .'dir. (Tablo 1) Aynı dönemde menkul kıymet ihraç başvurusundan vazgeçen veya erteleyen ortaklık sayısı ise 14'tür. 1.1.2004 tarihinden önce hisse senedi ihracı için 22, halka açılma için 5, yatırım fonu katılma belgesi için 6 başvuru bulunmaktadır.

Tablo: 1

(Milyar TL)

İHRAÇ TÜRÜ	Talep Edilen				Kurul Kaydına Alınan			
	Bu hafta Adet	Toplam Adet	Bu hafta Tutarı	Toplam Tutarı	Bu hafta Adet	Toplam Adet	Bu hafta Tutarı	Toplam Tutarı
Hisse Senedi	7	329	87.400	1.571.360,5	7	318	98.004,3	2.391.031,3
Yatırım Fonu Katılma Belgesi	1	62	5.000	841.610,2	5	57	95.000 ⁽¹⁾	799.574,2 ⁽²⁾
Emeklilik Yatırım Fonu Payı	-	9	-	7.300.000	-	9	-	7.300.000
TOPLAM	8	400	92.400	9.712.970,7	12	384	193.004,3	10.490.605,5
NOT								
(1) Nominal değer olup, kayıt tarihindeki piyasa değeri 95.000 Milyar TL 'dir.								
(2) Nominal değer olup, 1.1.2004 tarihinden 10.12.2004 tarihine kadarki piyasa değeri 11.888.202 Milyar TL 'dir.								

01.01.2004 - 10.12.2004 tarihleri arasında 1'i bu hafta olmak üzere kayıtlı sermaye sistemine geçmek ya da mevcut tavanını yükseltmek üzere Kurul'a yapılan başvuru sayısı 47'ye ulaşmıştır. Aynı dönem içinde Kurul tarafından kabul edilen başvuru sayısı 45 olmuştur. 01.01.2004 tarihinden önce kayıtlı sermaye sistemine geçmek/tavan yükseltmek için yapılan başvuru sayısı ise 3'tür.

B. 06.12.2004 –10.12.2004 TARİHLERİ ARASINDA KURULA BAŞVURAN ORTAKLIKLAR:**1. Menkul Kıymet İhracı Nedeniyle Kurul'a Başvuran Ortaklıklar:**

Bu dönemde hisse senedi ihracı nedeniyle Kurul kaydına alınmak üzere 7 adet ortaklık Kurul'a müracaat etmiş ve Kurul söz konusu müracaatları incelemeye almıştır. Anılan ortaklıklarca ihraç edilmek istenen bedelli hisse senetlerinin toplam nominal tutarı 87.400 milyar TL., iç kaynaklardan karşılanmak üzere bedelsiz dağıtılacak hisse senedi tutarı 406.372 milyar TL.'dir. (Tablo:2)

Tablo: 2 (Milyar TL)

Ortaklığın Unvanı	İhraç Edilecek Menkul Kıymetin Türü	Hisse Senetleri				Diğer Menkul Kıymetler
		Bedelli (Nakit Artırım)	Bedelsiz		Halka Açılma	
			İç Kaynaklardan	Temettüden		
1. Ayen Enerji A.Ş.(*)	Hisse Senedi	-	66.450	-	-	-
2. Adana Çimento Sanayii T.A.Ş.	Hisse Senedi	-	78.321	-	-	-
3. Baysan Bayburt Yem San. ve Tic. A.Ş.	Hisse Senedi	400	-	-	-	-
4. Beko Elektronik A.Ş.	Hisse Senedi	87.000	-	-	-	-
5. Ege Plastik Tic. ve San. A.Ş.	Hisse Senedi	-	9.235	-	-	-
6. Bumaş Karaman Bulgur San. ve Tic. A.Ş.	Hisse Senedi	-	460	-	-	-
7. Doğan Yayın Holding A.Ş.	Hisse Senedi	-	251.906	-	-	-

(*) Başvuru esas sözleşme değişikliği için yapılmış olup, bu sermaye artışı ile ilgili genel kurul henüz yapılmamıştır.

2. Kayıtlı Sermaye Sistemine Geçmek veya Tavan Yükseltmek Amacıyla Kurula Başvuran Ortaklıklar:

Bu hafta içinde 1 ortaklık mevcut kayıtlı sermaye tavanını yükseltmek amacıyla Kurul'a müracaat etmiş ve Kurul sözkonusu müracaatları incelemeye almıştır.(Tablo:3)

Tablo: 3 (Milyar TL)

Ortaklığın Unvanı	Önceki Kayıtlı Sermaye Tavanı	Yeni Kayıtlı Sermaye Tavanı	Ödenmiş veya Çıkarılmış Sermayesi
1. Sasa Dupont Sabancı Polyester Sanayi A.Ş.	180.250	500.000	180.250

3. Yatırım Fonu Katılma Belgesi ve Emeklilik Yatırım Fonu Payı İhracı Nedeniyle Kurul'a Başvuran Ortaklıklar:

Bu dönemde yatırım fonu katılma belgesi ihracı nedeniyle 1 adet fon için toplam 1 ortaklık Kurul kaydına alınmak üzere Kurul'a müracaat etmiş ve Kurul söz konusu müracaatları incelemeye almıştır. Anılan fonlarca ihraç edilmek istenen pay tutarı 5 Trilyon TL .'dir. (Tablo:4)

Tablo: 4 (Milyar TL)

Fon Unvanı	İhraç Edilecek Sermaye Piyasası Aracı	Toplam Pay/Katılma Belgesi Sayısı (Milyon adet)	Toplam Tutar
1. Eczacıbaşı Menkul Değerler A.Ş. B Tipi Tahvil ve Bono Fonu	Yatırım Fonu Katılma Belgesi	500	5.000

C. 06.12.2004 – 10.12.2004 TARİHLERİ ARASINDA KAYDA ALMA KARARI VERİLEN İHRAÇ TALEPLERİ:**1. Hisse Senedi İhracı Nedeniyle Kurul Kaydına Alınmalar:**

Kurul tarafından bu hafta içinde 7 ortaklığın 97.950 Milyar TL . bedelli, 149.461 Milyar TL . iç kaynaklardan karşılanmak üzere bedelsiz hisse senedinin Kurul kaydına alınma talebi kabul edilmiştir. (Tablo:5).

Tablo: 5**(Milyar TL)**

Ortaklığın Unvanı	Kayıtlı Sermaye Tavanı	Ödenmiş veya Çıkarılmış Sermayesi		İhraç Edilecek Nom. Tutar		
		Eski	Yeni	Bedelli (Nakit Artırım)	Bedelsiz	
					İç Kaynaklardan	Temettüden
1. Beko Elektronik A.Ş.	400.000	87.000	174.000	87.000	-	-
2. Şeker Sigorta A.Ş. (Bknz. Özel Durumlar Md. 1)	-	9.500	11.000	1.500	-	-
3. Adana Çimento Sanayii T.A.Ş.	150.000	79.113	157.434	-	78.321	-
4. Bolu Çimento Sanayii A.Ş.	70.000	66.960	112.000	-	45.040	-
5. Borusan Birleşik Boru Fabrikaları A.Ş. (Bknz. Özel Durumlar Md. 2)	-	18.900	28.350	9.450	-	-
6. Denizbank A.Ş. (Bknz. Özel Durumlar Md. 3)	-	290.000	316.100	-	26.100	-

2. Kayıtlı Sermaye Sistemine Geçme veya Tavan Yükseltme:

Kurul bu hafta içinde 1 ortaklığın kayıtlı sermaye tavanını yükseltme talebini uygun görmüştür.(Tablo:6)

Tablo: 6**(Milyar TL)**

Ortaklığın Unvanı	Önceki Kayıtlı Sermaye Tavanı	Yeni Kayıtlı Sermaye Tavanı	Ödenmiş veya Çıkarılmış Sermayesi
Tuğay Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.	40.650	100.000	40.650

(*) Şirket 2005 yılı içerisinde çıkarılmış sermayesini 20.325.148 Milyar TL . bedelli, 8.524.556 Milyar TL . bedelsiz; 2006 yılı içerisinde 17.375.000 Milyar TL . bedelli, 2.125.000 Milyar TL . bedelsiz, 2007 yılı içerisinde ise 6.230.000 Milyar TL . bedelli, 4.770.000 Milyar TL . bedelsiz artırmayı öngörmektedir.

3. Yatırım Fonu Katılma Belgesi ve Emeklilik Yatırım Fonu Payı İhracı Nedeniyle Kurul Kaydına Alınmalar :

Kurul bu hafta 2 ortaklık tarafından kurulan toplam 5 adet yatırım fonu katılma belgelerinin Kurul kaydına alınmasını uygun görmüştür. Kayda alınan katılma belgelerinin toplam nominal tutarı 95.000 Milyar TL .'dir. (Tablo : 7)

Tablo: 7

Ortaklığın Unvanı	Fon Tutarı (Milyar TL)	Pay Sayısı (Milyon)	Portföy Yapısı (%)
1. Finansbank A.Ş. Uzun Vadeli B Tipi Değişken Fonu	50.000	5.000	
2. T. Garanti Bankası A.Ş. A Tipi Özel Birikim Yönetimi Şubesi Değişken Fonu	7.500	750	
3. T. Garanti Bankası A.Ş. B Tipi Özel Birikim Yönetimi Şubesi Eurobond Tahvil Bono Fonu	7.500	750	
4. T. Garanti Bankası A.Ş. B Tipi Özel Birikim Yönetimi Şubesi Değişken Fonu	15.000	1.500	
5. T. Garanti Bankası A.Ş. B Tipi Özel Birikim Yönetimi Şubesi Tahvil ve Bono Fonu	15.000	1.500	

D. ÖZEL DURUMLAR

1. A) Şeker Sigorta A.Ş.'nin ödenmiş sermayesinin tamamı nakden karşılanmak üzere 9.500.000.000.000 (Dokuztrilyonbeşyüz milyar) TL 'den 11.000.000.000.000 (Onbirtrilyon) TL 'ye artırılması nedeniyle ihraç ve halka arz edeceği toplam 1.500.000.000.000 (Birtrilyonbeşyüz milyar) TL nominal değerli 13'üncü tertip hisse senetlerinin Kurul kaydına alınmasına ilişkin talebinin olumlu karşılanmasına,

B) Hisse senetlerinin satışına ilişkin izahnamede, Şirket'in sermaye artırımları hakkında Hazine Müsteşarlığı(Sigortacılık Genel Müdürlüğü)'nin görüşüne yer verilmesine,

C) Şirket'in genel kurul toplantısında, sermayenin 9,5 trilyon TL.'den 15 trilyon TL.'ye artırımları yerine 11 trilyon TL.'ye artırılmasına karar verildiği, dolayısıyla sadece artırım tutarının azaltılarak kabul edildiği dikkate alınarak, sermayenin 9,5 trilyon TL.'den 15 trilyon TL.'ye artırılmasına ilişkin daha önce Kurulumuzun 20.04.2004 tarih ve OFD/814-8106 sayılı yazısı ile onaylanan tadil metninin yerine geçmek üzere, genel kurul tarafından değiştirilerek kabul edilen Şirket esas sözleşmesinin 7'nci maddesine Kurulumuzca icazet verilerek tadil metninin onaylanmasına,

karar verilmiştir.

