

05.07.2021 Tarihi İtibariyle Ortaklık Yapısı

Adı – Soyadı / Ticaret Unvanı	Sermayedeki Payı		
	Grubu	Tutar (TL)	Oran (%)
Mehmet Kutman	A	0,10	11,98
	D	7.515,25	
	E	11.050,15	
	C	39.015.460,45	
Erol Göker	A	0,10	0,149*
	D	1.209,75	
	E	1.234,85	
	C	486.261,06	
Centricus Holdings Malta Limited	C	101.826.967	31,25
Turkcom Turizm Enerji İnşaat Gıda Yatırımları A.Ş.**	C	41.385.154	12,7
Diğer	D	1.275,00	44,07
	E	2.715,00	
	C	143.638.272,98	
TOPLAM		325.888.409,93	100,00

*Erol Göker'in pay sahipliği oranı %5 altı olduğundan KAP'ta "Diğer" pay sahipleri toplam oranı içerisinde yer almaktadır.

** Turkcom'un paylarının tamamı Mehmet Kutman'a aittir.

18.4. İhraççının bilgisi dahilinde doğrudan veya dolaylı olarak ihraççının yönetim hakimiyetine sahip olanların ya da ihraççıyı kontrol edenlerin adı, soyadı, ticaret unvanı, yönetim hakimiyetinin kaynağı ve bu gücün kötüye kullanılmasını engellemek için alınan tedbirler:

Şirket'in tüm finansal raporlarının hissedarların incelemesine açık tutulması, Şirket Yönetim Kurulu'nda Genel Kurul tarafından seçilen iki (2) bağımsız üyenin yer alması, Yönetim Kurulu'na bağlı komiteler bulunması, Şirket'in tabi olduğu dış denetim yükümlülükler, Esas Sözleşmesi'nin Sermaye Piyasası mevzuatına uygun olması ve Kurumsal Yönetim İlkeleri'ne uyum kapsamında yürüttüğü çalışmalar yönetim hakimiyetinin kötüye kullanılmasını engellemektedir.

18.5. İhraççının yönetim hakimiyetinde değişikliğe yol açabilecek anlaşmalar/düzenlemeler hakkında bilgi:

Yoktur.

18.6. Sermayedeki veya toplam oy hakkı içindeki doğrudan payları %5 ve fazlası olan gerçek kişi ortakların birbiriyle akrabalık ilişkileri:

Yoktur.



121

02





19. İLİŞKİLİ TARAFLAR VE İLİŞKİLİ TARAFLARLA YAPILAN İŞLEMLER HAKKINDA BİLGİLER

19.1. İzahnamede yer alan hesap dönemleri ve son durum itibarıyla ilişkili taraflarla yapılan işlemler hakkında UMS 24 çerçevesinde ayrıntılı açıklama:

Grup'un ilişkili tarafları ile yapılan işlemlere ilişkin ayrıntılı açıklamalar KAP'ta (www.kap.org.tr) ve Şirket'in web sitesinde (www.globalyatirim.com.tr) yayımlanan 01.01-31 Aralık 2018, 01.01-31 Aralık 2019 ve 01.01-31 Aralık 2020 dönemleri itibarıyla hazırlanan Finansal raporların "İlişkili Taraf Açıklamaları" dipnotunda yer almaktadır.

İlişkili taraf işlemlerine ilişkin özet bilgiler aşağıda sunulmaktadır:

Finans sektörü faaliyetlerinden kısa vadeli alacaklar - ilişkili taraflar

(TL)	31 Aralık 2018	31 Aralık 2019	31 Aralık 2020
Mehmet KUTMAN	463.899	464.841	10.080.585
Turkcom	2.878	2.353.656	9.875.044
IEG Kurumsal Finansal Danışmanlık A.Ş.	1.095.713	1.336.201	1.417.420
Diğer	69.937	146.036	186.780
Toplam	1.632.427	4.300.734	21.559.829

İlişkili taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar

(TL)	31 Aralık 2018	31 Aralık 2019	31 Aralık 2020
Mehmet KUTMAN	9.890.746	9.630.103	7.564.385
Erol Göker	235.906	2.648.087	3.217.437
Diğer	2.433.438	4.481.432	6.747.634
Toplam	12.560.090	16.759.622	17.529.456

İlişkili taraflara kısa vadeli diğer borçlar

(TL)	31 Aralık 2018	31 Aralık 2019	31 Aralık 2020
Mehmet Kutman	12.411.569	7.550.282	5.116.639
Turkcom	18.433.567	4.948.916	-
Diğer	764.265	975.675	3.806.394
Toplam	31.609.401	13.474.873	8.923.033


02 Kasım 2021




GLOBAL
MENKUL DEĞERLER A.Ş.

