

## SORU FORMLARINA GİRİŞLERDE DİKKATE ALINMASI GEREKEN HUSUSLAR

“Borsa İstanbul Katılım Prensipleri Soru Formu” ve “İmtiyazlı Paylara İlişkin Soru Formu” (Soru Formları) Türkiye Katılım Bankaları Birliği (TKBB) Danışma Kurulu tarafından hazırlanan “Pay Senedi İhracı ve Alım-Satımı” (Standard) dokümanı çerçevesinde hazırlanmıştır. Formlarda verilecek cevaplar sadece BIST Katılım Tüm Endeksi’nde yer alacak şirketlerin belirlenmesinde kullanılacak olup kamuya açıklanmayacaktır. TKBB Danışma Kurulu tarafından oluşturulan “Katılım Finans İlkelerine Uygun Faaliyet Gösteren Şirketlerin Belirlenmesinde Esas Alınacak Rehber” (Rehber), Soru Formlarına yapılacak girişlerinizde yardımcı olmak amacıyla hazırlanmıştır.

Soru Formlarını lütfen *“Pay Senedi İhracı ve Alım-Satımı Standardı”*nı (Standarda erişmek için [tıklayınız.](#)) ve *“Katılım Finans İlkelerine Uygun Faaliyet Gösteren Şirketlerin Belirlenmesinde Esas Alınacak Rehber”*i (Rehbere erişmek için [tıklayınız.](#)) dikkate alarak doldurunuz.

**Soru Formlarının sadece payları Borsamızda işlem gören şirketlerin doldurması beklenmektedir. Ayrıca, payları Borsamızda işlem gören şirketler arasından mali sektörde yer alan aracı kurumlar, bankalar, emeklilik şirketleri, finansal kiralama ve faktoring şirketleri, menkul kıymet yatırım ortaklıkları, sigorta şirketleri ve varlık yönetim şirketlerinin Soru Formlarını doldurmalarına gerek bulunmamaktadır.**

Soru Formlarının, KAP-Bildirim İşlemleri Yazılımında (BIY) “Veri Transfer” ekranı altında yer alan ilgili Soru Formu şablonundan doldurulması gerekmektedir. “Veri Transfer” menüsüne erişim için şirketiniz sertifika yöneticisi tarafından, bildirim hazırlayacak ve imzalayacak olan kullanıcılarınıza, “Üyelik İşlemleri” menüsü altında yer alan “Kullanıcı Yetkilendirme” alanından “Veri Transfer Bildirimi” yetkisinin tanımlanmış olması gerekmektedir. **KAP “Veri Transfer” menüsünden göndereceğiniz bu bildirimler, KAP internet sitesinde yayınlanmadan, doğrudan KAP veri tabanına iletilmiş olacaktır.**

İlgili Soru Formuna ait şablonun doldurulmasına ilişkin genel olarak dikkat edilmesi gerekenler aşağıda belirtilmiştir. Burada sayılanlarla birlikte Rehber kapsamında yazılanların dikkate alınması gerekmektedir.

a. Eğer birden fazla şirket için KAP yetkilisiyseniz ilgili şirketler kısmında lütfen Soru Formunu dolduracağınız şirketin pay kodunu seçiniz ve her şirket için ayrı ayrı Soru

Formlarını doldurunuz. Tek şirket için KAP yetkilisiyseniz bu alanı boş bırakınız. Başka bir şirketin pay kodunu seçmeyiniz.

