

Özel Durumların Kamuya Açıklanmasına İlişkin Esaslar Tebliği Taslağı

(Seri: VIII, No: @)

BİRİNCİ BÖLÜM Genel Esaslar

Amaç

MADDE 1 - (1) Bu Tebliğin amacı, tasarruf sahipleri, ortaklar ve diğer ilgililerin zamanında bilgilendirilerek sermaye piyasasının açıklık ve dürüstlük içinde işleyişini sağlamaktır.

Kapsam

MADDE 2 – (1) Bir borsada işlem gören sermaye piyasası araçlarının değerini ve yatırım kararlarını etkileyebilecek veya yatırımcıların haklarını kullanmalarına yönelik önemli olay ve gelişmelerde kamuya açıklanacak özel durumlar ve bunların açıklanma esasları bu Tebliğ hükümlerine tabidir.

(2) Bir borsaya kote edilmiş olmakla birlikte işlem görmeyen sermaye piyasası aracı ihraççısı ortaklıklar tarafından yapılacak özel durum açıklamaları da bu Tebliğ hükümlerine tabidir.

Dayanak

MADDE 3 – (1) Bu Tebliğ, 2499 sayılı Sermaye Piyasası Kanununun 1, 16/A ve 22 nci maddelerine dayanılarak düzenlenmiştir.

Tanımlar

MADDE 4 – (1) Bu Tebliğde geçen;

a) Kanun: 28/7/1981 tarihli ve 2499 sayılı Sermaye Piyasası Kanununu,

b) Kurul: Sermaye Piyasası Kurulunu,

c) Borsa: 91 sayılı Kanun Hükmünde Kararname ve Kanunun 40 ncı maddesi uyarınca kurulmuş ve kurulacak olan borsaları ve teşkilatlanmış diğer piyasaları,

c) Ortaklık: İhraç ettiği sermaye piyasası araçları bir borsada işlem gören ortaklıklar ile işlem görmemekle birlikte bir borsaya kote edilmiş ortaklıkları,

d) Özel durumlar: İçeriden öğrenilen bilgileri ve sürekli bilgileri,

e) İçeriden öğrenilen bilgi: Sermaye piyasası aracının değerini etkileyebilecek henüz kamuya açıklanmamış bilgileri,

f) Sürekli bilgi: İçeriden öğrenilen bilgi tanımı dışında kalan ve bu Tebliğ uyarınca açıklanması gerekli tüm bilgileri,

g) Sermaye Piyasası Araçları: Sermaye Piyasası Kanununda tanımlanan sermaye piyasası araçlarını,

ğ) Kontrol Edilen Ortaklık: Bir gerçek kişi veya tüzel kişinin;

1) Ortakların veya yönetim kurulu üyelerinin oy hakkının çoğunluğuna sahip olduğu ortaklığı, veya

2) Aynı zamanda ortağı veya yönetim kurulu üyesi olduğu ve yönetim kurulu üyelerinin çoğunluğunu atama veya görevden alma hakkına sahip olduğu ortaklığı, veya

3) Aynı zamanda ortağı veya yönetim kurulu üyesi olduğu ve diğer ortaklar veya yönetim kurulu üyeleri ile yapılmış bir anlaşma uyarınca tek başına ortakların veya yönetim kurulu üyelerinin oy haklarının çoğunluğunu kontrol ettiği ortaklığı,

h) İdari sorumluluğu bulunan kişiler:

1) Ortaklığın, yönetsel veya denetsel organlarının üyelerini;

2) 1'inci alt bentte sözü edilen organların üyesi olmayan, doğrudan ya da dolaylı olarak ortaklık ile ilişkili içeriden öğrenilen bilgilere düzenli erişen ve bu ortaklığın gelecekteki gelişimini ve ticari hedeflerini etkileyen yönetsel kararlar verme yetkisi olan kişileri,

ı) İdari sorumluluğu bulunan kişi ile yakından ilişkili kişiler:

1) İdari sorumluluğu bulunan kişinin eşini, çocuklarını ve idari sorumluluğu bulunan kişi ile, söz konusu işlem tarihinde aynı evi paylaşan kişileri,

2) Ortaklıkta idari sorumluluğu bulunan kişi/kişiler veya bu bendin 1'inci alt bendinde belirtilen bir kişi/kişiler tarafından yönetsel sorumlulukları üstlenilen veya doğrudan ya da dolaylı olarak bu kişi/kişiler tarafından kontrol edilen veya bu kişi/kişiler yararına kurulmuş olan veya ekonomik çıkarları esas olarak bu kişinin/kişilerin ekonomik çıkarları ile aynı olan bir tüzel kişi, kurum veya ortaklıkları, ifade eder.

İKİNCİ BÖLÜM

Sürekli Bilgiler

Ortaklığın sermaye yapısına ve yönetim kontrolüne ilişkin değişiklikler

MADDE 5 -(1) Bir gerçek veya tüzel kişinin veya bu gerçek veya tüzel kişi ile birlikte hareket eden diğer gerçek veya tüzel kişilerin,

a) Ortaklıktaki toplam oy hakkının veya sermayenin doğrudan veya dolaylı olarak en az %5, %10, %15,%20,% 25, 1/3, % 50 ve 2/3'üne veya daha fazlasına sahip olması veya ortaklıktaki toplam oy hakkının veya sermaye payının söz konusu oranların altına düşmesi,

b) Bir kurucuya ait yatırım fonlarının doğrudan veya dolaylı olarak ortaklık sermayesinin veya toplam oy hakkının %5, %10, %15, %20,% 25, 1/3, % 50, 2/3'üne veya daha fazlasına sahip olması, toplam oy hakkının veya sermaye payının söz konusu oranların altına düşmesi,

halinde bu kişiler tarafından bildirim yükümlülüğü yerine getirilir.

(2) Payların depo edilmiş olması durumunda, 1 inci fıkra da ifade edilen bildirim yükümlülüğü, depo sertifikasını elinde bulunduran kişiler tarafından yerine getirilir.

(3) Kullanımı askıya alınmış olsa dahi, paya bağlı tüm oy hakları, 1 inci fıkra da belirtilen oranların hesaplanmasında dikkate alınır. Bu bilgi farklı gruplardaki payları ve bunlara bağlı oy haklarını içerecek şekilde ayrı ayrı hesaplanarak açıklanır.

(4) Sermaye piyasası faaliyetlerinde bulunulması sırasında elde bulundurulan paylar;

a) Alım satım amacıyla iktisap edilmiş olması ve bu paylara bağlı oy haklarının toplam oy hakları içerisindeki oranının % 5'i aşmaması ve

b) Elde edilmesini müteakip, bu paylara bağlı oy haklarının kullanılmaması veya kullanılsa dahi ortaklığın yönetimine müdahale amacı taşımaması,

koşullarıyla birinci fıkrada yer alan oranların hesaplanmasında dikkate alınmaz.

Oy haklarının hesaplanması

MADDE 6- (1) 5 inci maddenin 1 inci fıkrasında belirtilen işlemlerde aşağıda sayılan oy hakları da dikkate alınır ve söz konusu oy haklarına sahip olan gerçek veya tüzel kişilerin birlikte hareket ettikleri kabul edilir.

a) Paylar üzerinde işlem yapan gerçek veya tüzel kişilerin, kullanma hakkına sahip oldukları oy haklarını aynı doğrultuda kullanmak yoluyla, ortaklığın yönetiminde ortak bir politika belirlemek için kendilerini yükümlülük altına sokan yazılı bir sözleşme imzaladığı üçüncü kişilerin kullanma hakkına sahip oldukları oy hakları,

b) Paylar üzerinde işlem yapan gerçek veya tüzel kişiler ya da söz konusu kişiler tarafından kontrol edilen ortaklıklarla, oy kullanım haklarının geçici devri için yazılı anlaşma yapmış olan üçüncü kişilerin kullanma hakkına sahip oldukları oy hakları,

c) Paylar üzerinde işlem yapan gerçek veya tüzel kişiye ait olup da oy haklarının teminat alana ait olduğu ve bu hakkın teminat alan tarafından kullanılma niyetinin açıklandığı haller hariç olmak üzere, teminat olarak verilmiş paylardan doğan oy hakları,