Grup'un bir bağılı ortaklığı, Grup üst yönetimine 30 Aralık 2013 vadeli 10.000.000 ABD Doları limitli, Libor + %3,5 faizli, yılda bir kupon ödemeli, dönem sonu anapara ödemesi olan kredi kullandırmıştır. Söz konusu kredinin vadesi 31 Ocak 2021 ve faiz oranı %7,12 olarak güncellenmiştir. Grup, bu alacağını 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla bilançoda ilişkili taraflardan diğer alacaklarda sınıflamıştır. 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla söz konusu kredinin bakiyesi, anaparası 864.198 ABD Doları, faiz tahakkuku 584.340 ABD Doları olmak üzere toplam 1.448.538 ABD Doları (10.632.993 TL)'dir (31 Aralık 2019: 6.452.571 ABD Doları (38.329.562 TL). 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla ilgili alacak bakiyesi kısa vadeli ilişkili taraflardan diğer alacak olarak muhasebeleştirilmiştir (31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla 33.196.055 TL kısa vadeli, 5.133.506 TL uzun vadeli ilişkili taraflardan diğer alacak). İlave olarak 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Grup'un diğer alacak tutarı 6.989.169 TL (952.138 ABD Doları) olup vadesi 31 Ocak 2021'dir. Bu alacak tutarı kısa vadeli alacak olarak sınıflanmıştır (31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla bu alacak tutarının 31.603.106 TL'lik (5.320.209 ABD Doları) kısmı kısa vadeli ve 5.655.890 TL'lik (952.138 ABD Doları) kısmı da uzun vadeli alacak olarak sınıflanmıştır).

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Grup'un 17.622.162 TL diğer ilişkili taraf alacağı ile birlikte konsolide bilançosunda ilişkili taraflardan kısa vadeli diğer alacak toplamı 35.151.618 TL'dir (31 Aralık 2019: 81.558.783 TL kısa vadeli alacak).

Ayrıca 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Grup'un özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımı olan Goulette'den 59.581.144 TL (31 Aralık 2019: 41.646.067 TL) tutarındaki alacağı ilişkili taraflardan uzun vadeli diğer alacak olarak muhasebeleştirilmiştir. Söz konusu alacağa uygulanan faiz %4, vade tarihi 2025'tir.

1 Ocak-31 Aralık 2018

(TL)	Alınan	Verilen	Diğer	Diğer	Verilen Teminat
	Faiz	Faiz	Gelirler	Giderler	Mektubu Komisyon
Turkcom	806.344	637.248	-	754.762	-
Mehmet Kutman	1.628.225	1.557.690	6.555	-	350.000
Erol Göker	16.052	-	168	-	-
IEG Global Kurumsal Finansal Danışmanlık A.Ş.	149.860	-	749	-	-
Global MD Portföy Fonları	-	-	970.350	-	-
Toplam	2.600.481	2.194.938	977.822	754.762	350.000

1 Ocak-31 Aralık 2019

(TL)	Alınan	Verilen	Diğer	Diğer
	Faiz	Faiz	Gelirler	Giderler
Turkcom	-	719.254	270.479	1.086.662
Mehmet Kutman	2.231.711	3.115.361	2.206	-
Erol Göker	278.621	-	2.986	-
IEG Global Kurumsal	207.222	-	-	-



Finansal Danışmanlık A.Ş.

Global MD Portföy Fonları

Diğer

Toplam

-	-	975.099	-
-	-	-	-
2.717.554	3.834.615	1.250.770	1.086.662

1 Ocak-31 Aralık 2020

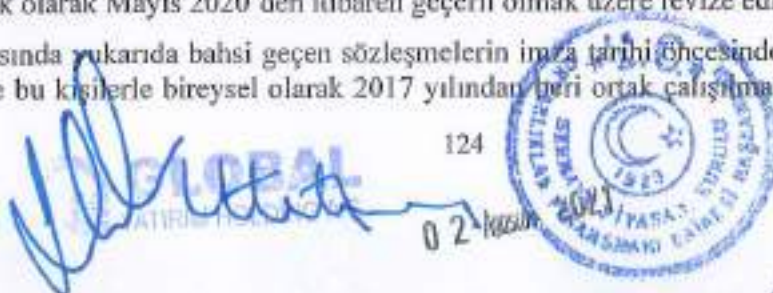
(TL)	Alınan Faiz	Verilen Faiz	Diğer Gelirler	Diğer Giderler
Turkcom	606.137	69.768	405.567	775.716
Mehmet Kutman	756.083	635.729	351.300	-
Erol Göker	318.760	-	12.930	-
IEG Global Kurumsal Finansal Danışmanlık A.Ş.	76.020	-	-	-
Global MD Portföy Fonları	-	-	1.240.383	-
Diğer(*)	-	-	-	56.072.000
Toplam	1.757.000	705.497	2.010.180	56.847.716