2. Borusan Birleşik Boru Fabrikaları A.Ş.'nin, Mannesmann Boru Endüstrisi T. A.Ş.'yi devralması suretiyle gerçekleştirilen birleşme işlemi sonucunda, Borusan Boru A.Ş.'nin sermayesini 18.900.000.000.000.-(onsekiztrilyondokuzyüz milyar) TL'den 28.350.000.000.000.-(yirmisekiztrilyonüçyüzellimilyar) TL'ye artırması nedeniyle ihraç edeceği 9.450.000.000.000.-(dokuztrilyondört yüzellimilyar) TL nominal değerli 6. tertip hisse senetlerinin Kurul kaydına alınmasına karar verilmiştir.

3. Denizbank A.Ş.'nin 290.000.000.000.000.-TL tutarındaki ödenmiş sermayenin 13.912.193.725.373.-TL'si iştirak satış karlarından, 12.187.806.274.627.-TL'si özsermaye enflasyon düzeltme farklarından karşılanmak suretiyle 316.100.000.000.000.-TL'ye artırılmasını teminen Şirket'in esas sözleşmesinin "Banka'nın Sermayesi" başlıklı 6'ncı maddesinin tadiline uygun görüş verilmesine; öte yandan Şirket'in esas sözleşmesinin 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 24, 25, 26, 28, 34, 36 ve 37'nci maddelerinin değiştirilmesine, geçici 1'inci maddenin esas sözleşmeden çıkartılarak 38'inci maddenin eklenmesine uygun görüş verilmesi talebinin olumlu karşılanmasına karar verilmiştir.

4. Kurulumuzun 10.12.2004 tarih ve 48/1588 sayılı kararı ile;

a) Hisse senetleri İMKB'de işlem gören şirketlerin 2005 yılında yayınlanacak 2004 yılına ilişkin faaliyet raporlarından başlamak üzere faaliyet raporlarında ve varsa internet sitelerinde; şirketlerin Kurumsal Yönetim İlkelerine uyumu konusundaki beyanları ile ilkeler karşısındaki durumlarının görülebilmesi için ekte bir örneği verilen ve açıklanacak asgari unsurları belirleyen Kurumsal Yönetim Uyum Raporu'na yer vermeleri gerektiğine; aksi takdirde Kurulumuzca gerekli idari ve yasal yaptırımların uygulanabileceğine,

b) Hisse senetleri İMKB'de işlem gören şirketlere, internet sitelerinde, ana sayfada bir link ile ulaşılabilen, yatırımcı ilişkileri başlıklı bir bölüm oluşturulmasının ve bu bölümde asgari olarak,

- Ticaret sicil bilgilerine,
- Son durum itibarıyla ortaklık yapısına,
- Son durum itibarıyla yönetim kurulu üyelerine,
- İmtiyazlı paylara ilişkin bilgilere,
- Esas sözleşmenin son haline,
- Son iki yıllık faaliyet raporlarına,
- Özel durum açıklamalarına,
- Kurumsal Yönetim Uyum Raporu'na,
- Son iki yıl içinde yapılan genel kurul toplantılarına ilişkin katılanlar cetveli ve toplantı tutanaklarına,
- Vekaleten oy kullanma formuna,
- Periyodik mali tablo ve bağımsız denetim raporlarına,
- İzahname ve halka arz sirkülerlerine,
- Genel kurul toplantılarının gündemlerine,
- Sıkça sorulan sorular bölümüne,
- Sermaye piyasası araçlarının değerine etki edebilecek yönetim kurulu toplantı tutanaklarına,
- Yönetim kurulu üyeleri, yöneticileri ve şirket sermayesinin doğrudan ya da dolaylı olarak %5'ine sahip olan pay sahiplerinin şirketin ihraç ettiği sermaye piyasası araçları üzerinde son bir yıl içerisinde yaptıkları alım satım işlemlerine ilişkin bilgilere,

yer verilmesinin yararlı olacağına tavsiye edilmesine, yukarıda belirtilen hususların İMKB Bülteninde 5 (beş) gün süreyle ilan edilerek kamuya duyurulması, ayrıca üyelerine bildirilmek üzere Borsaya Kote Ortaklık Yöneticileri Demeği'ne (KOTEDER) gönderilmesine, karar verilmiştir. (Kurumsal Yönetim Uyum Raporu'nun formatı Bülten'in ekinde sunulmaktadır.)

5. Karsu Tekstil Sanayii ve Ticaret A.Ş.(Şirket)'nin esas sözleşmesinin "Maksat ve Mevzuu" başlıklı 3. maddesinde yapılan değişikliğe ilişkin uygun görüş talebinin olumlu karşılanmasına, diğer taraftan Şirket'in;

a) Molu Hidroelektrik Santrali'nin Molu İnşaat Enerji ve Yapı Endüstrisi A.Ş.'nden kiralınması aşamasında kira tespitinin Sermaye Piyasası Kurulu'nca yetkilendirilmiş Gayrimenkul Değerleme Şirketlerinden hizmet alınması suretiyle belirlenmesi ve kamunun yeterli ve doğru aydınlatılmasını teminen Seri:VIII, No:39 "Özel Durumların Kamuya Açıklanmasına İlişkin Esaslar Tebliği" kapsamında gerekli özel durum açıklamalarının yapılması hususunda,

b) SPKn. 15. maddesi son fıkrası hakkında,

bilgilendirilmesine,

c) Mevcut esas sözleşme değişikliğini takiben Kurulumuzun 26.08.2004 tarih ve 36/1072 sayılı kararı çerçevesinde kayıtlı sermaye tavan artırımına ilişkin işlemlerin başlatılması konusunda uyarılmasına, karar verilmiştir.

6. İşlem Yasaklı S***** B***** 'nun manipülasyon konusu dışındaki Kurul kaydından çıkarılmış bulunan aşağıdaki tabloda, tutarı yazılı hisse senetlerinin Kurul kaydına alınması ve adı geçen tarafından onay yazımızın tebliği tarihinden itibaren bir aylık süre içinde İMKB'de satışına izin verilmesine karar verilmiştir.

Sıra No	BAŞVURUYU YAPAN KİŞİ	BAŞVURU TARİHİ	KAYDA ALINMASI TALEP EDİLEN HİSSE SENETLERİNİN		
			ŞİRKETİN UNVANI	KURUL KAYDINA ALINAN TUTARI (TL)	İMKB 2. SEANS KAPANIŞ FİYATI
1	S***** B*****	02.11.2004	BAK AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.	54.264.000.000	3.340
	TOPLAM			54.264.000.000	

7. Kurulumuzun 10.12.2004 tarih ve 48 sayılı toplantısında, İMKB Takas ve Saklama Bankası A.Ş.'nin (Takasbank) Vadeli İşlem ve Opsiyon Borsasında (VOB) gerçekleştirilecek işlemler için Takas Merkezi olarak belirlenmesine karar verilmiştir.

8. Milpa Ticaret ve Sınai Ürünleri Pazarlama Sanayi A.Ş. hisselerinde gerçekleştirdiği SPKn'nun 47/A-2 maddesinde tanımlanan yapay fiyat ve piyasa oluşturma suçunun maddi ve manevi unsurlarını içeren fiili nedeniyle D***** A**** hakkında 19.09.2002 tarihli Kurulumuz kararı çerçevesinde Cumhuriyet Savcılığı'na suç duyurusunda bulunulmuş ve Kanun'un 46'ncı maddesinin 1'inci fıkrasının (i) bendi uyarınca İstanbul Menkul Kıymetler Borsası ve teşkilatlanmış diğer piyasalarda işlem yasağı getirilmiştir. D***** A**** hakkındaki işlem yasağına ilişkin olarak ilgilinin başvurusu üzerine yapılan inceleme sonucunda; işlem yasağı karar tarihinden itibaren (09.09.2002) iki yıl geçmiş olması; hakkında ilgili ceza mahkemesi tarafından verilmiş mahkumiyet kararı bulunmaması ve bu nedenle işlem yasağının nitelik itibarıyla geçici işlem yasağı olması ve başka bir işlem yasağı bulunmaması hususları göz önünde bulundurularak D***** A**** hakkındaki işlem yasağının kaldırılmasına karar verilmiştir.