ç) Kullanılma koşulları işlem yapan gerçek kişinin hayatta olması veya tüzel kişinin tüzel kişiliğini sürdürmesi şartına bağlı olan oy hakları,

d) Paylar üzerinde işlem yapan gerçek veya tüzel kişilere tevdi edilen ve aksine bir talimat olmaması halinde kendi iradeleri ile kullanabilecekleri oy hakları.

e) Bir başka gerçek veya tüzel kişiye ait olmakla birlikte paylar üzerinde işlem yapan gerçek veya tüzel kişinin kendi adına ve payların ait olduğu kişi hesabına kullanma hakkına sahip olduğu oy hakları,

f) Pay sahibinin aksine bir talimatının olmadığı hallerde, vekil olarak tayin edilen gerçek veya tüzel kişilerin kendi iradeleri ile kullanabilecekleri oy hakları.

g) Bu maddede belirtilen şekilde, payı elinde bulunduran veya payda işlem yapan gerçek veya tüzel kişiler tarafından kontrol edilen ortaklıkların sahip oldukları oy hakları.

(2) Birinci fıkranın (e) bendinde belirtilen yükümlülük, Kanunun geçici 6 ncı maddesi uyarınca yönetime ilişkin hakları Merkezi Kayıt Kuruluşu tarafından kullanılan sermaye piyasası araçları için uygulanmaz.

(3) Birinci fıkranın (f) bendinde belirtilen vekalet yetkisinin yalnızca bir genel kurul toplantısı için geçerli olması halinde, vekalet verildiğine ilişkin açıklama yapılması, 5 inci maddede belirtilen açıklama yapma yükümlülüğünü ortadan kaldırır. Bildirim, genel kurul toplantısı tarihine, vekalet yetkisinin yalnızca bu genel kurul toplantısı ile sınırlı olduğuna, toplantıda vekalet edilecek payların ait olduğu gruba ve vekalet yetkisi kapsamında kullanılacak oy haklarının toplam oy hakları içerisindeki oranına ilişkin bilgileri içermelidir.

Sermaye piyasası araçlarına ilişkin bildirim yükümlülüğü

MADDE 7- (1) Borsada işlem gören bir payın konu edildiği sermaye piyasası araçlarına doğrudan ya da dolaylı olarak sahip olmak suretiyle bu paya bağlı oy haklarının 5 inci maddede belirtilen oranlara ulaşması, aşması veya bu oranların altına düşmesi halinde, işlem yapanlar tarafından açıklama yapılması zorunludur.

(2) Sermaye piyasası faaliyetinde bulunmak amacıyla elde bulundurulan ve borsada işlem gören bir payın konu edildiği sermaye piyasası araçları için 5 inci maddenin 4 üncü fıkrası hükümleri geçerlidir.

Bildirim yükümlülüğünün kapsamı

MADDE 8- (1) 5 inci maddede düzenlenen bildirim yükümlülüğü aşağıdaki bilgileri içerecek şekilde yerine getirilmelidir:

a) Bildirimi yapmakla yükümlü olan gerçek veya tüzel kişinin kimlik bilgileri,

b) Ortaklığın unvanı,

c) Bildirim yükümlülüğüne konu alım-satım işleminin yapıldığı tarih,

ç) Alım-satım işlemi öncesinde ve sonrasında ortaklıkta sahip olunan pay ve oy haklarının sermayeye oranı;

(2) 6 ncı maddede düzenlenen bildirim yükümlülüğü aşağıdaki bilgileri içerecek şekilde yerine getirilmelidir:

a) Ortaklıkta %5 veya daha fazla paya sahip olan, bildirimi yapmakla yükümlü olan ortağın kimlik bilgileri,

b) Bir işletmede dolaylı olarak %5 veya daha fazla paya sahip olunması halinde, dolaylı iştirak ilişkisine konu olan bağlı ortaklıkların kimlik bilgileri;