(*) Liman Grubu operasyonlarını genişletme adımlarından biri olarak 2019 yılı sonunda NCP liman işletim hakkı sözleşmesi ("LİHS") imzalamıştır. Bu sözleşme süresince grup aşağıda yer alan süreçlerde yardım sağlanması adına Grup'un iştiraki olan ve sözleşmeyi yüklenen NCP'nin genel müdürü ve bir yönetim kurulu üyesinin sahibi olduğu Turquoise Advisory Limited ("TAL") ile liman ihalesine ilişkin tekliflerin hazırlanması, LİHS'nin müzakere edilmesi, ortaklık ve finansman yapısının hayata geçirilmesi, projeye ilişkin tüm izinlerin alınması, proje borç finansmanının sağlanması dahil tüm süreçlerde aktif görev alması/yardım sağlanması için bir sözleşme imzalamıştır;

Sözleşme kapsamı Grup tarafından LİHS sözleşmesinin tamamen (finansal ve inşaat süreçler dahil) başarıya ulaşması hedeflenerek oluşturulmuş, makul değeri olarak, projenin ekonomik etkisi göz önüne alınarak, LİHS sözleşmesi koşullarının tamamının başarılı tamamlanması karşılığı olarak 7.500.000 ABD Doları başarı primi öngörülmüştür. LİHS Sözleşmesi içeriğine atfen İşletim Hakkının süresinin kesinleşmesinde önemli yeri proje finansmanı ve inşaat yapım onay ve izin süreçlerinin 2019 yılı itibarı ile karşılanmaması dolayısı ile başarı primi tahakkuk ettirilmemiştir. Söz konusu prim, 2020 yılı içerisinde sözleşmenin bütünüyle elemanlarından olan inşaat izin ve kabul süreçlerinin tamamlanıp inşaaata başlanması ve finansmanın başarılı bir şekilde sağlanması ile tamamen ödenmiştir.

Bu sözleşme dışında Grup ayrıca TAL ile Danışmanlık sözleşmesi imzalamıştır. Bu sözleşme kapsamında TAL, LİHS süresi boyunca projenin çeşitli yönleriyle ve NCP için yeni gelir akışları oluşturmaya yardımcı olacaktır. Bu sözleşmenin bedeli de yıllık 500.000 ABD doları olarak belirlenmiş, fakat daha sonra bu sözleşme tarafların karşılıklı mutabık kalması sonucu geriye dönük olarak Mayıs 2020'den itibaren geçerli olmak üzere revize edilmiştir.

Taraflar arasında yukarıda bahsi geçen sözleşmelerin imza tarihi öncesinde de iş görüşmeleri yapılmış, ve bu kişilerle bireysel olarak 2017 yılından beri ortak çalışılmaktadır. Söz konusu



ortak çalışma 2019 yılı içerisinde bir ortaklık kurumu ile sonuçlandırılmayacağı durumu ortaya çıkınca bu kişilerin yapmış oldukları ve yapacakları hizmetlerin takdiri olarak yukarıda bahsi geçen sözleşmeler imzalanmıştır.

19.2. İlişkili taraflarla yapılan işlerin ihraççının net satış hasılatı içindeki payı hakkında bilgi

Şirket yatırım holding olması nedeniyle UFRS mali tablolarına konsolide edilecek herhangi bir hasılatı bulunmamakla birlikte Grup konsolide finansallarında yer alan net satış hasılatı grup içi satışlar elimine edilerek gösterilmektedir. 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla eliminasyona konu olan grup içi hasılat tutarı 14.606.178 TL olup Grup'un eliminasyon öncesi net satış hasılatına oranı %0,9'dur. Eliminasyona konu olan grup içi hasılat tutarı 31 Aralık 2019 itibarıyla 5.733.889 TL ve 31 Aralık 2018 itibarıyla 9.936.512 olup eliminasyon öncesi net satış hasılatına oranı sırasıyla %0,4% ve %0,9 olarak gerçekleşmiştir.

20. DİĞER BİLGİLER

20.1. Sermaye Hakkında Bilgiler

Şirketin çıkarılmış sermayesi tamamı ödenmiş 325.888.409,93 TL'dir.

