

## 2021 1. Dönem Finansed Sermaye Piyasası Araçları 2 Kitabı Güncellemeleri

Sayfa	Eski Hali	Yeni Hali												
3	<p>a) Her halka arz için ayrı ayrı olmak üzere yatırımcı başına en az 500.000 TL<sup>1</sup> değerinde sermaye piyasası aracı alan yatırımcılara yönelik yapılan halka arzlarda,</p> <p>b) Birim nominal değeri en az 500.000 TL olan sermaye piyasası araçlarının halka arzında,</p>	<p>a) Her halka arz için ayrı ayrı olmak üzere yatırımcı başına en az 545.550 TL<sup>2</sup> değerinde sermaye piyasası aracı alan yatırımcılara yönelik yapılan halka arzlarda,</p> <p>b) Birim nominal değeri en az 545.550 TL olan sermaye piyasası araçlarının halka arzında,</p>												
4	<p>* Payların ilk halka arzı hariç olmak üzere, ihraççıların halka arz ettikleri sermaye piyasası aracının toplam satış bedelinin 10.000.000 TL<sup>3</sup>'nin altında olması durumunda, kamuyu aydınlatma amacıyla, gerekli bilgileri içeren ve standardı Kurulca belirlenen duyuru metninin ilan edilmesi Şartıyla, İhraççıların Talebi Üzerine Kurulca izahname hazırlama yükümlülüğünden muafiyet getirilebilir.</p>	<p>* Payların ilk halka arzı hariç olmak üzere, ihraççıların halka arz ettikleri sermaye piyasası aracının toplam satış bedelinin 10.911.000 TL<sup>4</sup>'nin altında olması durumunda, kamuyu aydınlatma amacıyla, gerekli bilgileri içeren ve standardı Kurulca belirlenen duyuru metninin ilan edilmesi Şartıyla, İhraççıların Talebi Üzerine Kurulca izahname hazırlama yükümlülüğünden muafiyet getirilebilir.</p>												
7	<p>a) <i>Halka açık olmayan ortaklıkların paylarının GİP'te işlem görmek üzere ilk defa halka arz edilmesi halinde,</i></p> <table border="1"><thead><tr><th></th><th>Satış Dönemi</th><th>İzahnamede Yer Alacak ve Özel Bağımsız Denetimden Geçirilecek Finansal Tablolar</th></tr></thead><tbody><tr><td>1</td><td><b>1 Ocak - 15 Şubat</b></td><td>Son yıllık ya da içinde bulunulan yıldan önceki yıllık karşılaştırmalı finansal tablolar ile 6 aylık ara dönem finansal tablolar</td></tr><tr><td>2</td><td><b>16 Şubat - 15 Ağustos</b></td><td>Son yıllık karşılaştırmalı finansal tablolar</td></tr><tr><td>3</td><td><b>16 Ağustos - 31 Aralık</b></td><td>Son yıllık ve 6 aylık ara dönem karşılaştırmalı finansal tablolar</td></tr></tbody></table>		Satış Dönemi	İzahnamede Yer Alacak ve Özel Bağımsız Denetimden Geçirilecek Finansal Tablolar	1	<b>1 Ocak - 15 Şubat</b>	Son yıllık ya da içinde bulunulan yıldan önceki yıllık karşılaştırmalı finansal tablolar ile 6 aylık ara dönem finansal tablolar	2	<b>16 Şubat - 15 Ağustos</b>	Son yıllık karşılaştırmalı finansal tablolar	3	<b>16 Ağustos - 31 Aralık</b>	Son yıllık ve 6 aylık ara dönem karşılaştırmalı finansal tablolar	<p>İlgili tablo metinden çıkarılmıştır.</p>
	Satış Dönemi	İzahnamede Yer Alacak ve Özel Bağımsız Denetimden Geçirilecek Finansal Tablolar												
1	<b>1 Ocak - 15 Şubat</b>	Son yıllık ya da içinde bulunulan yıldan önceki yıllık karşılaştırmalı finansal tablolar ile 6 aylık ara dönem finansal tablolar												
2	<b>16 Şubat - 15 Ağustos</b>	Son yıllık karşılaştırmalı finansal tablolar												
3	<b>16 Ağustos - 31 Aralık</b>	Son yıllık ve 6 aylık ara dönem karşılaştırmalı finansal tablolar												
12	<p>* Halka açık ortaklıkların gerçekleştirdikleri sermaye artırımlarında yeni pay alma haklarının kullanılmasından sonra kalan payların nominal değerinin toplamının, 300.000TL<sup>5</sup>'nin veya oran olarak satışa sunulan paylarının nominal değerinin %1'in altında kalması durumunda, bu ortaklıklar Kuruldan onay almadan özel durum açıklaması yapmak suretiyle tasarruf sahiplerine satış duyurusu yayınlamayabilirler.</p>	<p>* Halka açık ortaklıkların gerçekleştirdikleri sermaye artırımlarında yeni pay alma haklarının kullanılmasından sonra kalan payların nominal değerinin toplamının, 327.330 TL<sup>6</sup>'nin veya oran olarak satışa sunulan paylarının nominal değerinin %1'in altında kalması durumunda, bu ortaklıklar Kuruldan onay almadan özel durum açıklaması yapmak suretiyle tasarruf sahiplerine satış duyurusu yayınlamayabilirler.</p>												