9. Söğüt Seramik A.Ş. (Söğüt Seramik A.Ş., Söğüt Seramik) ve Söğüt Seramik'in üretim tesislerini kiralayan Söğütsen Seramik Sanayi İnşaat Maddeleri İthalat İhracat A.Ş. (Söğütsen A.Ş., Söğütsen) nezdinde SPKn. ve ilgili mevzuat çerçevesinde yapılan inceleme sonucunda;

A) Söğüt Seramik A.Ş.'ye 1 ay süre verilerek Söğütsen A.Ş. ile 20.07.2000-30.09.2003 döneminde kiralama ilişkisinden kaynaklanan 9.713.032.258.010 TL tutarında örtülü kazanç aktarımına konu tutarın ilgili dönemlerde ortaya çıkan yasal faizi ile birlikte Şirkete iade edilmesinin talep edilmesi, aktarılan kazanç iade edilmediği takdirde, Sermaye Piyasası Kanunu'nun 15/6 maddesi hükmüne aykırılık nedeniyle Kanun'un 47/A-6 ve 49'uncu maddeleri hükümleri uyarınca Söğüt Seramik A.Ş. sorumluluğu bulunan şirket yetkilileri hakkında Kanun'un 49 uncu maddesi uyarınca Cumhuriyet Savcılığı'na suç duyurusunda bulunulmasına,

B) Şirket sermayesindeki ortaklık durumu ile ilgili olarak Kurulumuza yalan yanlış ve yanıltıcı bilgiler verilmesi nedeniyle Şirket Yönetim Kurulu üyesi H***** B**** hakkında Sermaye Piyasası Kanunun 47/B-1 maddesi hükmüne aykırılık nedeniyle Kanun'un 49'uncu Maddesi uyarınca Cumhuriyet Savcılığına suç duyurusunda bulunulmasına,

C) Şirket üretim tesislerinin icra kanalıyla S***** Y***** tarafından devralınması ile ilgili olarak alacaklı banka Pamukbank A.Ş. adına Tasarruf Mevduatı Sigorta Fonu tarafından satışın iptali için açılan davada ihalenin feshine karar verildiği göz önüne alındığında Şirket ile Söğütsen A.Ş. arasında imzalanan sözleşmelerin yenilenmesi gerektiği konusunda Şirket'e bildirimde bulunulmasına,

D) Şirket'in 1999, 2000, 2001, 2002 yıllarına ilişkin genel kurullarında büyük ortak E**** H***** 'ye ait olan hisse senetlerinin sahipliğinin başka kişiler tarafından kendilerine aitmiş gibi gösterilerek yetkisiz olarak genel kurullarda büyük ortak E**** H***** 'nin değil de, S***** Y***** , H***** B**** ve diğer kişilerin ortak sıfatı ile oy kullanmaları nedeniyle ilgili genel kurulların yok hükmünde olduğu, bu nedenle de Şirket'in bu dönemlere ilişkin gerçek ortakları tarafından genel kurul yapabilmesini teminen Şirket genel kurullarının toplantıya davet edilmesi amacıyla Şirket Yönetim Kurulu ve Denetim Kurulu'nun Şirket'in geçmiş 1999, 2000 2001, 2002 dönemlerine ilişkin genel kurullarını yapmak üzere ortakları 1 ay içinde toplantıya davet etmeleri konularında uyarılmalarının, uyarı gereğinin yapılmaması halinde Şirket için Sermaye Piyasası Kanunu'nun 46/c madde hükmü uyarınca Kurulumuz tarafından genel kurulların yok hükmünde olduğuna dair tespit davası açılmasına,

E) S***** Y***** 'ın kiralama sözleşmesi imza edildiğinde hem Söğüt Seramik A.Ş.'nin hem de Söğütsen A.Ş.'nin Yönetim Kurulu Başkanı olması nedeniyle Şirket esas sözleşmesine ve TTK 334 -335'e aykırı hareket edilmesi nedeniyle, Söğüt Seramik A.Ş. Yönetim ve Denetim Kuruluna bildirimde bulunularak konunun bir önceki bentte belirtildiği şekilde yapılacak sözleşme tarihinden sonraki yıllara ait genel kurullarda gündeme alınmasının talep edilmesine,

F) Şirket yöneticilerinin, ortaklığın malvarlığının ve menfaatinin korunmasında TTKn.'nun 320'nci ve BKn.'nun 528'inci maddelerinde kendilerine yüklenen özen borcunu yerine getirmeleri halinde TTKn.'nun 336/3 ve 336/5 maddeleri çerçevesinde

yönetim kurulu üyelerinin Şirkete, ortaklara ve alacaklılara karşı sorumlu bulundukları, bu nedenle TTKn.'nın 353'üncü maddesi hükümleri çerçevesinde Şirket'in ortakları ile diğer ilgililerinin bu hususlarla ilgili olarak bilgilendirilmelerini teminen Bilecik ilinde en yüksek tirajlı yerel gazete olan Merhaba gazetesinde ilan verilmesine,

Ayrıca; Şirket tarafından yayınlanacak duyuru metninde, Kurulumuz tespitleriyle birlikte (A) bendinde belirtilen gerekliliğe de yer verilmesine, örtülü kazanç aktarımına konu tutarın Şirkete geri dönüşünün sağlanması halinde bu durumun da aynı usule uyularak kamuya duyurulmasına, karar verilmiştir.

10. Deniz Yatırım Menkul Kıymetler A.Ş.'nin sermayesini 6 trilyon TL.'dan 13.445.000.100.000 TL.'na artırması nedeniyle anasözleşme değişikliğinin onaylanmasına karar verilmiş olup, bu artırım sırasında ortaklık yapısı değişikliği bulunmamaktadır.

11. Ünsel Menkul Değerler A.Ş.'nin kendi talebi üzerine Beşiktaş/İSTANBUL irtibat bürosunun faaliyetlerinin 6 ay süreyle geçici olarak durdurulmasına karar verilmiştir.

12. 01.01.2005 tarihinden 31.12.2005 tarihine kadar 4487 ve 3794 sayılı Kanun ile değişik 2499 sayılı Sermaye Piyasası Kanununun 46/B maddesinin dokuzuncu fıkrasında yer alan Yatırımcıları Koruma Fonu'ndan yapılacak ödemelere ilişkin tutarın (40.723.928.500 TL.) 40.724 YTL , Geçici 2 nci maddesinin üçüncü fıkrasında yer alan Özel Fondan aracı kurum alacaklılarına yapılabilecek azami ödeme tutarının ise (10.859.714.266 TL) 10.860 YTL olarak uygulanmasına karar verilmiştir.

13. Evgin Yatırım Menkul Değerler A.Ş.'nin eski ve uygun görülen yeni ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

ORTAĞIN ADI SOYADI/UNVANI	MEVCUT ORTAKLIK YAPISI		PAY DEVRİ SONRASI ORTAKLIK YAPISI	
	Pay Tutarı	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı	Pay Oranı (%)
P**** S*****	1.420.799.842.671	47,99	1.420.799.842.671	47,99
E**** Y*****	532.799.449.337	17,99	739.998.112.013	24,99
S*** B****	266.400.707.994	9,00	266.400.707.994	9,00
H**** Ö*****	266.400.707.994	9,00	266.400.707.994	9,00
R*** Ş****	236.800.629.328	8,00	236.800.629.328	8,00
T***** Y*****	147.998.426.678	4,99	-	-
E*** A****	88.800.235.998	3,00	29.600.000.000	1,00
TOPLAM	2.960.000.000.000	100,00	2.960.000.000.000	100,00

14. Yatırım Finansman Menkul Değerler A.Ş.'nin (Aracı Kurum), Türkiye Sınai Kalkınma Bankası A.Ş.'nin Aracı Kurum sermayesinin % 2'sine tekabül eden 200.000.000.000 TL tutarındaki payını TSKB Gayrimenkul Değerleme A.Ş.'ye devretmesi ile oluşacak yeni ortaklık yapısı değişikliğine izin verilmesine ve Aracı Kurumun yeni ortaklık yapısının aşağıdaki tabloda belirtilen şekilde Kurulumuz kaydına alınmasına karar verilmiştir.

ORTAĞIN ADI SOYADI/UNVANI	PAY DEVRİ ÖNCESİ ORTAKLIK YAPISI		PAY DEVRİ SONRASI OLUŞACAK ORTAKLIK YAPISI	
	Pay Tutarı (TL)	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı (TL)	Pay Oranı (%)
Türkiye Sınai Kalkınma Bankası A.Ş.	9.043.834.960.580	90,43835	8.843.834.960.580	88,43835
T. Ticaret Bankası A.Ş.	780.000.000.000	7,80000	780.000.000.000	7,80000
Şekerbank A.Ş.	67.161.467.820	0,67161	67.161.467.820	0,67161
T. Garanti Bankası A.Ş.	85.891.600.000	0,85892	85.891.600.000	0,85892
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	12.762.750.000	0,12763	12.762.750.000	0,12763
Arap Türk Bankası A.Ş.	10.000.000.000	0,10000	10.000.000.000	0,10000
T. İmar Bankası A.Ş.	349.221.600	0,00349	349.221.600	0,00349
TSKB Gayrimenkul Değerleme A.Ş.	0	0,00000	200.000.000.000	2,00000
TOPLAM	10.000.000.000.000	100,000	10.000.000.000.000	100,000

15. Kent Yatırım Menkul Değerler A.Ş. A Tipi Değişken Fonu, Kent Yatırım Menkul Değerler A.Ş. B Tipi Likit Fonu ve İktisat Yatırım Menkul Değerler A.Ş. A Tipi Hisse Senedi Fonu'nun kurucusunun Denizbank A.Ş. olarak değiştirilmesi ve söz konusu fonların Denizbank A.Ş. B Tipi Likit Fonu bünyesinde birleştirilmesine izin verilmiştir.