(3) 7 nci maddede düzenlenen bildirim yükümlülüğü, 1 inci fıkranın a bendine ek olarak aşağıdaki bilgileri içerecek şekilde yerine getirilmelidir:

a) Sermaye piyasası aracına konu olan payı ihraç edenin kimlik bilgileri,

b) 5 inci maddede yer alan oranlara ulaşılmasına, aşılmasına veya söz konusu oranların altına düşülmesine neden olabilecek paylara dayalı sermaye piyasası aracının iktisap edildiği veya elden çıkarıldığı tarih,

c) Sermaye piyasası aracına dayalı olduğu paylara bağlı oy haklarının alım-satım işlemi sonrasında sermayeye oranı,

ç) Varsa, sermaye piyasası aracına dolaylı olarak sahip olunması sonucunu doğuran iştirak ilişkilerine dair bilgi,

d) Sermaye piyasası aracına konu hakların kullanımı için belirli bir sürenin öngörülmesi halinde, sermaye piyasası aracına konu payların elde edileceği ya da elde edilebileceği tarih veya süreye ilişkin bilgi,

e) Sermaye piyasası aracının vadesi veya bu aracın dayalı olduğu sözleşmenin sona erme tarihi.

(4) 3 üncü fıkranın c bendinde yer alan alım-satım işlemi sonrasında, oy haklarının sermayeye oranının hesaplanmasında, 10 uncu madde çerçevesinde, ortaklık tarafından en son açıklanan toplam sermaye ve oy hakları esas alınır.

(5) Birden fazla ortaklığa ait payların bir sermaye piyasası aracına konu olması durumunda, her bir ortaklık bazında ayrı açıklama yapılması zorunludur.

(6) Bağlı ortaklığın bildirim yükümlülüğünün ana ortaklık tarafından yerine getirilmesi halinde, bağlı ortaklık 1, 2 ve 3 üncü fıkralarda yer alan bildirim yükümlülüğünden muaftır.

(7) Bildirim yükümlülüğünün birden fazla gerçek veya tüzel kişinin sorumluluğunda olması halinde, bu yükümlülük ortak bir bildirim ile yerine getirilebilir. Ancak bu ortak bildirim, tarafların bildirimin eksik, hatalı veya yetersiz yapılmasına ilişkin sorumluluklarını ortadan kaldırmaz.

Ortaklığın kendi paylarını iktisap etmesi

MADDE 9- (1) Payları bir borsada işlem gören bir ortaklık 29/06/1956 tarih ve 6762 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun 329 uncu maddesi kapsamında kendi paylarını iktisap eder ya da elden çıkarırsa, bu bilginin, varsa bu paylara bağlı imtiyazları da içerecek şekilde kamuya açıklanması zorunludur.

Ortaklığın oy hakları ve sermaye tutarındaki değişiklikler

MADDE 10- (1) Payları bir borsada işlem gören bir ortaklık tarafından, 5 inci maddede belirtilen oranların hesaplanmasına yönelik olarak, her ayın bitimini takip eden işgününde, ortaklığın toplam oy

hakları veya sermayesinde herhangi bir değişiklik söz konusu olduğunda, bu bilginin kamuya açıklanması zorunludur.

İlave bilgilerin açıklanması

MADDE 11- (1) Payları bir borsada işlem gören ortaklıklar farklı gruplardaki paylarına bağlı haklardaki değişiklikleri kamuya açıklamak zorundadır.

(2) Paylar dışında diğer menkul kıymetleri bir borsada işlem gören ortaklıklar, özellikle vade veya faiz oranlarındaki değişiklikler nedeniyle söz konusu menkul kıymetlerin koşullarının değişmesi sonucunu doğuran ve bu menkul kıymetleri elinde bulunduranların haklarının etkilenmesine neden olabilecek her türlü değişikliği kamuya açıklamak zorundadır.

