

Sermaye Piyasası Kurulundan:

**Bilgi, Belge ve Açıklamaların Elektronik Ortamda İmzalanarak Gönderilmesine İlişkin  
Esaslar Hakkında Tebliğ**

Seri : VIII  
No :

**BİRİNCİ BÖLÜM**

**Amaç, Kapsam, Dayanak, Tanımlar**

**Amaç ve kapsam**

**Madde 1** —Bu Tebliğin amacı, hisse senetleri Borsa’da işlem gören ortaklıklar ile aracı kurumlar ve katılma payları Borsa’da işlem gören fonların kurucuları tarafından Kurul’a ve/veya Borsa’ya bu Tebliğ kapsamında gönderilecek her türlü bilgi, belge ve açıklama ile bağımsız denetim raporlarının ortaklıklar, aracı kurumlar ve fonlara elektronik ortamda gönderilmesine ve imzalanmasına ilişkin esasları belirlemektir.

**Dayanak**

**Madde 2** – Bu Tebliğ, 2499 sayılı Sermaye Piyasası Kanununun 6, 16, 16/A ve 38 inci maddeleri ile 22 nci maddesinin (e) ve (u) bentlerine dayanılarak hazırlanmıştır.

**Tanımlar**

**Madde 3** - Bu Tebliğde geçen;

|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|----------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Kanun                | : 28/07/1981 tarihli ve 2499 sayılı Sermaye Piyasası Kanununu,                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| Kurul                | : Sermaye Piyasası Kurulunu,                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| Borsa                | : İstanbul Menkul Kıymetler Borsasını,                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| Ortaklık             | : Hisse senetleri Borsa’da işlem gören halka açık anonim ortaklıkları,                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| Fon                  | : Katılma payları Borsa’da işlem gören fonları,                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| Elektronik İmza      | : 5070 sayılı Elektronik İmza Kanununun 4 üncü maddesinde belirtilen güvenli elektronik imzayı,                                                                                                                                                                                                                                                          |
| İmza Sahibi          | : Bildirimlerini elektronik imzalı olarak göndermek zorunda olan ortaklıklar, aracı kurumlar ve fon kurucuları ile bağımsız denetim kuruluşlarının yönetim kurulları tarafından yetkili kılınan ve elektronik imza oluşturmak amacıyla, bir imza oluşturma aracını kullanan gerçek kişiyi ve bağımsız denetim kuruluşlarında sorumlu ortak başdenetçiyi, |
| Elektronik Sertifika | : 5070 sayılı Elektronik İmza Kanununun 9 uncu maddesinde belirtilen nitelikli elektronik sertifikayı                                                                                                                                                                                                                                                    |

ifade eder.

Elektronik veri, imza oluşturma verisi, imza oluşturma aracı, imza doğrulama verisi, imza doğrulama aracı ve zaman damgası, 5070 sayılı Elektronik İmza Kanununun 3 üncü maddesindeki anlamlarıyla kullanılmıştır.

## İKİNCİ BÖLÜM

### Elektronik İmzanın Kullanım Alanları ve Hukuki Sonucu

#### Elektronik imzanın kullanım alanları

**Madde 4** — Aşağıda belirtilen ve elektronik veri olarak hazırlanan bildirimlerde, imza oluşturma aracı ile oluşturulan elektronik imza kullanılır:

- a) Sermaye piyasası mevzuatı uyarınca gönderilmesi gereken, mali tablolar ve bağımsız denetim raporları,
- b) Kurulun özel durumların kamuya açıklanmasına ilişkin düzenlemeleri uyarınca gönderilmesi gereken özel durum açıklamaları,
- c) Kurul düzenlemeleri uyarınca hazırlanan izahname, sirkülerler ve diğer duyuru metinleri,
- d) Kurulun yatırım ortaklıklarına ve fonlara ilişkin düzenlemeleri uyarınca yapılması gereken bildirimler,
- e) Ortaklıkların genel kurul toplantı tutanakları, hazırlan cetvelleri ve yıllık faaliyet raporları,
- f) Ortaklıkların esas sözleşmeleri ve fonların iç tüzükleri,
- g) Kurul ve/veya Borsa tarafından belirlenen ve elektronik veri olarak düzenlenmesi istenen diğer bildirimler.

Yukarıda belirtilen bildirimler, ortaklıklar, aracı kurumlar ve fon kurucuları tarafından Kurulca belirlenen biçim, içerik ve süreye uygun şekilde elektronik imza ile imzalanarak elektronik ortamda gönderilir. Ayrıca, (a) bendinde belirtilen mali tablo ve raporlara ilişkin olarak bağımsız denetim kuruluşları tarafından düzenlenerek ortaklıklara, aracı kurumlara ve fon kurucularına elektronik ortamda gönderilen bağımsız denetim raporlarında da imza oluşturma aracı ile oluşturulan elektronik imza kullanılır.