Şirket'in sermayesi her biri 1 Kuruş nominal değerli 32.588.840.993 adet paya bölünmüştür. Esas sözleşme uyarınca herhangi A, C, D ve E pay grupları bulunmaktadır. (A), (D) ve (E) grubu payların yönetim kurulu üyelerinin aday gösterilmeleri bakımından imtiyazları mevcuttur.

Tüm paylar nama yazılıdır.

20.2. Kayıtlı Sermaye Tavanı:

Şirketin kayıtlı sermaye tavanı 650.000.000 TL'dir.

20.3. Dönem başı ve dönem sonundaki fiili dolaşımdaki pay sayısının mutabakatı ve izahnamede yer alması gereken finansal tablo dönemleri itibarıyla sermayenin % 10'undan fazlası aynı olarak ödenmişse konu hakkında bilgi:

Nominal Değer (TL)	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020
Fiili Dolaşımda Bulunan Paylar	106.728.105,41	102.003.741,09	145.997.930,43
Toplam Sermaye	325.888.409,93	325.888.409,93	325.888.409,93
Fiili Dolaşım Oranı	32,74	31,3	44,79*



125

02




GLOBAL
MENKUL DEĞERLER A.Ş.

**2020 fiili dolaşım oranının 2019'a kıyasla artış sebebi Hazine hisselerinin elden çıkartılmasıdır. 2019 sene sonunda GLYHO paylarındaki Global Yatırım Holding A.Ş. (Hazine) hisse sahipliği %13,2 iken 2020 sonunda Şirket'in kendi paylarında sahipliği kalmamıştır.*

Sermayede aynı olarak ödeme bulunmamaktadır.

20.4. Sermayeyi temsil etmeyen kurucu ve intifa senetleri vb. hisselerin sayısı ve niteliği hakkında bilgi:

Yoktur.

20.5. Varanlı sermaye piyasası araçları, paya dönüştürülebilir tahvil, pay ile değiştirilebilir tahvil vb. sermaye piyasası araçlarının miktarı ve dönüştürme, değişim veya talep edilme esaslarına ilişkin bilgi:

Yoktur.

20.6. Grup şirketlerinin opsiyona konu olan veya koşullu ya da koşulsuz bir anlaşma ile opsiyona konu olması kararlaştırılmış sermaye piyasası araçları ve söz konusu opsiyon hakkında ilişkili kişileri de içeren bilgi:

Yoktur.

20.7. İzahnamede yer alması gereken finansal tablo dönemleri itibariyle yapılan sermaye artırımları ve kaynakları ile sermaye azaltımları, yaratılan/iptal edilen pay grupları ve pay sayısında değişikliğe yol açan diğer işlemlere ilişkin bilgi:

Yoktur.

20.8. İhraççının son on iki ay içinde halka arz, tahsisli veya nitelikli yatırımcıya satış suretiyle pay ihracının bulunması halinde, bu işlemlerin niteliğine, bu işlemlere konu olan payların tutarı ve niteliklerine ilişkin açıklamalar:

Yoktur.

20.9. İhraççının mevcut durum itibariyle paylarının borsada işlem görmesi durumunda hangi payların borsada işlem gördüğüne veya bu hususlara ilişkin bir başvurusunun bulunup bulunmadığına ilişkin bilgi:

Mevcut durum itibariyle ortaklığın payları, "GLYHO" işlem koduyla Borsa İstanbul A.Ş.'de Ana Pazar'da işlem görmektedir. Şirketin İzahname tarihi itibarıyla fiili dolaşımdaki pay adedi 145.997.930,43 TL olup sermayeye oranı % 44,79'dur.

20.10. İzahnamenin hazırlandığı yıl ve bir önceki yılda eğer ihraççı halihazırda halka açık bir ortaklık ise ihraççının payları üzerinde üçüncü kişiler tarafından gerçekleştirilen ele geçirme teklifleri ile söz konusu tekliflerin fiyat ve sonuçları hakkında bilgi:

Yoktur.

20.11. Esas sözleşme ve iç yönergeye ilişkin önemli bilgiler:

Şirket esas sözleşmesi, Türk Ticaret Kanunu, Sermaye Piyasası Kanunu, Kurumsal Yönetim İlkeleri ve Sermaye Piyasası mevzuatı ile uyumludur. Kayıtlı sermaye tavanı dahilinde



126




GLOBAL
MENKUL DEĞERLER A.Ş.

yapılacak sermaye artırımını hariç, esas sözleşme değişiklikleri Genel Kurul kararı ile yapılmaktadır.