(3) Menkul kıymetleri bir borsada işlem gören ortaklıklar yeni borçlanma aracı ihraçlarını ve özellikle bu ihraçlar için söz konusu olan garanti ve teminatları kamuya açıklamak zorundadır. Bu hüküm, mevzuata göre özelleştirme kapsamına alınanlar dahil kamu iktisadi teşebbüsleri, mahalli idareler ile bunlarla ilgili özel mevzuatları uyarınca faaliyet gösteren kuruluş, idare ve işletmeler tarafından yapılan menkul kıymet ihraçlarına uygulanmaz.

Ortaklık haklarına ilişkin bilginin açıklanması

MADDE 12- (1) Payları bir borsada işlem gören ortaklıklar;

a) Genel kurul toplantı tarihi, yeri, gündemi, toplam pay sayısı ve toplam oy haklarına ilişkin bilgi ile genel kurula katılma hakkının ne şekilde kullanılabileceğine ilişkin,

b) Kar dağıtımına ilişkin duyuru, yeni pay ihracı, sermaye artırımlarında tahsis, yeni pay alma hakkının kullanımı, artırılan payların iptali, değiştirme hakkının bulunduğu durumlarda değiştirme işlemi hakkında,

özel durum açıklaması yapmak zorundadır.

Borçlanma araçlarına ilişkin bilginin açıklanması

MADDE 13- (1) Borçlanma araçları bir borsada işlem gören ortaklıklar; tahvil sahipleri kurulu toplantı tarihi, yeri ve gündemi, faiz ödemeleri, tahvil sahipleri tarafından dönüştürme, takas, yeni tahvil

ihracına katılma veya iptal haklarının kullanımı ve ayrıca tahvil bedellerinin itfası, tahvil sahiplerinin toplantıya iştirak hakkının ne şekilde kullanılabileceğine ilişkin olarak özel durum açıklaması yapmak zorundadır.

ÜÇÜNCÜ BÖLÜM

İçeriden Öğrenilen Bilgiler

İçeriden öğrenilen bilgilerin açıklanması

MADDE 14- (1) Ortaklıklar tarafından içeriden öğrenilen bilgiler ortaya çıktığında veya daha önce açıklanan hususlar değiştiğinde veya içeriden öğrenilen bilgiler veya içeriden öğrenilen bilgilerle ilgili değişiklikler öğrenildiğinde özel durum açıklaması yapılması gerekmektedir. Ayrıca, ortaklıklar kamuya açıkladıkları içeriden öğrenilen bilgileri, kamuya açıklama yapıldıktan sonraki iş günü içinde internet sitelerinde ilan etmek ve söz konusu açıklamaları 5 yıl süreyle internet sitelerinde bulundurmak zorundadırlar.

(2) Bir ortaklık veya onun namına ya da hesabına hareket eden bir kişi tarafından, işi veya görevinin olağan ifası sırasında, içeriden öğrenilen bilgilerin üçüncü kişilere açıklanması halinde, bu bilgiler ortaklık tarafından kamuya açıklanır.

(3) Bilgileri alan kişinin, bir kanun, yönetmelik, ana sözleşme veya özel bir sözleşme gereğince, söz konusu bilgileri gizli tutma yükümlülüğü varsa, 2 nci fıkra hükümleri uygulanmaz.

İçeriden öğrenilen bilgilerin kamuya açıklanmasının ertelenmesi

MADDE 15- (1) Bir ortaklık, sorumluluğu kendisine ait olmak üzere, meşru çıkarlarının zarar görmemesi için içeriden öğrenilen bilgilerin kamuya açıklanmasını, bunun kamunun yanıltılmasına yol açmaması ve ortaklığın bu bilgilerin gizli tutulmasını sağlayabilecek olması kaydıyla, erteleyebilir.