Kurul, Borsa, İMKB Takas ve Saklama Bankası A.ř., Merkezi Kayıt Kuruluşu A.ř., Türkiye Sermaye Piyasası Aracı Kuruluşları Birliği ve Kurulca belirlenecek diğer kurumlar tarafından yapılacak duyurular da elektronik imzalı olarak kamuya duyurulur.

Elektronik imzayla gönderilen belgelerin elle atılan imza ile düzenlenmiş nüshasının Kurul, Borsa ve bilgi isteme konusunda kanun ile yetkili kılınan kamu kurumları tarafından istendiğinde ibraz edilmek üzere 10 yıl süreyle saklanması zorunludur.

#### Taahhütname imzalama yükümlülüğü

**Madde 5** — İmza sahipleri, bu Tebliğ ekinde yer alan Sertifika Sahibi Taahhütnamesini elektronik sertifikalarını teslim almadan önce imzalayarak, elektronik sertifika hizmet sağlayıcısına vermek zorundadırlar.

#### Sertifika başvurusu yapma zorunluluğu

**Madde 6** — Borsada işlem görmek üzere hisse senetlerini ilk defa halka arz edecek ortaklıkların hisse senetlerinin ve ilk defa kayda alma başvurusunda bulunacak fonların katılma paylarının kayda alınma başvurusunda bulunulduğu tarihte, bu Tebliğin 7 nci maddesinde esasları belirtilen elektronik sertifika hizmet

sağlayıcısına elektronik sertifika başvurusunda bulunulmuş olması zorunludur. Borsa'ya yapılacak kotasyon başvurularında elektronik sertifikaların alınmış olunması şartı aranır.

Aracı kurumlar ve bağımsız denetim kuruluşları tarafından ise, Kurulca yetkilendirildikleri tarihten itibaren 15 gün içinde bu Tebliğin 7 nci maddesinde esasları belirtilen elektronik sertifika hizmet sağlayıcısına elektronik sertifika başvurusunda bulunulması zorunludur.

Başvurular en çok 15 gün içerisinde sonuçlandırılır.

Elektronik sertifikaların yenilenmesini gerektiren durumlarda, sertifika başvurusunun, değişikliğin meydana geldiği tarihte yapılması zorunludur. Ortaklıklar ve aracı kurumların ticaret unvanları ile fonların unvan değişikliklerinde Kurula başvuruda bulunulduğu tarihte, bağımsız denetim kuruluşlarının ticaret unvan değişikliklerinde ise unvan değişikliğine ilişkin genel kurul tarihinde sertifika başvurusunun yapılması ve başvurulduğuna dair Kurula derhal bilgi verilmesi gereklidir. Esas sözleşme/fon iç tüzük değişikliğinin ticaret siciline tescilinin ilan edildiği Türkiye Ticaret Sicil Gazetesinin, yayım tarihinde, ilgili ortaklık, aracı kurum ve bağımsız denetim kuruluşu ile fon kurucusu tarafından elektronik sertifika hizmet sağlayıcısına iletilmesi üzerine, eski sertifika iptal edilerek yeni sertifika kullanıma açılır.

## ÜÇÜNCÜ BÖLÜM

### Diğer Hükümler

#### **Elektronik sertifika hizmet sağlayıcısı**

**Madde 7** — Elektronik sertifika hizmet sağlayıcısı, elektronik sertifika, zaman damgası ve elektronik imzalarla ilgili hizmetleri sağlayan gerçek veya tüzel kişidir. Kurul, bu Tebliğ kapsamındaki hizmetleri verebilecek elektronik sertifika hizmet sağlayıcısında aranan koşulları belirler. Elektronik sertifika hizmet sağlayıcılarının adı ve sertifikasının ayırt edici bilgileri Kurulca kamuya duyurulur.

#### **Elektronik sertifika tahsis edilmeyecek kişiler**

**Madde 8** — Kanunun 46 ncı maddesinin (g) veya (h) bentleri veya diğer yasal düzenlemeler çerçevesinde imza yetkileri kaldırılan veya sınırlandırılan kişilere elektronik sertifika tahsis edilmez. İmza yetkisinin kaldırılması veya sınırlandırılması veya bağımsız denetim kuruluşunun bağımsız denetimle yetkili kuruluşlar listesinden çıkarılması halinde, daha önce tahsis edilen elektronik sertifikalar Kurulun bildirimi üzerine, elektronik sertifika hizmet sağlayıcısı tarafından derhal iptal edilerek, durum ilgili kuruluş ve sertifika sahibine bildirilir.