- b. Şablonlarda “Özet Bilgi” alanının doldurulmasına gerek olmadığından bu alana bir adet kısa çizgi işareti “-” yazınız.
- c. “İmtiyazlı Paylara İlişkin Soru Formu”nda “İmtiyaz Var/Yok” sütunu hücrelerini sadece “Var” veya “Yok” ile doldurunuz. Başka bir ifadeye veya işarete yer vermeyiniz. Eğer herhangi bir imtiyaz için “Yok” yazdıysanız, sağ tarafındaki hücrelere bir adet kısa çizgi işareti (-) yazabilirsiniz. Eğer herhangi bir imtiyaz için “Var” yazdıysanız ilgili imtiyazın esas sözleşmede bulunduğu madde veya maddeleri yazınız. Açıklama için “Açıklama” sütununu kullanabilirsiniz.
- d. “Katılım Prensipleri Soru Formu”nda “İlgili Şirketler” kısmından veri girişi yaptığınız şirketin unvan ve işlem kodunu seçiniz. “Mali Tablo Dönemi” kısmından tabloda giriş yapacağınız tutarların geçerli olduğu mali tablo dönemine ait yıl ve periyodu seçiniz. “Finansal Tablo Niteliği” kısmında ise ilgili tablonun konsolide veya solo olduğunu seçiniz.
- e. **Seçilen “Mali Tablo Dönemi” denetimden geçmiş son 6 aylık veya yıllık mali tablo dönemine ait yıl ve periyot olmalıdır. Konsolide mali tablo hazırlanıyorsa “Finansal Tablo Niteliği” kısmından “Konsolide” seçilmelidir. Hesap dönemi farklı olan şirketler de denetimden geçmiş son mali tablolarına ait yıl ve periyodu seçmelidir.**
- f. İki şablon için de geçerli olmak üzere “Bildirim İngilizcesini de göndermek istiyorum” alanını boş bırakabilirsiniz.
- g. Şablonlarda, eğer yapılan açıklama düzeltme veya güncelleme değilse, lütfen “Yapılan Açıklama Güncelleme mi?” ve “Yapılan Açıklama Düzeltme mi?” kısımlarını “Hayır” işaretleyiniz.
- h. Şablonların orta gövdesinde yer alan “Açıklama” alanına lütfen “-” yazınız. Yapılacak açıklamalara sadece tablodaki ilgili alanlarda yer veriniz.
- i. Tablolarda lütfen boş hücre bırakmayınız. Aksi takdirde gönderim sağlanamayacaktır.
- j. “Katılım Prensipleri Soru Formu”nda 12. ve 13. sorular hariç, “Var/Yok” sütunu hücrelerini sadece “Var” veya “Yok” ile doldurunuz. Başkaca bir ifadeye veya işarete lütfen yer vermeyiniz. 12. ve 13. soruda Var/Yok” sütunu hücrelerine bir adet kısa çizgi işareti “-“ girilebilir.

**k. Tablolarda “Tutar (TL)” hücrelerine girilecek değerler ondalık kısmı olmayacak şekilde tam sayı olarak, binlik ayracı kullanmadan ve TL cinsinden girilmelidir. Girilen tutar Bin TL, Milyon TL vb. cinsten ifade edilmemelidir.**

**l.** Tablolarda “Tutar (TL)” hücresine girilecek bir değer bulunmaması veya söz konusu soruya karşılık bir tutar girilmesinin beklenmediği sorularda (1 ve 14 numaralı sorular) söz konusu hücreye 0 girilmelidir.

**m.** Tablolarda “Tutar (TL) hücresine girilecek değerler seçilen “Mali Tablo Dönemi”ne ait tutarlar olmalıdır. Konsolide mali tablo hazırlanıyorsa ilgili tutarlar da konsolide tutarlar olmalıdır.

**n.** Tablolarda boş bırakılmak istenen “Açıklama” hücrelerinde kısa çizgi işareti (-) kullanılmalıdır.

**o. Tablolarda tutar girilmesi beklenen tüm sorularda ilgili tutarın nasıl bulunduğu “Açıklama” hücresine kısaca yazılmalıdır.**

**p.** Eğer tutar girilmesi beklenen sorularda söz konusu tutar tam olarak tespit edilemiyorsa yaklaşık tutarlar “Tutar (TL) sütunu hücresine girilebilir. Ancak bu durumda söz konusu girilmiş tutarların yaklaşık olduğu ve ne şekilde bulunduğu varsa görüş ve varsayımlarla beraber “Açıklama” hücresine yazılmalıdır.

**q.** İlgili faaliyet alanları için değerlendirme yaparken şirketinizin ana faaliyet alanlarıyla beraber iştirak, bağlı ortaklık veya kiralama yoluyla elde edilen gelirleri de göz önüne alınmalıdır.