(2) İçeriden öğrenilen bilgilerin kamuya açıklanmasının ertelenme sebepleri ortadan kalkar kalkmaz, ortaklıklar sözü edilen içeriden öğrenilen bilgileri kamuya açıklayacak ve bu Tebliğde yazılı olan esaslara uygun şekilde, içeriden öğrenilen bilgilere ilişkin ilgili borsaya derhal bir açıklama sunmak zorundadırlar. Yapılacak açıklamada erteleme kararı ve

bunun temelindeki sebepler belirtilecektir. Kurul, gerekli gördüğü takdirde, erteleme sebeplerinin yerinde olup olmadığını incelemeye yetkilidir.

(3) Ortaklıklar açıklanması ertelenen içeriden öğrenilen bilgilerin gizliliğini sağlamak ve bu bilgilere erişimi kontrol etmekle yükümlü olup, bu kapsamda ortaklık;

a) Görevlerinin ifası nedeniyle içeriden öğrenilen bilgiye gerek duyanlar haricindeki kişilerin bu bilgilere erişimini önleyecek etkin düzenlemeleri yapmak zorundadır;

b) Bu bilgilere erişimi olan kişilerin bunlarla ilgili olarak kanun ve ilgili mevzuatta yer alan yükümlülükleri kabul etmesini ve bu bilgilerin kötüye kullanımı veya uygunsuz dağıtımı ile ilgili yaptırımlardan haberdar olmasını sağlayacak gerekli önlemleri almak zorundadır;

c) İçeriden öğrenilen bilgilerin gizliliğinin sağlanamaması, örneğin bu bilgilerin kanun, ilgili mevzuat, ana sözleşme veya bir sözleşme kapsamında gizli tutma yükümlülüğü taşımayan kişilere açıklanması gibi durumlarda, gizliliği korunmayan içeriden öğrenilen bilgilerin bu Tebliğin dördüncü bölümde yer alan hükümler çerçevesinde kamuya açıklanmasını sağlayacak önlemleri almak zorundadır.

İçeriden öğrenilen bilgilere erişimi olanların listesi

MADDE 16- (1) Ortaklıklar ya da ortaklık nam veya hesabına hareket eden gerçek ve/veya tüzel kişiler iş akdi ile veya başka şekilde kendilerine bağlı çalışan ve içeriden öğrenilen bilgilere erişimi olan kişilerin bir listesini hazırlamak ve bu listeyi gerektikçe güncellemekle yükümlüdür. Kurul'un isteği üzerine, içeriden öğrenilen bilgilere erişimi olanların listesi Kurul'a gönderilir.

(2) İçeriden öğrenilen bilgilere erişimi olanların listesinde şu hususlara yer verilir:

- a) İçeriden öğrenilen bilgilere erişimi olan kişinin kimliği,
- b) Bu kişinin listede olma sebebi,
- c) Listenin hazırlandığı ve güncellendiği tarih.

(3) İçeriden öğrenilen bilgilere erişimi olanların listesi aşağıda belirtilen koşullarda derhal güncellenir:

- a) Bir kişinin listede olma sebebinde bir değişiklik olduğunda,
- b) Listeye yeni bir kişi eklemek gerektiğinde,
- c) Daha önce listede olan bir kişinin, nedeni ve ne zamandan beri erişimi olmadığı belirtilerek, içeriden öğrenilen bilgilere erişimi kalktığında.

(4) İçeriden öğrenilen bilgilere erişimi olanların listesi ortaklık tarafından hazırlandıktan ve her güncellemeden sonra en az beş yıl süreyle saklanır.

(5) İçeriden öğrenilen bilgilere erişimi olanların listesini hazırlaması gereken kişiler, bu listede yer alan kişilerin bu bilgilerle ilgili olarak kanun ve ilgili mevzuatta yer alan yükümlülükleri kabul etmesini ve bu bilgilerin kötüye kullanımı veya uygunsuz dağıtımı ile ilgili yaptırımlardan haberdar olmasını sağlamakla yükümlüdür.

Görüşmeler ile ilgili açıklamalar

MADDE 17- (1) Bu Tebliğde sözü edilen bilgilerin açıklanması sonucunu doğurması beklenen işlem veya görüşmelerin söz konusu olması halinde,

- a) Görüşmelerin başlama aşamasında,
 - b) Görüşmeler sırasında kesinleşen hususlar hakkında her aşamada,
 - c) Görüşmelerin sonuçlanma aşamasında,
- açıklama yapılması zorunludur.