F. DUYURU

ULUSLARARASI FİNANSAL RAPORLAMA STANDARTLARI İLE UYUMLU SERİ: XI, NO:25 SAYILI TEBLİĞ/UFRS UYARINCA DÜZENLENECEK MALİ TABLO VE DİPNOT FORMATLARI HAKKINDA DUYURU

Bilindiği üzere, 15.11.2003 tarih ve 25290 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan; Kurulumuzun Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (UFRS) ile uyumlu Seri: XI, No:25 sayılı "Sermaye Piyasasında Muhasebe Standartları Hakkında Tebliği" (Seri: XI, No:25 sayılı Tebliğ), hisse senetleri borsada işlem gören şirketler, yatırım ortaklıkları, hisse senetleri borsada işlem görsün veya görmesin tüm aracı kurumlar, portföy yönetim şirketleri ile bu işletmelerin bağlı ortaklığı, müşterek yönetime tabi ortaklığı ve iştiraki konumunda olan ve konsolidasyon kapsamı dışında tutulmamış olan şirketler için 01.01.2005 tarihinden sonra sona eren ilk ara mali tablolardan geçerli olmak üzere yürürlükte bulunmaktadır.

Konuya ilişkin olarak, UFRS'de standart bir mali tablo ve dipnot formatı öngörülmemiş olmakla birlikte, ülkemiz sermaye piyasalarında UFRS ile uyumlu muhasebe standartlarının ilk defa uygulanıyor olması nedeniyle, finansal verinin mali tablolardaki gösteriminde tutarlılığın ve karşılaştırılabilirliğin sağlanmasını teminen, **Kurulumuz Karar Organı'nın 10.12.2004 tarih ve 1604 sayılı Kararı** uyarınca, Seri:XI, No:25 sayılı Tebliğ'in zorunlu uygulama döneminden itibaren, UFRS uygulamasını benimseyenler dahil ekteki Mali Tablo ve Dipnot formatları ile Kullanım Kılavuzunda belirtilen açıklamaların esas alınması gerekmektedir.

Nakit akım tablosu ile öz sermaye değişim tablosu ise anılan Tebliğ'in ilgili Kısımlarında ("Kısım No:3-Ara Mali Tablolar" ve "Kısım No:4-Nakit Akım Tablosu") belirlendiği şekilde düzenlenmeye devam edilecektir.

Kamuoyuna duyurulur.

Ek: Mali Tablo ve Dipnot Formatları ile Kullanım Rehberi.

BİLANÇO

ABC A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ/GEÇMEMİŞ

ENFLASYONA GÖRE DÜZELTİLMİŞ KONSOLİDE/SOLO BİLANÇO (YTL)

(Birim - Aksi belirtilmedikçe tarihindeki alım gücüyle ifade edilmiş YTL)

	Dipnot Referansları	Cari Dönem	Geçmiş Dönem
		20..	20..
VARLIKLAR			
Cari/Dönen Varlıklar		X	X
Hazır Değerler	4	X	X
Menkul Kıymetler (net)	5	X	X
Ticari Alacaklar (net)	7	X	X
Finansal Kiralama Alacakları (net)	8	X	X
İlişkili Taraflardan Alacaklar (net)	9	X	X
Diğer Alacaklar (net)	10	X	X
Canlı Varlıklar (net)	11	X	X
Stoklar (net)	12	X	X
Devam Eden İnşaat Sözleşmelerinden Alacaklar (net)	13	X	X
Ertelenen Vergi Varlıkları	14	X	X
Diğer Cari/Dönen Varlıklar	15	X	X
Cari Olmayan/Duran Varlıklar		X	X
Ticari Alacaklar (net)	7	X	X
Finansal Kiralama Alacakları (net)	8	X	X
İlişkili Taraflardan Alacaklar (net)	9	X	X
Diğer Alacaklar (net)	10	X	X
Finansal Varlıklar (net)	16	X	X
Pozitif/Negatif Şerefiye (net)	17	X	X

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller (net)	18	X	X
Maddi Varlıklar (net)	19	X	X
Maddi Olmayan Varlıklar (net)	20	X	X
Ertelenen Vergi Varlıkları	14	X	X
Diğer Cari Olmayan/Duran Varlıklar	15	X	X
Toplam Varlıklar		X	X
YÜKÜMLÜLÜKLER			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		X	X
Finansal Borçlar (net)	6	X	X
Uzun Vadeli Finansal Borçların Kısa Vadeli Kısımları (net)	6	X	X
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar (net)	8	X	X
Diğer Finansal Yükümlülükler (net)	10	X	X
Ticari Borçlar (net)	7	X	X
İlişkili Taraflara Borçlar (net)	9	X	X
Alınan Avanslar	21	X	X
Devam Eden İnşaat Sözleşmeleri Hakediş Bedelleri (net)	13	X	X
Borç Karşılıkları	23	X	X
Ertelenen Vergi Yükümlülüğü	14	X	X
Diğer Yükümlülükler (net)	10	X	X
Uzun Vadeli Yükümlülükler		X	X
Finansal Borçlar (net)	6	X	X
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar (net)	8	X	X
Diğer Finansal Yükümlülükler (net)	10	X	X
Ticari Borçlar (net)	7	X	X
İlişkili Taraflara Borçlar (net)	9	X	X
Alınan Avanslar	21	X	X
Borç Karşılıkları	23	X	X
Ertelenen Vergi Yükümlülüğü	14	X	X
Diğer Yükümlülükler (net)	10	X	X
ANA ORTAKLIK DIŞI PAYLAR	24	X	X
ÖZSERMAYE		X	X
Sermaye	25	X	X
Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi	25	X	X
Sermaye Yedekleri	26	X	X
Hisse Senetleri İhraç Primleri		X	X
Hisse Senedi İptal Karları		X	X
Yeniden Değerleme Fonu		X	X
Finansal Varlıklar Değer Artış Fonu		X	X
Öz Sermaye Enflasyon Düzeltmesi Farkları		X	X
Kar Yedekleri	27	X	X
Yasal Yedekler		X	X
Statü Yedekleri		X	X
Olağanüstü Yedekler		X	X
Özel Yedekler		X	X
Sermayeye Eklenecek İştirak Hisseleri ve Gayrimenkul Satış Kazançları		X	X
Yabancı Para Çevrim Farkları		X	X
Net Dönem Karı/Zararı		X	X
Geçmiş Yıllar Karı/Zararları	28	X	X
Toplam Öz Sermaye ve Yükümlülükler		X	X

GELİR TABLOSU

ABC A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ/GEÇMEMİŞ

ENFLASYONA GÖRE DÜZELTİLMİŞ KONSOLİDE/SOLO GELİR TABLOSU (YTL)

(Birim - Aksi belirtilmedikçe tarihindeki alım gücüyle ifade edilmiş YTL)

	Dipnot Referansları	Cari Dönem	Geçmiş Dönem
		20..	20..
ESAS FAALİYET GELİRLERİ		X	X
Satış Gelirleri (net)	36	X	X
Satışların Maliyeti (-)	36	(X)	(X)
Hizmet Gelirleri (net)	36	X	X
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler/faiz+temettü+kira (net)	36	X	X
BRÜT ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		X	X
Faaliyet Giderleri (-)	37	(X)	(X)
NET ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		X	X
Diğer Faaliyetlerden Gelir ve Karlar	38	X	X
Diğer Faaliyetlerden Gider ve Zararlar (-)	38	(X)	(X)
Finansman Giderleri (-)	39	(X)	(X)
FAALİYET KARI/ZARARI		X	X
Net Parasal Pozisyon Kar/Zararı	40	X	X
ANA ORTAKLIK DIŞI KAR/ZARAR	24	X	X
VERGİ ÖNCESİ KAR/ZARAR		X	X
Vergiler	41	(X)	(X)
NET DÖNEM KARI/ZARARI		X	X
HİSSE BAŞINA KAZANÇ	42	X	X

DİPNOTLAR

DİPNOT NO	DİPNOT ADI	İLGİLİ UFRS
1	ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	
	İşletmenin ticaret unvanı, merkez adresi, grup şirketi ise ait olduğu grubun adı, işlem gördüğü borsa(lar), faaliyet türleri, fiili faaliyet konusu, ortaklık yapısı ile işletmede dolaylı kontrolü bulunan ortak(lar), kategorileri itibarıyla yıl içinde çalışan personelin ortalama sayısı, işletmenin bağlı ortaklıkları, iştirakleri ve müşterek yönetime tabi teşebbüslerinin ticaret unvanları.	KISIM 2/IAS 1
2	MALİ TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	

	Uygulanan Muhasebe Standartları Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Mali Tabloların Düzeltilmesi Konsolidasyon Esasları Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli mali tabloların düzeltilmesi Netleştirme/Mahsup	KISIM 2/IAS 1 KISIM 15/IAS 29 KISIM 13/IAS 27,28,31 KISIM 2/IAS 1, IFRS 1 KISIM 2/IAS 1
3	UYGULANAN DEĞERLEME İLKELERİ/MUHASEBE POLİTİKALARI	
	Hasılat Stoklar Maddi Varlıklar Maddi Olmayan Varlıklar Varlıklarda Değer Düşüklüğü Borçlanma Maliyetleri Finansal Araçlar İşletme Birleşmeleri Kur Değişiminin Etkileri Hisse Başına Kazanç Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklik ve Hatalar Kiralama İşlemleri İlişkili Taraflar Finansal Bilgilerin Bölümlere Göre Raporlanması İnşaat Sözleşmeleri Durdurulan Faaliyetler Devlet Teşvik ve Yardımları Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler Çalışanlara Sağlanan Faydalar/Kıdem Tazminatları Emeklilik Planları Tarımsal Faaliyetler Nakit Akım Tablosu	KISIM 5/IAS 18 KISIM 6/IAS 2 KISIM 7/IAS 16 KISIM 8/IAS 38 KISIM 9/IAS 36 KISIM 10/IAS 23 KISIM 11/IAS 32&39 KISIM 12/IFRS 3 KISIM 14/IAS 21 KISIM 16/IAS 33 KISIM 17/IAS 10 KISIM 18/IAS 37 KISIM 19/IAS 8 KISIM 20/IAS 17 KISIM 21/IAS 24 KISIM 22/IAS 14 KISIM 24/IAS 11 KISIM 25/IAS 35 KISIM 26/IAS 20 KISIM 27/IAS 40 KISIM 28/IAS 12 KISIM 29/IAS 19 KISIM 30/IAS 26 KISIM 31/IAS 41 KISIM 4/IAS 7
4	HAZIR DEĞERLER	
	Kasa, Bankalar, Diğer Hazır Değerler vb.	KISIM 11/IAS 32&39
5	MENKUL KIYMETLER	
	Alım Satım Amaçlı Finansal Varlıklar (<i>Hisse Senetleri, Özel Kesim Tahvil, Senet ve Bonoları, Kamu Kesimi Tahvil, Senet ve Bonoları, Alım Satım Amaçlı Diğer Finansal Varlıklar</i>), Vadeye Kadar Elde Tutulacak Finansal Varlıklar (<i>Özel Kesim Tahvil, Senet ve Bonoları, Kamu Kesimi Tahvil, Senet ve Bonoları, Vadeye Kadar Elde Tutulacak Diğer Finansal Varlıklar</i>), Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar (<i>Hisse Senetleri, Özel Kesim Tahvil, Senet ve Bonoları, Kamu Kesimi Tahvil, Senet ve Bonoları, Satılmaya Hazır Diğer Finansal Varlıklar</i>) vb.	KISIM 11/IAS 32&39
6	FİNANSAL BORÇLAR	