**r.** İlgili faaliyet alanları için değerlendirme yaparken şirketinizin doğrudan faaliyetleri arasında yer almayan ancak bulunduğu sektör, şehir, ülke veya düzenlemeler gereği diğer bir faaliyet veya faaliyetlerle birlikte sunulan hizmetlerden elde edilen gelirleri de göz önüne alınmalıdır.

**s.** Soru Formunu doldurduktan sonra “Gönder” tuşuna basabilir ve imzalarınızı atıp soru formunu gönderebilirsiniz.

**t.** Soru Formlarına yapılacak girişler tamamlandıktan sonra gönderim sağlandıktan sonra düzeltme veya güncelleme yapmak istediğiniz takdirde değişiklik izni talebi için [kapdestek@mkk.com.tr](mailto:kapdestek@mkk.com.tr) adresine başvurabilirsiniz.

Aşağıda örnek teşkil etmesi için doğru şekilde doldurulmuş olan Soru Formlarından faydalanabilirsiniz. Soru Formlarında istenen bilgilere ilişkin sorularınız için

[katilimendeksi@borsaistanbul.com](mailto:katilimendeksi@borsaistanbul.com), gönderim sürecine ilişkin yaşanan teknik sorunlar kapsamında da [kapdestek@mkk.com.tr](mailto:kapdestek@mkk.com.tr) adresine başvurabilirsiniz.

### ÖRNEK OLARAK DOLDURULMUŞ SORU FORMLARI

İmtiyazın Nevi	İmtiyaz Var/Yok	İlgili Esas Sözleşme Maddesi/Maddeleri	İmtiyaza İlişkin Özet Açıklama
<b>Kâr Payı İmtiyazı</b> (Belirli bir sermaye grubuna kârdan daha fazla yararlanma hakkı tanınması, kârdan öncelikle yararlanma hakkı tanınması, kâra tekrar iştirak hakkı tanınması, kâra birikir özellik tanınması, geçmişe dönük olarak kar payı alma hakkı veya benzeri başka haklar)	Var	Madde 8	Şirketin 3 adet pay grubu vardır. A grubu paylara dağıtılabılır net kârın %15'i ayrılır. Geri kalan pay grupları için imtiyaz mevcut değildir.
<b>Tasfiye Payı İmtiyazı</b> (Şirket tasfiyesinde normal paylara göre daha üstün olma hakkı veya benzeri başka haklar)	Yok	-	-
<b>Rüçhan Hakkı İmtiyazı</b> (Normal payların yeni pay alma haklarının dışında, belli bir grup payın diğer pay gruplarına göre daha üstün rüçhan haklarına sahip olması vb.)	Yok	-	-
<b>Oy Hakkı İmtiyazı</b> (Eşit itibarı değerdeki paylara farklı sayıda oy hakkı verilmesi veya benzeri başka haklar)	Var	Madde 8, Madde 9	Şirketin 3 adet pay grubu vardır. A ve B pay grupları her 1.-TL nominal değerli pay başına 15 oy hakkına sahiptir, C grubu paylar ise her 1.-TL nominal değerli pay başına 1 oy hakkına sahiptir.
<b>Yönetim Kurulunda Temsil Edilme İmtiyazı</b> (Yönetim kuruluna aday önerme hakkı, yönetim kurulu üyelerinin belirli pay sahipleri arasından seçilmesi hakkı veya benzeri başka haklar)	Yok	-	-
<b>Borç Talep Etme İmtiyazı</b> (Borç senetleri çıkarılması durumunda belirli pay gruplarına alımda öncelik tanınması vb.)	Yok	-	-
<b>İntifa Senedi İmtiyazı</b> (Belirli bir gruba intifa senedi çıkarma yoluyla pay sahipliği hariç net kara ve/veya tasfiye sonucunda kalan tutara ortak olma veya yeni pay alma imtiyazı vb.)	Yok	-	-
<b>Diğer İmtiyazlar</b> (Yukarıda sayılmamış varsa tüm imtiyazlar eklenmeli)	Yok	-	-