Global Yatırım Holding Anonim Şirketi Genel Kurulu'nun Çalışma Esas ve Usulleri Hakkında İç Yönerge, Şirket'in 23.05.2013 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul Toplantısı'nda kabul edilmiş ve Ticaret Sicili Gazetesi'nin 23.08.2013 tarih ve 8390 sayılı nüshasında yayımlanmıştır.

Şirket Esas Sözleşmesi ve İç Yönerge metinleri, Şirket'in kurumsal İnternet sitesi (www.globalyatirim.com.tr) ve KAP'ın İnternet sitesinde (www.kap.org.tr) bulunmaktadır.

20.12. Esas sözleşmenin ilgili maddesinin referans verilmesi suretiyle ihraççının amaç ve faaliyetleri:

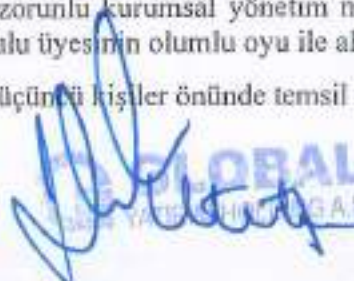
Şirket Esas Sözleşmesi'nin "Amaç ve Konu" başlıklı 3. maddesi uyarınca Şirket'in esas amacı kurulmuş veya kurulacak şirketlerin sermaye ve yönetimine katılarak bunların yatırım, finansman, organizasyon ve yönetim meselelerini toplu bir bünye içerisinde ve ekonomik dalgalanmalara karşı yatırımların güvenliğini artırmak ve böylece bu şirketlerin sağlıklı şekilde ve milli ekonominin gereklerine uygun olarak gelişmelerini ve devamlılıklarını teminat altına almak ve bu amaca uygun ticari, sınai ve mali girişimlerde bulunmaktır.

20.13. Yönetim kuruluna ve komitelere ilişkin önemli hükümlerin özetleri:

Şirket Esas Sözleşmesi'nin "Yönetim Kurulu Süresi ve Karar Yeter Sayısı" başlıklı 9. Maddesi uyarınca Şirketin işleri ve idaresi Genel Kurul tarafından Türk Ticaret Kanunu hükümleri, Sermaye Piyasası Mevzuatı ve Esas Sözleşme kapsamında seçilecek 7 (yedi) üyeden oluşan Yönetim Kurulu tarafından yürütülür. Yönetim Kurulu üyelerinden iki tanesinin (A) Grubu, bir tanesinin (D) ve bir tanesinin (E) grubu pay sahiplerinin gösterecekleri adaylar arasından seçilmesi zorunludur. Her Yönetim Kurulu adayı, kendisini aday gösteren pay grubu ya da pay gruplarına mensup pay sahiplerinden katılanların basit çoğunlukla alacağı kararlar dairesinde tespit edilir. Bir Yönetim Kurulu üyesi için tüm pay sahipleri aday gösterme hakkına sahip olmakla birlikte, bu adayların Genel Kurul tarafından Yönetim Kurulu üyeliğine seçilebilmeleri için adaylıklarının (A) Grubu pay sahipleri tarafından seçimden önce onaylanmış olması gerekir. İki Yönetim Kurulu üyeliği için tüm pay sahipleri aday gösterme hakkına sahiptir. (D) veya (E) pay gruplarından birinin aday göstermemesi durumunda, söz konusu aday bahsi geçen diğer grup tarafından gösterilir. (D) veya (E) pay gruplarından hiçbirinin aday göstermemesi durumunda, bu iki Yönetim Kurulu üyeliği için de herhangi bir pay sahibi aday gösterebilir. Yönetim Kurulu üyeleri en çok üçer yıllık süreler için seçilirler. Seçim süreleri sona eren Yönetim Kurulu üyeleri yeniden seçilebilirler.

Yönetim Kurulu, her halükarda aralarında (D) ve (E) gruplarının aday göstermiş olduğu en az bir üyenin de bulunması ve Sermaye Piyasası Kurulu'nun uygulanması zorunlu kurumsal yönetim mevzuatı hükümlerine uyulması kaydıyla üye tam sayısının çoğunluğu (dört üye) ile toplanır ve kararlarını, Sermaye Piyasası Kurulu'nun uygulanması zorunlu kurumsal yönetim mevzuatı hükümlerine uygun olarak katılanların oy çokluğu ile alır. Ancak aşağıdaki konularla ilgili kararlar (A) Grubu pay sahiplerinin aday göstermiş oldukları Yönetim Kurulu üyelerinin tümünün de olumlu oy vermiş olması ve Sermaye Piyasası Kurulu'nun uygulanması zorunlu kurumsal yönetim mevzuatı hükümlerine uygun olarak, en az 5 (beş) Yönetim Kurulu üyesinin olumlu oyu ile alınır:

- Şirket'in üçüncü kişiler önünde temsil ve ilzamu için imza yetkilerinin belirlenmesi;


GLOBAL
YATIRIM HOLDİNG A.Ş.