Olağandışı fiyat ve miktar hareketleri

MADDE 18- (1) Ortaklıklar sermaye piyasası araçlarının fiyatları veya işlem hacimlerinde olağan piyasa koşullarıyla açıklanamayan dalgalanmalar olduğunda derhal kamuya açıklama yapmak zorundadır. Bu açıklamada, kamuya henüz açıklanmamış özel durumların olup olmadığı belirtilecek ve varsa açıklanmamış tüm özel durumlara yer verilecektir.

Haber veya söylentilerin doğrulanması

MADDE 19- (1) Ortaklıklar hakkında, tasarruf sahiplerinin yatırım kararlarını veya sermaye piyasası araçlarının fiyatlarını etkileyebilecek öneme sahip, basın-yayın organları veya kamuoyunda çıkan ve daha önce özel durum açıklaması, izahname, sirküler, Kurulca onaylanan duyuru metinleri, finansal tablolar ve faaliyet raporu vasıtasıyla kamuya

duyurulmuş bilgilerden farklı içerikteki haber veya söylentilerin varlığı halinde, bunların doğru veya yeterli olup olmadığı konusunda, bu Tebliğde belirtilen esaslar çerçevesinde ortaklıklarca bir açıklama yapılması zorunludur.

(2) Kamuya açıklanmış bilgilere dayanarak ortaklık hakkında yapılan yorum, analiz, değerlendirme ve tahminler birinci fıkra kapsamı dışındadır.

Sermaye piyasası araçlarına ilişkin işlemlerin açıklanması

MADDE 20- (1) Sermayeyi temsil eden paylar ve bu payların konu edildiği diğer sermaye piyasası araçlarına ilişkin, ortaklık içinde idari sorumluluğu bulunan kişiler ve bunlarla yakından ilişkili kişiler tarafından gerçekleştirilen tüm işlemler, işlemi yapan tarafından ilgili borsaya bildirilir.

DÖRDÜNCÜ BÖLÜM

Açıklamaların Dili, Bildirim Şekli, Kapsam ve Özellikleri

Özel durum açıklamalarının dili

MADDE 21- (1) Özel durum açıklamalarının dili Türkçedir.

Özel durum açıklamalarının bildirim şekli

MADDE 22- (1) Ortaklıklarca, bu Tebliğde belirtilen özel durumlar veya özel durumlardaki değişiklikler ortaya çıktığı veya öğrenildiği anda en seri haberleşme vasıtasıyla ilgili borsaya bu özel durum hakkında bir açıklamanın ulaştırılması zorunludur.

(2) Açıklamanın niteliğine uygun olarak Rehberde yer alan formlar kullanılarak, en geç durumun ortaya çıktığı günü izleyen iş günü saat 9:00'a kadar ilgili borsaya ulaştırılır.

(3) Özel durum açıklaması yükümlülüğü, bilgiye hızlı erişimi sağlayacak ve yatırımcılar arasında eşit işlem ilkesine aykırılık teşkil etmeyecek şekilde yerine getirilmelidir. Kurul, gerekli gördüğü takdirde, özel durum açıklamalarına ilişkin olarak şekil esaslarını belirleyebilir.

Özel durum açıklamalarının kapsam ve özellikleri

MADDE 23- (1) Bu Tebliğ uyarınca yapılacak açıklamalar, açıklamadan yararlanacak kişi ve kuruluşların karar vermelerine yardımcı olacak ölçüde, zamanında, doğru, tam, dolaysız, anlaşılabilir ve yeterli

olmalı; özel durum açıklamalarının doğru bir şekilde değerlendirilebilmesi için zorunluysa bu durumun ilgili olduğu karşı taraf belirtilmeli, değişikliklerin ve/veya etkilerinin miktar veya tutar olarak ifade edilebilmesi halinde, yapılacak açıklamalarda miktar ve tutara yer verilmelidir.