#### **Elektronik ortamda bildirim yapılamaması**

**Madde 9** — Ortaklık, aracı kurum ve fon kurucusu tarafından elektronik ortamda bildirim yapılamaması veya bağımsız denetim kuruluşu tarafından bu Tebliğin 4 üncü maddesi uyarınca ortaklığa, aracı kuruma ve fon kurucusuna gönderilecek bildirimin elektronik imzalı olarak yapılamaması durumunda, ortaklık, aracı kurum ve fon kurucusu tarafından en seri haberleşme vasıtasıyla bildirim yapılır. Bu durumda ortaklık, aracı kurum ve fon kurucusu tarafından gönderilen bildirim en kısa süre içinde Borsa tarafından elektronik ortama aktarılır. Bildirimlerin bu Tebliğ uyarınca elektronik ortamda gönderilmemesi halinde ilgili gerçek ya da tüzel kişilerin sorumluluğu saklıdır.

Bu Tebliğ'in 3 üncü maddesinde imza sahibi olarak tanımlanan kişiler dışındakilerce yapılacak bildirimler en seri haberleşme vasıtasıyla Borsaya iletilir. Bu durumda bildirim en kısa süre içinde Borsa tarafından elektronik ortama aktarılır.

**Geçici Madde 1** — Bu Tebliğ hükümleri çerçevesinde elektronik imzalı olarak gönderilmesi gereken bildirimlerin, bu Tebliğ'in yürürlüğe girmesinden itibaren Kurulca belirlenecek tarihe kadar, Kurulun ilgili diğer düzenlemelerinde yer alan usul ve esaslara uygun olarak Kurula ve/veya Borsaya gönderilmesine de devam edilir. Bu süre boyunca elektronik imzalı olarak gönderilecek bildirimler, Kurulun ilgili diğer düzenlemelerinde yer alan usul ve esaslara uygun olarak gönderilen bildirimlerden herhangi bir farklılık içermeyecek şekilde yapılır. Her iki bildirim arasında farklılık olmasından kaynaklanabilecek zararlardan bildirimde bulunan ilgili gerçek ya da tüzel kişiler sorumludur.

**Geçici Madde 2** —Bu Tebliğin yürürlük tarihinden itibaren 2 yıl süresince bu Tebliğ kapsamındaki hizmetler Tübitak-Ulusal Elektronik ve Kriptoloji Araştırma Enstitüsü tarafından yerine getirilir.

#### **Yürürlük**

**Madde 10** — Bu Tebliğ yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

#### **Yürütme**

**Madde 11** — Bu Tebliğ hükümlerini Sermaye Piyasası Kurulu yürütür.

**Ek-1: Taahhütname**

**SERTİFİKA SAHİBİ TAAHHÜTNAMESİ**  
**(Ortaklıklar, Aracı Kurumlar, Bağımsız Denetim Kuruluşları ve Fon Kurucuları için)**

1. Bu taahhütnamede geçen “sertifika sahibi” ibaresi, ortaklıklar, aracı kurumlar, bağımsız denetim kuruluşları ve fon kurucuları tarafından Seri:VIII, No:?? sayılı Bilgi, Belge ve Açıklamaların Elektronik Ortamda İmzalanarak Gönderilmesine İlişkin Esaslar Hakkında Tebliğ kapsamında gönderilecek her türlü bilgi, belge ve açıklamaların elektronik ortamda imzalanması hususunda, şirketlerin ve fon kurucularının yönetim kurulları tarafından yetkili kılınarak elektronik imza oluşturma amacıyla bir imza oluşturma aracını kullanacak olan gerçek kişiyi ve bağımsız denetim kuruluşlarında sorumlu ortak başdenetçiyi ifade etmektedir.