T.C. HAZINELER BAKANLIĞI
SERMAYE PİYASASI KURULU
GENEL BAŞKANLIĞI


GLOBAL
YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

- Sermayenin artırılması ve eksiltilmesine ilişkin kararlar;
- Üçüncü kişilerin borçları için bankalara ve sair kişi ve kuruluşlara verilecek kefaletler;
- Bankalara ve üçüncü kişilere verilecek taahhütnameler;
- Mevcut veya kurulacak ortaklıklara katılma;
- Kredi alınması;
- Şirket'in mali işlerinden sorumlu üst yöneticilerin atanması;
- Pay devirlerinin onaylanması;
- Yönetim Kurulu Başkanı ve Vekili, Murahhas Azalar ve Genel Müdürlerin seçimi;
- Yıllık bütçenin onaylanması;
- Çalışanlara ilişkin ücret politikalarının tespiti;
- Yeni iş alanlarına girilmesi;
- Genel Kurula önerilecek kar payı dağıtım politikasının tespiti;
- Yönetim Kurulu kararı ile kabul edilmiş işletme Prensipleri Beyanında değişiklikler yapılması;
- Yönetim Kurulu ücretlerinin belirlenmesine ilişkin Genel Kurula sunulacak teklifler;
- İcra Komitesi'nin yürütmekle görevlendirileceği idari konuların tespiti;
- Esas Sözleşmenin değiştirilmesine ilişkin teklifler.

Şirket Esas Sözleşmesi'nin "Şirketi Temsil ve İlam, Yönetim Kurulu Üyelerinin Görevleri, Görev Taksimi, Ücretleri" başlıklı 10. maddesi uyarınca Şirketin yönetimi ve dışarıya karşı temsili Yönetim Kurulu'na aittir. Şirket tarafından verilecek bütün belgelerin ve yapılacak sözleşmelerin geçerli olabilmesi için bunların şirketin unvanı altına konmuş ve şirketi ilzama yetkili kişi veya kişilerin imzasını taşıması gereklidir.

Şirket Esas Sözleşmesi'nin "Kurumsal Yönetim İlkelerine Uyum" başlıklı 7. maddesinde Sermaye Piyasası Kurulu tarafından uygulanması zorunlu tutulan Kurumsal Yönetim İlkelerine uyulacağı ve zorunlu ilkelere uyulmaksızın yapılan işlemler ve alınan Yönetim Kurulu kararları geçersiz olacağı ve Esas Sözleşme'ye aykırılık teşkil edeceği belirtilmektedir. Ayrıca yine aynı maddede, yönetim Kurulunda görev alacak bağımsız üyelerin sayısı, nitelikleri, fonksiyonları, yetki ve görevleri, adaylarının ilanı Sermaye Piyasası Kurulu'nun Kurumsal Yönetim İlkelerine ilişkin düzenlemelerine göre tespit edilip uygulanacağı belirtilmektedir.

Şirket Esas Sözleşmesi'nin "Şirketi Temsil ve İlam, Yönetim Kurulu Üyelerinin Görevleri, Görev Taksimi, Ücretleri" başlıklı 10. maddesi uyarınca Yönetim Kurulu bünyesinde oluşturulacak komitelerin görev alanları, çalışma esasları ve hangi üyelerden oluşacakları Türk Ticaret Kanunu ve Sermaye Piyasası mevzuatı hükümlerine uygun olarak Yönetim Kurulu tarafından belirlenir ve kamuya açıklanır ve Yönetim Kurulu, uygun göreceği konularda kendi üyeleri ve/veya üyesi olmayan kişilerden oluşan danışma, koordinasyon, iç denetim ve benzeri nitelikte komiteler veya alt komiteler oluşturulabilir.



128

02




20.14. Her bir pay grubunun sahip olduğu imtiyazlar, bağlam ve sınırlamalar hakkında bilgi:

(A), (D) ve (E) grubu payların imtiyazı mevcut olup Borsa'da işlem gören (C) Grubu payların hiçbir imtiyazı yoktur.