(2) Henüz kesinleşmemiş bir olay veya koşullar nedeniyle hala belirsiz olan özel durumlar bu belirsizlik belirtilmek suretiyle kamuya açıklanacaktır. Bu açıklamada belirsizliklerin çözüme kavuşacağı tahmini tarih ve çözüme kavuşması için gereken koşullara da yer verilecektir.

(3) Daha önce açıklanmış olan hususlarla ilgili değişiklikler ve gelişmelerin, derhal kamuya açıklanması zorunludur. Henüz sonuçlanmamış bir olaya ilişkin kamuya açıklanmış özel durumlarla ilgili bir gelişme yoksa, bu durum ve nedenleri, ilgili olaya ilişkin son açıklama tarihinden itibaren her doksan günde bir kamuya açıklanacaktır.

(4) Özel durum açıklamaları yanlış, yanıltıcı, temelsiz, abartılı veya eksik olmamalı ve ortaklığın mevcut koşullarına ilişkin olarak tasarruf sahiplerinin yanlış fikirler edinmelerine neden olmayacak şekilde yapılmalıdır. Bu kapsamda ortaklıklar, özel durum açıklamalarını kamuya yanıltıcı olabilecek bir şekilde, faaliyetlerinin pazarlanması amacıyla yapamazlar.

(5) Özel durum açıklamalarını yapmakla sorumlu kişilerin adları ilgili borsaya ve Kurul'a bildirilecektir. Bu kişilerde değişiklik olduğunda bildirim yenilenecektir.

(6) Bu Tebliğin uygulanması açısından, özel kanunların hükümleri saklıdır.

BEŞİNCİ BÖLÜM

Çeşitli ve Son Hükümler

Gizlilik

MADDE 24- (1) Bu Tebliğ uyarınca açıklanması gereken özel durum hakkında bilgi sahibi olan tüm kişiler, bu Tebliğ kapsamında ilgili borsaya veya Kurula gönderilen bilgiler 22 nci madde kapsamında kamuya duyuruluncaya kadar, söz konusu bilgilerin gizliliğini korumakla yükümlüdürler.

Kurul'un yetkisi

MADDE 25- (1) Kurul, kamunun zamanında, yeterli ve doğru olarak aydınlatılmasını sağlamak amacıyla, bu Tebliğde sayılmayan özel durumlarda da Sermaye Piyasası Kanunu uyarınca ilgililerden açıklama yapılmasını isteyebilir.

(2) Kurul gerekli gördüğü durumlarda bu Tebliğ uyarınca gönderilen bilgilerin, elektronik ortam da dahil, basın yayın organlarında ilan edilmesini ilgili ortaklıktan veya açıklama yapmakla yükümlü diğer kişilerden isteyebilir.

(3) Kurul tarafından uygun görülen hallerde, özel durumların açıklanmasına ilişkin esaslar ilgili borsalar tarafından ayrıca düzenlenebilir.

(4) Bu Tebliğ kapsamında yapılacak bildirimlerin bilgisayar ağları üzerinden elektronik ortamda gönderilmesine ve kamuya duyurulmasına ilişkin esaslar Kurulca belirlenir.

Özel durum açıklamalarına ilişkin rehber

MADDE 26- (1) Kurul, kamunun zamanında, yeterli ve doğru olarak aydınlatılmasını sağlamak amacıyla, özel durum açıklamalarının yapılmasına ilişkin esasları ayrıca hazırlanacak bir rehber vasıtasıyla kamuya duyurmaya ve bu rehberi güncellemeye yetkilidir.

Kaldırılan hükümler

MADDE 27- (1) 20/07/2003 tarihli ve 25174 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri: VIII, No: 39 Özel Durumların Kamuya Açıklanmasına İlişkin Esaslar Tebliği yürürlükten kaldırılmıştır.

Yürürlük

MADDE 28- (1) Bu Tebliğ yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

Yürütme

MADDE 29- (1) Bu Tebliğ hükümlerini Kurul yürütür.