<sup>1</sup> Tebliğde 250.000TL olan izahname hazırlama muafiyet tutarı, Kurul kararıyla 2020 yılı için 500.000 TL olarak kabul edilmiştir.

\* Bu Tebliğde yer alan tutarların her yıl Maliye Bakanlığınca ilan edilen yeniden değerlendirme katsayısı dikkate alınarak Kurulca yeniden belirlenmesi esastır. Bu durumda yeniden belirlenmiş tutarlar Kurul Bülteni ile ilan edilir. Ancak Kurul tarafından bu Tebliğde yer alan tutarların yeniden değerlendirilmesine karar verilebilir.

<sup>2</sup> Tebliğde 250.000TL olan izahname hazırlama muafiyet tutarı, Kurul kararıyla 2021 yılı için 545.550 TL olarak kabul edilmiştir.

\* Bu Tebliğde yer alan tutarların her yıl Maliye Bakanlığınca ilan edilen yeniden değerlendirme katsayısı dikkate alınarak Kurulca yeniden belirlenmesi esastır. Bu durumda yeniden belirlenmiş tutarlar Kurul Bülteni ile ilan edilir. Ancak Kurul tarafından bu Tebliğde yer alan tutarların yeniden değerlendirilmesine karar verilebilir.

<sup>3</sup> Tebliğde 5.000.000TL olan bu tutar, Kurul kararıyla 2020 yılı için 10.000.000 TL olarak kabul edilmiştir.

<sup>4</sup> Tebliğde 5.000.000TL olan bu tutar, Kurul kararıyla 2021 yılı için 10.911.000 TL olarak kabul edilmiştir.

<sup>5</sup> Tebliğde 150.000TL olan bu tutar Kurul kararıyla 2020 yılı için 300.000TL olarak kabul edilmiştir.

<sup>6</sup> Tebliğde 150.000TL olan bu tutar Kurul kararıyla 2021 yılı için 327.330 TL olarak kabul edilmiştir.