	<b>Kriter</b>	<b>Var/Yok</b>	<b>Tutar (TL)</b>	<b>Açıklama</b>
1)	Ana sözleşmenizde, şirketin faizli işlemlerde bulunabileceğine veya içki, domuz, kumar gibi fıkhi açıdan haram kabul edilen mal veya hizmetlerin üretim veya ticaretinin yapılacağına ilişkin madde veya maddeler var mı?	Yok	0	-
2)	Faaliyetleriniz arasında alkollü içki/gıda üretimi veya ticaretine yönelik faaliyetler var mı? Varsa seçilen Mali Tablo Döneminde söz konusu faaliyetlerden elde edilen toplam geliri giriniz.	Var	1500000	İştirakimiz XXX A.Ş. şirketinin alkollü içecek satışından geliri konsolide raporda yansıtılmamıştır. Söz konusu tutar kendilerinden istenerek tabloya işlenmiştir.
3)	Faaliyetleriniz arasında domuz veya mamullerinin üretimi veya ticaretine yönelik faaliyetler var mı? Varsa seçilen Mali Tablo Döneminde söz konusu faaliyetlerden elde edilen toplam geliri giriniz.	Yok	0	-
4)	Faaliyetleriniz arasında kumar ve kumar hükmünde faaliyetler var mı? Varsa seçilen Mali Tablo Döneminde söz konusu faaliyetlerden elde edilen toplam geliri giriniz.	Yok	0	-
5)	Faaliyetleriniz arasında içime yönelik tütün mamulleri üretimi veya ticaretine yönelik faaliyetler var mı? Varsa seçilen Mali Tablo Döneminde söz konusu faaliyetlerden elde edilen toplam geliri giriniz.	Var	250600	Sigara satışları ayrıca raporlanmamaktadır. Girilen tutar satın alma departmanından iletilmiş olup satışlar ortalama fiyatla çarpılarak yaklaşık tutar hesaplanmıştır.
6)	Faaliyetleriniz arasında faizli finans ve vadeli işlemlere yönelik faaliyetler var mı? Varsa seçilen Mali Tablo Döneminde söz konusu faaliyetlerden elde edilen toplam geliri giriniz.	Yok	0	-
7)	Faaliyetleriniz arasında basın-yayın faaliyetleri veya bunların dağıtımını ve pazarlanmasına yönelik faaliyetler var mı? Varsa seçilen Mali Tablo Döneminde söz konusu faaliyetlerden elde edilen toplam geliri giriniz.	Yok	0	-

8)	Faaliyetleriniz arasında otel işletmeciliği, eğlence ve organizasyon faaliyetleri var mı? Varsa seçilen Mali Tablo Döneminde söz konusu faaliyetlerden elde edilen toplam geliri giriniz.	Yok	0	-
9)	Seçilen Mali Tablo Döneminde faizli geliriniz var mı? Varsa toplam tutarını giriniz.	Var	145586902	-
10)	Seçilen Mali Tablo Döneminde faizli varlıklarınız var mı? Varsa toplam tutarını giriniz.	Var	456657201	YYY. A.Ş. şirketine %5 ortaklığımız sonucu aktiflerimizde yer alan söz konusu şirket payları, şirketin faaliyet alanlarında katılım prensiplerine aykırı bir faaliyet görülmediğinden toplama dahil edilmemiştir. -
11)	Seçilen Mali Tablo Döneminde faizli borçlarınız var mı? Varsa toplam tutarını giriniz.	Var	617890000	-
12)	Seçilen Mali Tablo Döneminde şirketinizin toplam geliri nedir?	-	483560000	-
13)	Seçilen Mali Tablo Döneminde şirketinizin toplam varlıkları nedir?	-	242535337	-
14)	Şirketinizle ilgili olarak, yukarıda doğrudan sorulmamış olsa dahi, Türkiye Katılım Bankaları Birliği (TKBB) Danışma Kurulu tarafından oluşturulmuş olan “Pay Senedi İhracı ve Alım-Satımı”na aykırılık teşkil ettiğini düşündüğünüz hususlar var mı?	Yok	0	-