Şirket esas sözleşmesinin "Yönetim Kurulu, Süresi ve Karar Yeter Sayısı" başlıklı 9. maddesi uyarınca Yönetim Kurulu üyelerinden iki tanesinin (A) Grubu, bir tanesinin (D) ve bir tanesinin (E) grubu pay sahiplerinin gösterecekleri adaylar arasından seçilmesi zorunludur. Her Yönetim Kurulu adayı, kendisini aday gösteren pay grubu ya da pay gruplarına mensup pay sahiplerinden katılanların basit çoğunlukla alacağı kararlar dairesinde tespit edilecektir. Bir Yönetim Kurulu üyesi için tüm pay sahipleri aday gösterme hakkına sahip olmakla birlikte, bu adayların Genel Kurul tarafından Yönetim Kurulu üyeliğine seçilebilmeleri için adaylıklarının (A) Grubu pay sahipleri tarafından seçimden önce onaylanmış olması gerekir. İki Yönetim Kurulu üyeliği için tüm pay sahipleri aday gösterme hakkına sahiptir. (D) veya (E) pay gruplarından birinin aday gösterememesi durumunda, söz konusu aday bahsi geçen diğer grup tarafından gösterilir. (D) veya (E) pay gruplarından hiçbirinin aday göstermemesi durumunda, bu iki Yönetim Kurulu üyeliği için de herhangi bir pay sahibi aday gösterebilir.

Şirket paylarının tamamı nama yazılı olup nama yazılı paylar, ciro ve zilyetliğin geçirilmesi ile devredilir. Yönetim Kurulu, borsada gerçekleştirilen işlemler neticesinde devredilen paylar da dahil olmak üzere payların devrini onamaktan ve pay defterine kaydetmekten kaçınmaz. (A) Grubu payların devri halinde bu payların sahip olduğu tüm imtiyazlar sona erer.

Şirket Esas Sözleşmesi'nin "Sermayenin Artırılması" başlıklı 8. maddesi uyarınca kayıtlı sermaye tavanına ulaşıncaya kadar zaman zaman çıkarılacak pay senetleri (C) Grubu olarak tanımlanacak olup, imtiyazsız olacaktır.

20.15. Pay sahiplerinin haklarının ve imtiyazlarının değiştirilmesine ilişkin esaslar:

Şirket Esas Sözleşmesi'nin "Sermaye ve Payların Türü" başlıklı 6. maddesinde mevcut imtiyazları içeren veya değişik imtiyazlar sağlayan yeni imtiyazlı pay çıkartılamayacağı belirtilmektedir.

20.16. Olağan ve olağanüstü genel kurul toplantısının yapılmasına ilişkin usuller ile toplantılara katılım koşulları hakkında bilgi:

Genel kurul, olağan ve olağanüstü olarak toplanır. Olağan genel kurul, şirket'in hesap devresinin sonundan itibaren üç ay içinde ve yılda en az bir defa toplanır ve Türk Ticaret Kanunu'nun ilgili madde hükümleri göz önüne alınarak yönetim kurulu tarafından hazırlanan gündemdeki konuları görüşüp karara bağlar.

Gerektiği takdirde genel kurul olağanüstü toplantıya çağrılır. Olağanüstü genel kurul, şirket işlerinin gerektirdiği hallerde kanun ve bu esas sözleşmede yazılı hükümlere göre toplanır ve gerekli kararları alır. Olağanüstü genel kurulun toplanma yeri ve zamanı usulüne göre ilan olunur.

Genel Kurullarda gündeme bağlılık ilkesine uyulmaksızın Sermaye Piyasası Kurulu'nun görüşülmesini ve ortaklara duyurulmasını istediği hususların genel kurul gündemine alınması zorunludur. Genel kurul, süresi dolmuş olsa bile, yönetim kurulu tarafından toplantıya çağrılabilir. Tasfiye memurları da, görevleri ile ilgili konular için, genel kurulu toplantıya çağırabilirler. Yönetim kurulunun, devamlı olarak toplanmaması, toplantı nisabının oluşmasına imkan bulunmaması veya mevcut olmaması durumlarında, mahkemenin izniyle,

tek bir pay sahibi genel kurulu toplantıya çağırabilir. Türk Ticaret Kanunu'nun 411. maddesi hükümleri saklıdır. Genel kurul toplantılarında her pay sahibinin bir oy hakkı vardır.

Genel kurul toplantıları, şirket merkezinde veya şirket merkezinin bulunduğu mülki idare biriminde yönetim kurulunun uygun göreceği yerlerde yapılır. Genel kurul toplantısının yönetim kurulu kararıyla şirket merkezi dışında bir yerde yapılması halinde, bu yerin toplantıya ait davette belirtilmesi zorunludur. Genel kurul toplantıya, Şirketin internet sitesinde ve Türkiye Ticaret Sicili Gazetesinde yayımlanan ilanla çağrılır. Bu çağrı, ilan ve toplantı günleri hariç olmak üzere, toplantı tarihinden en az üç hafta önce yapılır.