27	* Talep toplamaksızın satış yöntemi, payları borsada işlem görmeyen halka açık ortaklıklardan, bu Tebliğin 17/3 <sup>7</sup> de yer alan nitelikleri belirlenmiş ortaklıklar dışında kalanların paylarının kendileri ya da yetkili kuruluşlar vasıtasıyla belirli bir fiyattan izahnamede belirlenecek bir usulle halka arz edilmek suretiyle satışdır.	* Talep toplamaksızın satış yöntemi, payları borsada işlem görmeyen halka açık ortaklıklardan, bu Tebliğin 17/3 <sup>8</sup> de yer alan nitelikleri belirlenmiş ortaklıklar dışında kalanların paylarının kendileri ya da yetkili kuruluşlar vasıtasıyla belirli bir fiyattan izahnamede belirlenecek bir usulle halka arz edilmek suretiyle satışdır. <b>(Dipnotta tutarda yeniden değerlendirme var)</b>
28	➤ Aktif toplamının 35.000.000TL <sup>9</sup> 'yi aşmış olmaları halinde, talep toplama yoluyla satış yöntemlerinden birisini kullanması zorunludur.	➤ Aktif toplamının 38.188.500TL <sup>10</sup> 'yi aşmış olmaları halinde, talep toplama yoluyla satış yöntemlerinden birisini kullanması zorunludur.
29	* GİP'te ilk defa işlem görmek üzere başvuruda bulunan ortaklıkların paylarının satışında borsada satış yönteminin kullanılması zorunludur.	Metinden çıkarıldı
163	* İhraç edilen depo sertifikasının nominal değerinin 200.000 TL <sup>11</sup> ve üzerinde olduğu ve Uluslararası Muhasebe ve Finansal Raporlama Standartlarının kullanılmadığı durumlarda;	* İhraç edilen depo sertifikasının nominal değerinin 218.220 TL <sup>12</sup> ve üzerinde olduğu ve Uluslararası Muhasebe ve Finansal Raporlama Standartlarının kullanılmadığı durumlarda;
164	* İhraç edilen depo sertifikasının nominal değerinin 200.000 Türk Lirası ve üzerinde olduğu ve Uluslararası Denetim Standartlarının kullanılmadığı durumlarda;	* İhraç edilen depo sertifikasının nominal değerinin 218.220 Türk Lirası ve üzerinde olduğu ve Uluslararası Denetim Standartlarının kullanılmadığı durumlarda;
		Sayfa 37 Soru 1 ve Soru 3 Sayfa 38 Soru 8 ve Soru 10 Sayfa 39 Soru 12 ve Soru 13 Sayfa 172 Soru 7

<sup>7</sup> Payları borsada işlem görmeyen halka açık ortaklıkların sermaye artırımlarında yeni pay alma hakkı kullanıldıktan sonra kalan paylarının satışında, Kurulca belirlenen standartlara uygun olarak hazırlanmış son yıla ait bilançosuna göre, paylarının defter değeri nominal değerinin en az 2 katı olan ortaklıkların; son yıllık hesap dönemi içinde net dönem kârı elde etmiş olmaları ve aktif toplamının (2020 yılı için) 35.000.000 TL'yi aşmış olmaları halinde, talep toplama yoluyla satış yöntemlerinden birisini kullanması zorunludur.

<sup>8</sup> Payları borsada işlem görmeyen halka açık ortaklıkların sermaye artırımlarında yeni pay alma hakkı kullanıldıktan sonra kalan paylarının satışında, Kurulca belirlenen standartlara uygun olarak hazırlanmış son yıla ait bilançosuna göre, paylarının defter değeri nominal değerinin en az 2 katı olan ortaklıkların; son yıllık hesap dönemi içinde net dönem kârı elde etmiş olmaları ve aktif toplamının (2021 yılı için) **38.188.500 TL**'yi aşmış olmaları halinde, talep toplama yoluyla satış yöntemlerinden birisini kullanması zorunludur.

<sup>9</sup> Tebliğde 20.000.000TL olan bu tutar Kurul kararıyla 2020 yılı için 35.000.000 TL olarak kabul edilmiştir.

<sup>10</sup> Tebliğde 20.000.000TL olan bu tutar Kurul kararıyla 2021 yılı için 38.188.500 TL olarak kabul edilmiştir.

<sup>11</sup> Tebliğde 100.000TL olan bu tutar 2020 yılı için Kurul Kararı ile yeniden değerlendirme yapılarak 200.000TL olarak kararlaştırılmıştır.

<sup>12</sup> Tebliğde 100.000TL olan bu tutar 2021 yılı için Kurul Kararı ile yeniden değerlendirme yapılarak 218.220 TL olarak kararlaştırılmıştır.