	Banka Kredileri, Uzun Vadeli Kredilerin Anapara Taksitleri ve Faizleri, Tahvil Anapara Taksit ve Faizleri, Çıkarılmış Bono ve Senetler, Diğer Finansal Yükümlülükler, Çıkarılmış Tahviller, Çıkarılmış Diğer Menkul Kıymetler vb.	KISIM 11/IAS 32&39
7	TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	
	Alıcılar, Alacak Senetleri, Verilen Depozito ve Teminatlar, Diğer Ticari Alacaklar, Şüpheli Ticari Alacaklar, Satıcılar, Borç Senetleri, Alınan Depozito ve Teminatlar, Diğer Ticari Yükümlülükler vb.	KISIM 11/IAS 32&39
8	FİNANSAL KİRALAMA ALACAKLARI VE BORÇLARI	
	Finansal Kiralama Alacakları, Finansal Kiralama Borçları, Kazanılmamış Finansal Kiralama Faiz Gelirleri, Ertelenmiş Finansal Kiralama Borçlanma Maliyetleri, Faaliyet Kiralaması Alacakları, Faaliyet Kiralaması Borçları vb.	KISIM 20/IAS 17
9	İLİŞKİLİ TARAFLARDAN ALACAKLAR VE BORÇLAR	
	Ortaklardan Alacaklar, İştiraklerden Alacaklar, Bağlı Ortaklık ve Müşterek Yönetime Tabi Teşebbüslerden Alacaklar, Personelden Alacaklar, Diğer İlişkili Taraflardan Alacaklar, İlişkili Taraflardan Şüpheli Alacaklar vb.	KISIM 21/IAS 24
10	DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR	
	Diğer Çeşitli Alacaklar, Şüpheli Diğer Alacaklar, Ödenecek Vergi, Harç ve Diğer Kesintiler, Diğer Çeşitli Borçlar, Kamuya Olan Ertelenmiş veya Taksilendirilmiş Yükümlülükler vb.	KISIM 11/IAS 32&39
11	CANLI VARLIKLAR	
		KISIM 31/IAS 41
12	STOKLAR	
	İlk Madde ve Malzeme, Yarı Mamuller, Ara Mamuller, Mamuller, Emtia, Diğer Stoklar, Verilen Sipariş Avansları vb.	KISIM 6/IAS 2
13	DEVAM EDEN İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ ALACAKLARI VE HAKEDİŞ BEDELLERİ	
		KISIM 24/IAS 11
14	ERTELENEN VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	
		KISIM 28/IAS 12
15	DİĞER CARİ/CARİ OLMAYAN VARLIKLAR VE KISA/UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	
	Gelecek Aylara Ait Giderler, Gelir Tahakkukları, Gelecek Yıllara Ait Gelirler, Gider Tahakkukları vb.	
16	FİNANSAL VARLIKLAR	
	Vadeye Kadar Elde Tutulacak Finansal Varlıklar (Özel Kesim Tahvil, Senet ve Bonoları, Kamu Kesimi Tahvil, Senet ve Bonoları, Vadeye Kadar Elde Tutulacak Diğer Finansal Varlıklar), Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar (Hisse Senetleri, Özel Kesim Tahvil, Senet ve Bonoları, Kamu Kesimi Tahvil, Senet ve Bonoları, Satılmaya Hazır Diğer Finansal Varlıklar), İştirakler, Bağlı Ortaklıklar, Müşterek Yönetime Tabi Teşebbüsler, Diğer Finansal Varlıklar, Değer Düşüklüğü vb.	KISIM 11/IAS 32&39 KISIM 13/IAS 27,28,31 KISIM 9/IAS 36 KISIM 14/IAS 21
17	POZİTİF/NEGATİF ŞEREFIYE	
		KISIM 13/IAS 27,28,31

		KISIM 12/IFRS 3 KISIM 9/IAS 36
18	YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	
	Arazi ve Arsalar, Binalar vb.	KISIM 27/IAS 40
19	MADDİ VARLIKLAR	
	Arazi ve Arsalar, Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri, Binalar, Tesis, Makine ve Cihazlar, Taşıtlar, Demirbaşlar, Diğer Maddi Varlıklar, Yapılmakta Olan Yatırımlar Verilen Avanslar, Değer Düşüklüğü, Aktifleştirilen Borçlanma Maliyetleri vb.	KISIM 7/IAS 16 KISIM 9/IAS 36 KISIM 10/IAS 23
20	MADDİ OLMAYAN VARLIKLAR	
	Haklar, Geliştirme Giderleri, Diğer Maddi Olmayan Varlıklar, Verilen Avanslar, Değer Düşüklüğü vb.	KISIM 8/IAS 38 KISIM 9/IAS 36
21	ALINAN AVANSLAR	
	Alınan Sipariş Avansları, Alınan Diğer Avanslar vb.	
22	EMEKLİLİK PLANLARI	
	Plana ait varlıklar vb.	KISIM 30/IAS 26
23	BORÇ KARŞILIKLARI	
	Vergi Karşılığı, Kıdem Tazminatı Karşılığı, Diğer Borç ve Gider Karşılıkları vb.	KISIM 28/IAS 12 KISIM 29/IAS 19
24	ANA ORTAKLIK DIŞI PAYLAR/ANA ORTAKLIK DIŞI KAR ZARAR	
		KISIM 13/IAS 27,28,31
25	SERMAYE/KARŞILIKLİ İŞTİRAK SERMAYE DÜZELTMESİ	
		KISIM 2/IAS 1 KISIM 13/IAS 27,28,31
26	SERMAYE YEDEKLERİ	
	Hisse Senetleri İhraç Primleri, Hisse Senedi İptal Kararı, Yeniden Değerleme Fonu, Finansal Varlıklar Değer Artış Fonu, Öz Sermaye Enflasyon Düzeltmesi Farkları	KISIM 2/IAS 1
27	KAR YEDEKLERİ	
	Yasal Yedekler, Statü Yedekleri, Olağanüstü Yedekler, Özel Yedekler, Sermayeye Eklenecek İştirak Hisseleri ve Gayrimenkul Satış Kazançları, Yabancı Para Çevrim Farkları	KISIM 2/IAS 1
28	GEÇMİŞ YIL KAR/ZARARLARI	
		KISIM 2/IAS 1 KISIM 15/IAS 29

29	YABANCI PARA POZİSYONU	
		KISIM 11/IAS 32&39 KISIM 14/IAS 21
30	DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI	
		KISIM 26/IAS 20
31	KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	
		KISIM 18/IAS 37
32	İŞLETME BİRLEŞMELERİ	
		KISIM 12/IFRS 3
33	BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	
		KISIM 22/IAS 14
34	BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	
		KISIM 17/IAS 10
35	DURDURULAN FAALİYETLER	
		KISIM 25/IAS 35
36	ESAS FAALİYET GELİRLERİ	
	Yurtiçi Satışlar, Yurtdışı Satışlar, Satıştan İadeler, Satış İskontoları, Diğer İndirimler, Satışların Maliyeti, Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler vb.	KISIM 2/IAS 1 KISIM 5/IAS 18
37	FAALİYET GİDERLERİ	
	Araştırma ve Geliştirme Giderleri, Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri, Genel Yönetim Giderleri vb.	KISIM 2/IAS 1 KISIM 8/IAS 38 KISIM 7/IAS 16
38	DİĞER FAALİYETLERDEN GELİR/GİDER VE KAR/ZARARLAR	
	İştiraklerden Temettü Gelirleri, Faiz Gelirleri, Diğer Gelirler ve Karlar vb.	KISIM 2/IAS 1
39	FİNANSMAN GİDERLERİ	
	Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri, Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri	KISIM 11/IAS 32&39 KISIM 14/IAS 21 KISIM 10/IAS 23
40	NET PARASAL POZİSYON KAR/ZARARI	
	Net parasal pozisyon kar/zararının hesaplanma şekli ile nihai tutara nasıl ulaşıldığını gösterir açıklama	KISIM 15/IAS 29

41	VERGİLER	
		KISIM 28/IAS 12
42	HİSSE BAŞINA KAZANÇ	
		KISIM 16/IAS 33
43	NAKİT AKIM TABLOSU	
		KISIM 4/IAS 7
44	Mali tabloları önemli ölçüde etkileyen ya da mali tabloların açık, yorumlanabilir ve anlaşılabilir olması açısından açıklanması gerekli olan diğer hususlar	

KULLANIM REHBERİ

BİLANÇO İLE İLGİLİ AÇIKLAMALAR

- 1- Bilanço formatında yer verilen hesap kalemleri asgari olarak belirlenmiş olup, ihtiyaç duyulması halinde yeni hesap kalemleri ana ve ara gruplar itibariyle eklenebilecektir.
- 2- Bir hesap kalemi birden fazla dipnotla ilişkili olabilir. Bu durumda tüm dipnotlara referans verilmelidir.
- 3- "Finansal Kiralama Alacakları", "Canlı Varlıklar", "Stoklar", "Devam Eden İnşaat Sözleşmelerinden Alacaklar", "Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller" ve "Devam Eden İnşaat Sözleşmeleri Hakediş Bedelleri" hesapları GSYO, AK ve PYŞ mali tablolarında yer almaz. GYO mali tablolarında ise "Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller" hesabı hariç olmak üzere bu madde dikkate alınır.)
- 4- Konsolidasyon işlemi sonucunda oluşan "Pozitif/Negatif Şerefiye", "Ana Ortaklık Dışı Paylar" ve "Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi" hesapları solo bilançolarda yer almaz.