2. Sertifika Sahibi, 5070 sayılı Elektronik İmza Kanunu ve ilgili düzenlemelerdeki yükümlülükleri saklı kalmak kaydıyla,

- a) Adına düzenlenen akıllı kart ve akıllı karta ait kapalı şifre zarfını şahsen teslim almayı,
- b) Bu taahhütnameyi okuduğunu; sertifika yönetim sisteminden kaynaklanabilecek teknik hatalar dışında bu taahhütname kapsamındaki yükümlülüklerini yerine getirmekle sorumlu olduğunu;
- c) Elektronik sertifikasını, imza oluşturma aracı ve imza oluşturma verisini Tebliğde belirtilen amaçlar dışında kullanmayacağını,
- d) SPK veya sertifika hizmet sağlayıcısı tarafından yapılacak güvenlik uyarıları sonucu internet erişimi için kullanılan tarayıcı programlarda gerekli güncellemeleri zamanında yapacağını,
- e) Gizlilik ve kısıtlamalara uyulmaması sonucu veya kendisinden kaynaklanabilecek başka nedenlerle üçüncü kişilerin Kurul'a ve İMKB'ye yöneltecekleri her türlü hukuki ve cezai sorumluluğun kendisine ait olacağını,
- f) Yukarıda belirtilen taahhütleri yerine getirmemesi halinde doğan zararlardan sorumlu olduğunu, bu hususta SPK, İMKB ve elektronik sertifika hizmet sağlayıcısına sorumluluk yüklenemeyeceğini

kabul ve taahhüt eder.

3. Sertifika sahibi, Tebliğ çerçevesinde, elektronik sertifika hizmet sağlayıcısının elektronik imza ile ilgili her türlü evrakının, bilgisayar ortamında tutulan kayıtlarının ve elektronik verilerinin delil niteliğini taşıyacağını ve bunun bir delil anlaşması niteliğinde olduğunu kabul eder.

4. Bu taahhütname, imza tarihinde yürürlüğe girer.

**İmza Tarihi**  
**Sertifika Sahibinin**  
**Adı-Soyadı**  
**İmzası**

**Ek-2: Taahhütname**

**SERTİFİKA SAHİBİ TAAHHÜTNAMESİ**  
**(SPK, İMKB, İMKB Takas ve Saklama Bankası A.Ş., Merkezi Kayıt Kuruluşu A.Ş. ve Türkiye Sermaye Piyasası Aracı Kuruluşları Birliği ve Kurulca Belirlenen Diğer Kurumlar için)**

1. Bu taahhütnamede geçen “sertifika sahibi” ibaresi, SPK, İMKB, İMKB Takas ve Saklama Bankası A.Ş., Merkezi Kayıt Kuruluşu A.Ş. ve Türkiye Sermaye Piyasası Aracı Kuruluşları Birliği tarafından yetkili kılınarak Seri:VIII, No:?? sayılı Bilgi, Belge ve Açıklamaların Elektronik Ortamda İmzalanarak Gönderilmesine İlişkin Esaslar Hakkında Tebliğ kapsamında elektronik imza oluşturma amacıyla bir imza oluşturma aracını kullanacak olan gerçek kişiyi ifade etmektedir.

2. Sertifika Sahibi, 5070 sayılı Elektronik İmza Kanunu ve ilgili düzenlemelerdeki yükümlülükleri saklı kalmak kaydıyla,

- a) Adına düzenlenen akıllı kart ve akıllı karta ait kapalı şifre zarfını şahsen teslim almayı,
- b) Bu taahhütnameyi okuduğunu; sertifika yönetim sisteminden kaynaklanabilecek teknik hatalar dışında bu taahhütname kapsamındaki yükümlülüklerini yerine getirmekle sorumlu olduğunu;
- c) Elektronik sertifikasını, imza oluşturma aracı ve imza oluşturma verisini Tebliğde belirtilen amaçlar dışında kullanmayacağını,
- d) SPK veya sertifika hizmet sağlayıcısı tarafından yapılacak güvenlik uyarıları sonucu internet erişimi için kullanılan tarayıcı programlarda gerekli güncellemeleri zamanında yapacağını,
- e) Gizlilik ve kısıtlamalara uyulmaması sonucu veya kendisinden kaynaklanabilecek başka nedenlerle üçüncü kişilerin Kurul’a ve İMKB’ye yöneltecekleri her türlü hukuki ve cezai sorumluluğun kendisine ait olacağını,
- f) Yukarıda belirtilen taahhütleri yerine getirmemesi halinde doğan zararlardan sorumlu olduğunu, bu hususta SPK, İMKB ve elektronik sertifika hizmet sağlayıcısına sorumluluk yüklenemeyeceğini

kabul ve taahhüt eder.

3. Sertifika sahibi, Tebliğ çerçevesinde, elektronik sertifika hizmet sağlayıcısının elektronik imza ile ilgili her türlü evrakının, bilgisayar ortamında tutulan kayıtlarının ve elektronik verilerinin delil niteliğini taşıyacağını ve bunun bir delil anlaşması niteliğinde olduğunu kabul eder.

4. Bu taahhütname, imza tarihinde yürürlüğe girer.

*İmza Tarihi*  
*Sertifika Sahibinin*  
*Adı-Soyadı*  
*İmzası*