GELİR TABLOSU İLE İLGİLİ AÇIKLAMALAR

- 1- Gelir tablosunda yer verilen hesap kalemleri asgari olarak belirlenmiş olup, ihtiyaç duyulması halinde yeni hesap kalemleri ana ve ara gruplar itibariyle eklenebilecektir.
- 2- Bir hesap kalemi birden fazla dipnotla ilişkili olabilir. Bu durumda tüm dipnotlara referans verilmelidir.
- 3- "Hizmet Gelirleri" hesabı yalnızca holdingler, AK ve PYŞ mali tablolarında yer alır.
- 4- Konsolidasyon işlemi sonucunda oluşan "Ana Ortaklık Dışı Kar/Zarar" hesabı solo gelir tablosunda yer almaz.

DİPNOTLAR İLE İLGİLİ AÇIKLAMALAR

- 1- Bir dipnotta birden fazla Kısım/UFRS ile ilgili bilgiye yer verilmesi mümkündür. Bu durumda ilgili tüm Kısımlar aynı dipnotta bir arada değerlendirilmelidir.
- 2- İlgili hesap kalemlerine ilişkin dipnotlarda kısa ve uzun vadeli bilgiler bir arada verilir.
- 3- **Gayrimenkul Yatırım Ortaklıklarına İlişkin Dipnot Bilgileri**
 - a) 36 nolu dipnotta aşağıdakilere yer verilir
Diğer Gelirler: Kira Gelirleri, Diğer Gelirler
 - b) 38 nolu dipnotta aşağıdakilere yer verilir
Satılmaya Hazır Finansal Varlık Satış Karları, Vadeye Kadar Elde Tutulacak Finansal Varlık Satış Karları, Alım Satım Amaçlı Finansal Varlık Satış Karları, Diğer Menkul Kıymet Satış Karları
- 4- **Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklıklarına İlişkin Dipnot Bilgileri**
 - a) 36 nolu dipnotta aşağıdakilere yer verilir
Girişim Sermayesi Yatırımlarından Elde Edilen Satış Gelirleri
Diğer Gelirler: Girişim Sermayesi Yatırımlarından Faiz Gelirleri, Girişim Sermayesi Yatırımlarından Temettü Gelirleri, Diğer Gelirler
 - b) 38 nolu dipnotta aşağıdakilere yer verilir
Satılmaya Hazır Finansal Varlık Satış Karları, Vadeye Kadar Elde Tutulacak Finansal Varlık Satış Karları, Alım Satım Amaçlı Finansal Varlık Satış Karları, Diğer Menkul Kıymet Satış Karları

5- Aracı Kurumlara İlişkin Dipnot Bilgileri

- a) 7 nolu dipnotta aşağıdakilere yer verilir (ilave olarak)
Müşterilerden Alacaklar, Kredili Müşterilerden Alacaklar, Takas ve Saklama Merkezinden Alacaklar, Ödünç Alınan Menkul Kıymetler İçin Verilen Teminatlar, Müşterilere Borçlar, Takas ve Saklama Merkezine Borçlar
- b) 10 nolu dipnotta aşağıdakilere yer verilir (ilave olarak)
Borsa Para Piyasasından Alacaklar, Borsa Para Piyasasına Borçlar
- c) 16 nolu dipnotta aşağıdakilere yer verilir (ilave olarak)
Vadeye Kadar Elde Tutulacak Finansal Varlıklar Teminatları Bağlı Menkul Kıymetler, Diğer Bağlı Menkul Kıymetler
- d) 36 nolu dipnotta aşağıdakilere yer verilir
Esas Faaliyet Gelirleri

Satış Gelirleri: Hisse Senetleri ve Geçici İlmuhaber Satışları, Özel Kesim Tahvil Satışları, Finansman Bonosu Satışları, Diğer Özel Kesim Senet ve Bono Satışları, Devlet Tahvili Satışları, Hazine Bonosu Satışları, Diğer Kamu Kesimi Senet ve Bono Satışları, Yatırım Fonu Satışları, Yabancı Sabit Getirili Menkul Kıymet Satışları, Yabancı Hisse Senedi Satışları, Diğer Yabancı Menkul Kıymet Satışları, Diğer Menkul Kıymet Satışları

Satışların Maliyeti: Hisse Senetleri ve Geçici İlmuhaber Alışları, Özel Kesim Tahvil Alışları, Finansman Bonosu Alışları, Diğer Özel Kesim Senet ve Bono Alışları, Devlet Tahvili Alışları, Hazine Bonosu Alışları, Diğer Kamu Kesimi Senet ve Bono Alışları, Yatırım Fonu Alışları, Yabancı Sabit Getirili Menkul Kıymet Alışları, Yabancı Hisse Senedi Alışları, Diğer Yabancı Menkul Kıymet Alışları, Diğer Menkul Kıymet Alışları

Hizmet Gelirleri: Hisse Senedi Alım/Satım Aracılık Komisyonları, DİBS Alım/Satım Aracılık Komisyonları, Özel Sektör Sabit Getirili Menkul Kıymet Alım/Satım Aracılık Komisyonları, Yabancı Menkul Kıymet Alım/Satım Aracılık Komisyonları, Vadeli İşlemler Alım/Satım Aracılık Komisyonları, Repo-Ters Repo Aracılık Komisyonları, Borsa Para Piyasası Aracılık Komisyonları, Halka Arz Aracılık Komisyonları, Halka Arz Yüklenim Komisyonları, Halka Arz Yönetim Komisyonları, İşletme Birleşmesi Aracılık Komisyonları, Yatırım Danışmanlığı Gelirleri, Diğer Danışmanlık Gelirleri, Sermaye Artırımı/Temettü Dağıtım Aracılık Gelirleri, Yatırım Fonu Yönetim Komisyonları, Yatırım Fonu Satış Komisyonları, Portföy Yönetim Komisyonları, Saklama Komisyonları, Diğer Komisyon ve Gelirler

Hizmet Gelirlerinden İndirimler: Müşterilere Komisyon İadeleri, Acentelere Ödenen Komisyonlar, Diğer İndirimler

Müşterilerden Alınan Faiz Gelirleri

e) 37 nolu dipnotta aşağıdakilere yer verilir (ilave olarak)

Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri: Hisse Senedi İşlem Payları ve Tescil Ücretleri, Sabit Getirili Menkul Kıymet İşlem Payları ve Tescil Ücretleri, Borsa Para Piyasası İşlem Payları, Takas ve Saklama Giderleri, Diğer Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri

Genel Yönetim Giderleri: Personel Ücret ve Giderleri, Amortisman Giderleri, Üyelik Aidat, Gider ve Katkı Payları, Komisyon ve Diğer Hizmet Giderleri, Vergi, Resim ve Harç Giderleri, Diğer Genel Yönetim Giderleri

f) 38 nolu dipnotta aşağıdakilere yer verilir (ilave olarak)

Faiz Gelirleri: DİBS Faiz Gelirleri, Özel Sektör Sabit Getirili Menkul Kıymet Faiz Gelirleri, Yabancı Menkul Kıymet Faiz Gelirleri, Mevduat Faiz Gelirleri, Borsa Para Piyasası Faiz Gelirleri

6- Menkul Kıymet Yatırım Ortaklıklarına İlişkin Dipnot Bilgileri

a) 36 nolu dipnotta aşağıdakilere yer verilir

Esas Faaliyet Gelirleri

Satış Gelirleri: Hisse Senetleri ve Geçici İlmuhaber Satışları, Özel Kesim Tahvil Satışları, Finansman Bonosu Satışları, Diğer Özel Kesim Senet ve Bono Satışları, Devlet Tahvili Satışları, Hazine Bonosu Satışları, Diğer Kamu Kesimi Senet ve Bono Satışları, Yabancı Sabit Getirili Menkul Kıymet Satışları, Yabancı Hisse Senedi Satışları, Diğer Yabancı Menkul Kıymet Satışları, Diğer Menkul Kıymet Satışları

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler: Faiz Gelirleri, İştiraklerden Temettü Gelirleri, Diğer Temettü Gelirleri

7- Portföy Yönetim Şirketlerine İlişkin Dipnot Bilgileri

a) 7 nolu dipnotta aşağıdakilere yer verilir (ilave olarak)

Portföy Yönetim Komisyonu Alacakları, Yatırım Danışmanlığı Alacakları

b) 16 nolu dipnotta aşağıdakilere yer verilir (ilave olarak)

Vadeye Kadar Elde Tutulacak Finansal Varlıklar: Teminattaki Bağlı Menkul Kıymetler, Diğer Bağlı Menkul Kıymetler

c) 36 nolu dipnotta aşağıdakilere yer verilir

Hizmet Gelirleri

Satış Gelirleri: Portföy Yönetim Komisyonu, Yatırım Danışmanlığı Ücret Geliri, Diğer Hizmet Satışları

Hizmet Gelirlerinden İndirimler

d) 38 nolu dipnotta aşağıdakilere yer verir (ilave olarak)

Satılmaya Hazır Finansal Varlık Satış Karları, Vadeye Kadar Elde Tutulacak Finansal Varlık Satış Karları, Alım Satım Amaçlı Finansal Varlık Satış Karları, Diğer Menkul Kıymet Satış Karları

EK:

Özel Durumlar Bölümü'nün 4 nolu maddesindeki Uyum Raporu'nun Formatı aşağıda verilmektedir:

KURUMSAL YÖNETİM İLKELERİ UYUM RAPORU

- Bu rapor şirket yıllık faaliyet raporunda ayrı bir bölüm olarak yer alacaktır.**
- Raporda, SPK Kurumsal Yönetim İlkelerinde yer alan prensiplerden Şirketçe uyulanlar ve uyulmayanlar belirtilecek, uyulmayanlar hakkında uymama gerekçeleri ile bu ilkelere tam olarak uymama dolayısıyla meydana gelen çıkar çatışmalarıyla ilgili bilgiler açıklanacaktır.**
- Aşağıda her bir bölüm için verilen açıklamalardaki hususlar raporda yer alacak asgari unsurlardır. Bunun dışında Uyum Raporu'nda şirketin Kurumsal Yönetim İlkeleri karşısındaki durumuna ilişkin daha fazla bilgi verilmesi mümkündür. Söz konusu açıklamalara formun hazırlanmasında yararlanmak üzere rehber niteliğinde olması amacıyla yer verilmiştir.**
- Yıllık faaliyet raporlarında, Uyum Raporu'nda açıklanması istenen bazı bilgilerin kamuya açıklanması halinde, Uyum Raporu'nda bu bilgilere atıf yapılarak yer verilmesi mümkündür.**
- Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan Kurumsal Yönetim İlkeleri SPK'nun www.spk.gov.tr adresindeki internet sitesinde yer almaktadır.**

1. KURUMSAL YÖNETİM İLKELERİNE UYUM BEYANI

Bu bölümde sözkonusu faaliyet döneminde Sermaye Piyasası Kurulu tarafından yayımlanan Kurumsal Yönetim İlkelerinde yer alan prensiplerin uygulanıp uygulanmadığına ilişkin bir beyana yer verilecek, uygulanmayan hususlar, gerekçeleri ve bundan kaynaklanan çıkar çatışmaları açıklanacaktır. Aynı şekilde bu bölümde dönem içinde Kurumsal Yönetim İlkelerine uyum konusunda yapılmış olan çalışmalar ile ilgili bilgiler de yer alacaktır.

BÖLÜM I - PAY SAHİPLERİ

2. Pay Sahipleri İle İlişkiler Birimi

Bu bölümde pay sahipleri ile ilişkiler biriminin oluşturulup oluşturulmadığı belirtilecektir. Birim oluşturulmuşsa, birimin başkanı ve birim personelinin isimleri, iletişim bilgileri, dönem içinde birimin yürüttüğü başlıca faaliyetler, dönem içinde birime yapılan başvuru ve yatırımcılara verilen yanıt sayısı açıklanacaktır. Birim oluşturulmamışsa bunun makul gerekçeleri açıklanacaktır.

3. Pay Sahiplerinin Bilgi Edinme Haklarının Kullanımı

Bu bölümde, dönem içinde pay sahiplerinin şirketten bilgi taleplerine ilişkin sayı ve içerik konusunda kısa bilgi yer alacak, ayrıca pay sahiplerinin bilgi taleplerinin nasıl değerlendirildiği, pay sahipliği haklarının kullanımını etkileyecek gelişmelerle ilgili olarak elektronik ortamın duyuru aracı olarak hangi etkinlikte kullanıldığı, bu gelişmelerin ne şekilde yatırımcılara duyurulduğu açıklanacaktır. Ayrıca, ana sözleşmede özel denetçi atanması talebinin bireysel bir hak olarak düzenlenip düzenlenmediği, dönem içinde özel denetçi tayini talebinin olup olmadığı ve bunun ne şekilde sonuçlandığı belirtilecektir.

4. Genel Kurul Bilgileri

Bu bölümde, dönem içinde gerçekleştirilen genel kurullar, genel kurulun nasıl bir katılım ile toplandığı (toplantı nisapları, menfaat sahipleri ile medyanın toplantılara katılıp katılmadığı), bu toplantılara ne şekilde davet yapıldığı, nama yazılı pay sahiplerinin genel kurula katılımını teminen pay defterine kayıt için nasıl bir sürenin öngörülmüş olduğu, böyle bir süre öngörülmüş ise bunun gerekçesi, genel kurul öncesi ne tür bilgilerin nerelerde pay sahiplerine duyurulduğu, genel kurulda pay sahiplerinin soru sorma haklarını kullanıp kullanmadığı, kullanılmış ise, bu sorulara cevap verilip verilmediği, pay sahipleri tarafından öneri verilip verilmediği, verilmiş ise bu önerilerin nasıl sonuçlandırıldığı, bölünme, önemli tutarda malvarlığı satımı, alımı, kiralanması gibi önemli nitelikteki kararların genel kurul tarafından alınması konusunda ana sözleşmeye hüküm konulup konulmadığı, konulmamış ise bunun gerekçesi, genel kurula katılımın kolaylaştırılması amacıyla neler yapıldığı, genel kurul tutanaklarının nerelerde sürekli pay sahiplerine açık tutulduğu bilgilerine yer verilecektir.

5. Oy Hakları ve Azınlık Hakları

Bu bölümde oy hakkında imtiyaz olup olmadığı, varsa açıklaması ve ne şekilde kullanıldığının belirtilmesi, şirketle hâkimiyet ilişkisini de getirmesi kaydıyla, karşılıklı iştirak içinde olan şirketlerin genel kurulda oy kullanıp kullanmadığı, azınlık paylarının yönetimde temsil edilip edilmediği ve şirketin birikimli oy kullanma yöntemine yer verip vermediği hususları açıklanacaktır.

6. Kar Dağıtım Politikası ve Kar Dağıtım Zamanı

Bu bölümde, şirketin karına katılım konusunda imtiyaz olup olmadığı, varsa ne şekilde bir imtiyaz tanındığının belirtilmesi, şirketin kamuya açıkladığı bir kar dağıtım politikası olup olmadığı, varsa buna ilişkin bilgi ile bu politikanın genel kurulda pay sahiplerinin bilgisine sunulup sunulmadığı, yoksa buna ilişkin gerekçe, kar dağıtımının yasal süreler içinde gerçekleşip gerçekleşmediği, kar dağıtımı yasal süre içinde gerçekleştirilmemişse bunlara ilişkin gerekçeler ile karşılaşılan hukuki sonuçlar açıklanacaktır.

7. Payların Devri

Bu bölümde şirket esas sözleşmesinde pay devrini kısıtlayan hükümler olup olmadığı, varsa bunlara ilişkin bilgi ve gerekçeler yer alacaktır.

BÖLÜM II- KAMUYU AYDINLATMA VE ŞEFFAFLIK

8. Şirket Bilgilendirme Politikası

Bu bölümde şirket Kurumsal Yönetim İlkeleri II . Bölüm madde 1.2.2.'de belirtildiği şekilde bilgilendirme politikası oluşturulmuşsa bu politika, şirket bilgilendirme politikası oluşturulmamış veya oluşturulmuş ancak kamuya duyurulmamışsa bunun gerekçeleri açıklanacaktır. Bilgilendirme politikasının yürütülmesi ile sorumlu olan kişilerin isimleri ve görevleri de bu kapsamda açıklanacaktır.

9. Özel Durum Açıklamaları

Bu bölümde, yıl içinde SPK düzenlemeleri uyarınca yapılan özel durum açıklamalarının sayısına, yapılan özel durum açıklamalarının kaç tanesi için SPK veya İMKB tarafından ek açıklama istendiği bilgisine, şirket hisse senetlerinin yurt dışı borsalarda kote olması durumunda bu borsalarda yapılan özel durum açıklaması sayısına ve bu özel durumların yurt içinde de açıklanıp açıklanmadığı bilgisine, özel durumların zamanında açıklanmamış olması halinde bunun gerekçesine, ayrıca SPK tarafından özel durum açıklamalarının zamanında yapılmaması nedeniyle uygulanan yaptırımlara yer verilecektir.

10. Şirket İnternet Sitesi ve İçeriği

Bu bölümde şirket internet sitesi bulunup bulunmadığına, internet sitesinin adresine, internet sitesinde SPK Kurumsal Yönetim İlkeleri II . Bölüm madde 1.11.5'te sayılan bilgilere yer verilip verilmediğine, internet sitesi bulunmuyorsa veya internet sitesi olmakla beraber madde 1.11.5'te sayılan hususlara yer verilmiyorsa bunun gerekçesi açıklanacaktır.

11. Gerçek Kişi Nihai Hâkim Pay Sahibi/Sahiplerinin Açıklanması

Bu bölümde şirketin gerçek kişi nihai hâkim pay sahibi/sahiplerinin dolaylı ve karşılıklı iştirak ilişkilerinden arındırılmak suretiyle kamuya açıklanıp açıklanmadığı, açıklanmamışsa gerekçesi hakkında bilgilere yer verilecektir.

12. İçeriden Öğrenebilecek Durumda Olan Kişilerin Kamuya Duyurulması

Bu bölümde içeriden öğrenebilecek durumda olan kişilerin listesinin kamuya duyurulup duyurulmadığı, duyurulmuş ise bu bölümde tekrar yer verilmesi, duyurulmamış ise nedeni hakkında açıklamaya yer verilecektir.

BÖLÜM III - MENFAAT SAHİPLERİ

13. Menfaat Sahiplerinin Bilgilendirilmesi

Bu bölümde şirket ile ilgili menfaat sahiplerinin kendilerini ilgilendiren hususlarda bilgilendirilip bilgilendirilmedikleri, bilgilendiriliyorsa yöntemleri (toplantılara katılım vb.), bilgilendirilmiyorsa nedenleri hakkında açıklamaya yer verilecektir.

14. Menfaat Sahiplerinin Yönetime Katılımı

Bu bölümde menfaat sahiplerinin yönetime katılımı konusunda ne gibi çalışmaların yapıldığı, menfaat sahiplerinin yönetime katılımı konusunda bir model oluşturulup oluşturulmadığı, oluşturulmuş ise nasıl bir katılım sağlandığı hakkında açıklamalara yer verilecektir.

15. İnsan Kaynakları Politikası

Bu bölümde, şirketin insan kaynakları politikası oluşturup oluşturmadığı, oluşturdu ise ana esasları, oluşturmadı ise nedenlerine; çalışanlar ile ilişkileri yürütmek üzere temsilci atanıp atanmadığı, atandı ise adı, görevleri ve yetkilerine, atanmadı ise nedenlerine; çalışanlardan özellikle ayrımcılık konusunda gelen şikâyetler olup olmadığı, oldu ise çözümü konusunda neler yapıldığı konusundaki açıklamalara yer verilecektir.

16. Müşteri ve Tedarikçilerle İlişkiler Hakkında Bilgiler

Bu bölümde, mal ve hizmetlerin pazarlanması ve satışında müşteri memnuniyetini sağlamaya yönelik neler yapıldığı hakkında açıklamalara yer verilecektir.

17. Sosyal Sorumluluk

Bu bölümde; çevreye, bulunulan bölgeye ve genel olarak kamuya yönelik faaliyetler (desteklenen/öncülük edilen sosyal çalışmalar, bölge insanlarına yönelik sosyal çalışmalar v.b.) hakkında bilgiler açıklanacaktır. Ayrıca, varsa dönem içinde çevreye verilen zararlardan dolayı şirket aleyhine açılan davalar ve sonuçları hakkındaki bilgiler ile faaliyetlere ilişkin çevresel etki değerlendirme raporları bulunup bulunmadığı da açıklanacaktır.

BÖLÜM IV - YÖNETİM KURULU

18. Yönetim Kurulunun Yapısı, Oluşumu ve Bağımsız Üyeler

Bu bölümde, icracı ve icracı olmayan ve bağımsız üye ayrımı yapılması suretiyle yönetim kurulu üyeleri ile icra kurulu başkanının (olmaması halinde genel müdürün) isimleri verilecektir. Yönetim kurulu başkanı ve icra başkanı/genel müdürün aynı kişi olması ve/veya yönetim kurulu üyelerinin yarıdan fazlasının icrada görev alması halinde bu hususların gerekçeleri açıklanacaktır. Aynı şekilde yönetim kurulunda bağımsız üye bulunmaması veya bulunmakla birlikte sayısının ikiden veya yönetim kurulu üye sayısının üçte birinden az olması halinde bu durumun gerekçesi de açıklanacaktır. Ayrıca bu bölümde bağımsız yönetim kurulu üyelerinin bağımsızlık beyanlarına ve ilgili faaliyet dönemi itibarıyla bağımsızlığı ortadan kaldıran bir durumun ortaya çıkması halinde bu kapsamda yapılan işlemlere yer verilecektir. Yönetim kurulu üyelerinin şirket dışında başka görev veya görevler almasını belirli kurallara bağlanıp bağlanmadığı ve/veya sınırlandırılıp sınırlandırılmadığı, böyle bir sınırlandırma olmaması halinde gerekçeleri de bu bölümde açıklanacaktır.

19. Yönetim Kurulu Üyelerinin Nitelikleri

Şirketin yönetim kurulu üye seçiminde aranan asgari niteliklerin SPK Kurumsal Y***** [*****] * . Bölümünün 3.1.1, 3.1.2 ve 3.1.5. maddelerinde yer alan niteliklerle örtüşüp örtüşmediği, buna ilişkin esasların şirket esas sözleşmesinde yer alıp almadığı, söz konusu niteliklere sahip olmayan yönetim kurulu üyeleri için eğitim ve uyum programının uygulanıp uygulanmadığı, uyum programında yer verilen konuların ne olduğu, bu konuda kurumsal yönetim komitesinin çalışmaları, bu prensibe uyulmaması halinde gerekçesi açıklanacaktır.

20. Şirketin Misyon ve Vizyonu ile Stratejik Hedefleri

Bu bölümde, yönetim kurulunun, şirketin misyonunu/vizyonunu belirleyerek kamuya açıklayıp açıklamadığı, belirlenmesi halinde şirket misyon/vizyonunun ne olduğu, yönetim kurulunun yöneticiler tarafından oluşturulan stratejik hedefleri onaylayıp, onaylamadığı, söz konusu stratejik hedeflerin oluşturulması, onaylanması ve uygulanması süreci hakkındaki bilgi ile yönetim kurulunun şirketin hedeflerine ulaşma derecesini, faaliyetlerini ve geçmiş performansını gözden geçirip geçirmediği, geçirmekteyse hangi sıklıkta geçirdiği ve nasıl bir yöntem izlendiği, bu hususlara uyulmamışsa gerekçeleri açıklanacaktır.

21. Risk Yönetim ve İç Kontrol Mekanizması

Yönetim kurulunca bir risk yönetim ve iç kontrol mekanizması oluşturup oluşturmadığı, oluşturulmuşsa sistemin işleyişi ve etkinliği hakkında bilgi, böyle bir mekanizma oluşturulmaması halinde gerekçesi açıklanacaktır.

22. Yönetim Kurulu Üyeleri ile Yöneticilerin Yetki ve Sorumlulukları

Bu bölümde Şirketin yönetim kurulu üyeleri ve yöneticilerinin yetki ve sorumluluklarına şirket esas sözleşmesinde açıkça yer verilip verilmediği, verilmediyse gerekçeleri açıklanacaktır.

23. Yönetim Kurulunun Faaliyet Esasları

Bu bölümde yönetim kurulu toplantılarının gündeminin belirlenmesi yöntemi, yönetim kurulunun dönem içindeki toplantı sayısı, toplantıya katılım ve toplantıya çağrı yöntemleri ve süreçleri, yönetim kurulu üyelerinin bilgilendirilmesi ve iletişimini sağlamak üzere bir sekreteryaya kurulup kurulmadığı, toplantıda farklı görüş açıklanan konulara ilişkin makul ve ayrıntılı karşı oy gerekçelerinin karar zaptına geçirilip geçirilmediği ve yazılı olarak şirket denetçilerine iletilip iletilmediği, bağımsız üyelerin farklı görüş açıkladığı konulara ilişkin karşı oy gerekçelerinin kamuya açıklanıp açıklanmadığı, SPK Kurumsal Yönetim İlkeleri'nin IV. Bölümü'nün 2.17.4'üncü maddesinde yer alan konularda yönetim kurulu toplantılarına fiilen katılımın sağlanıp sağlanmadığı, toplantı esnasında yönetim kurulu üyesi tarafından yöneltilen soruların karar zaptına geçirilip geçirilmediği, yönetim kurulu üyelerine ağırlıklı oy hakkı ve/veya olumsuz veto hakkının tanınıp tanınmadığı, yukarıdaki yer alan ilkelere uyulmaması halinde gerekçesi açıklanacaktır.

24. Şirketle Muamele Yapma ve Rekabet Yasağı

Bu bölümde Şirket yönetim kurulu üyeleri için dönem içinde şirketle işlem yapma ve rekabet yasağının uygulanıp uygulanmadığı, yönetim kurulu üyelerinin şirketle işlem yapmaları ve rekabet etmeleri halinde gerekçesi ve bundan dolayı oluşabilecek çıkar çatışmaları hakkında bilgi verilecektir.

25. Etik Kurallar

Bu bölümde, yönetim kurulu tarafından şirket ve çalışanları için etik kurallar oluşturulup oluşturulmadığı, oluşturulmadıysa gerekçesi ve etik kuralların şirket çalışanlarına ve bilgilendirme politikası çerçevesinde kamuya açıklanıp açıklanmadığı belirtilecektir.

26. Yönetim Kurulunda Oluşturulan Komitelerin Sayı, Yapı ve Bağımsızlığı

Bu bölümde yönetim kurulunun görev ve sorumluluklarını sağlıklı olarak yerine getirmek amacıyla denetimden sorumlu komite yanında kurumsal yönetim komitesi veya başkaca komite/ler oluşturup oluşturmadığı, komitelerin başkan ve üyeleri ve nitelikleri, toplanma sıklığı ve ilgili dönemdeki faaliyetleri ile bu faaliyetleri yerine getirirken takip edeceği prosedürlerin olup olmadığı belirtilecek, kurumsal yönetim komitesi oluşturulmaması halinde gerekçesi açıklanacaktır.

Ayrıca, yönetim kurulunda oluşturulan her bir komite bazında komite başkanlarının bağımsız yönetim kurulu üyeleri arasından seçilip seçilmediği, komitelerin iki üyeden oluşması halinde her ikisinin, ikiden fazla üyesinin bulunması halinde üyelerin çoğunluğunun, icrada görevli olmayan üyelerden oluşup oluşmadığı, bir yönetim kurulu üyesinin birden fazla komitede görev alıp almadığı, sözkonusu prensiplere uyulmaması halinde gerekçesi ile bu prensiplere tam olarak uymama dolayısıyla meydana gelen çıkar çatışmalarına yer verilecektir.

27. Yönetim Kuruluna Sağlanan Mali Haklar

Bu bölümde yönetim kurulu üyelerine sağlanan her türlü hak, menfaat ve ücret ile bunların belirlenmesinde kullanılan kriterler, yönetim kurulu üyelerinin mali haklarının tespitinde yönetim kurulu üyelerinin performansına dayalı olacak ve şirketin performansını yansıtacak bir ödüllendirmenin uygulanıp uygulanmadığı belirtilecektir.

Bu bölümde ayrıca şirketin, herhangi bir yönetim kurulu üyesine ve yöneticilerine borç verip vermediği, kredi kullanırıp kullandırmadığı, verilmiş olan borçların ve kredilerin süresini uzatıp uzatmadığı, şartlarını iyileştirip iyileştirmediği, üçüncü bir kişi aracılığıyla şahsi kredi adı altında kredi kullanırıp kullandırmadığı veya lehine kefalet gibi teminatlar verip vermediği, eğer bu hususlardan birisi ya da birden fazlası uygulanmış ise bunun gerekçesi ile bundan doğan çıkar çatışmaları açıklanacaktır.