Şirketin genel kurul toplantılarına katılma hakkı bulunan hak sahipleri bu toplantılara, Türk Ticaret Kanununun "Elektronik Ortamda Kurullar" düzenlemesi uyarınca elektronik ortamda da katılabilir. Ortaklık'ın gerek olağan ve gerekse olağanüstü genel kurul toplantılarında, yürürlükteki mevzuata göre gerekli olması halinde, Ticaret Bakanlığı temsilcisi hazır bulunacaktır.

Pay sahipleri Genel Kurul toplantılarında Ortaklık ortaklarından veya Ortaklık ortağı olmayan kişiler arasından seçecekleri kişiler tarafından temsil edilebilirler. Pay sahipleri aynı zamanda temsilci oldukları takdirde kendi oyları ile birlikte temsil ettikleri pay sahiplerinin oylarını da kullanırlar. Bir kişi birden fazla ortağı temsil edebilir. Vekaleten oy kullanılması hususunda Sermaye Piyasası Kurulu'nun ilgili düzenlemelerine uyulur ve vekaletnameler de Sermaye Piyasası mevzuatına uygun olarak düzenlenir ve çıkarılır. Vekaletname'de belirtilmiş olması kaydıyla, temsilci oyu, kendisine yetki veren pay sahibinin isteği doğrultusunda kullanmak zorundadır.

Genel kurul toplantılarında pay sahipleri, Türk Ticaret Kanunu'nun "Oy Hakkı" başlıklı düzenlemesi uyarınca, sahip oldukları paylarının toplam nominal değeriyle orantılı olarak oy kullanırlar. Genel Kurulda oy kullanılması hususunda Sermaye Piyasası Kurulu ve Türk Ticaret Kanunu düzenlemelerine uyulur.

20.17. İhraççının yönetim hakimiyetinin el değiştirmesinde gecikmeye, ertelemeye ve engellemeye neden olabilecek hükümler hakkında bilgi:

Yoktur.

20.18. Payların devrine ilişkin esaslar:

Şirket Esas Sözleşmesi'nin "Sermaye ve Payların Türü" başlıklı 6. maddesi uyarınca Şirket paylarının tamamı nama yazılı olup nama yazılı paylar, ciro ve zilyetliğin geçirilmesi ile devredilir. Yönetim Kurulu, borsada gerçekleştirilen işlemler neticesinde devredilen paylar da dahil olmak üzere payların devrini onamaktan ve pay defterine kaydetmekten kaçınmaz. (A) Grubu payların devri halinde bu payların sahip olduğu tüm imtiyazlar sona erer. D ve E grubu payların devrinde imtiyazlar devam edecektir.

Şirket Esas Sözleşmesi'nin "Sermayenin Artırılması" başlıklı 8. maddesi uyarınca kayıtlı sermaye tavanına ulaşmaya kadar zaman zaman çıkarılacak pay senetleri (C) Grubu olarak tanımlanacak olup, imtiyazsız olacaktır.



20.19. Sermayenin artırılmasına ve azaltılmasına ilişkin esas sözleşmede öngörülen koşulların yasanın gerektirdiğinden daha ağır olması halinde söz konusu hükümler hakkında bilgi:

Yoktur.

21. ÖNEMLİ SÖZLEŞMELER

İzahname tarihinden önceki iki yıl içerisinde taraf olunan, aşağıda yer alanlar haricinde, olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi nedeniyle imzalanan sözleşmeler dışında önemli sözleşmeler bulunmamaktadır.

İstanbul Portföy Yönetimi Anonim Şirketi Paylarına Dair Opsiyon Hakkı

30 Mayıs 2019 tarihinde Actus ile İstanbul Portföy birleşme kararı almıştır. Gerekli izinlerin ve kapanış işlemlerinin gerçekleşmesi ile birlikte birleşme 25.09.2020 tarihinde tamamlanmıştır. Şirket'in mevcut durumda doğrudan %26,6 hissesine sahip olduğu bulunduğu İstanbul Portföy'deki hisse oranını, kullanıp kullanmama hususu kendi münhasır takdirinde olmak üzere, 25.09.2022 tarihine kadar %66,6'ya çıkartma opsiyonu bulunmakta olup Şirket, 20 Mayıs 2021 tarihinde İstanbul Portföy'ün ilave %40 hissesini satın almak üzere ilgili satın alma opsiyonunun kullanılmasına karar vermiştir. İlgili opsiyonun kullanılması ile gerçekleşecek hisse devri sonucunda Hasan Turgay OZANER, Tufan DERİNER ve Alpaslan ENSARI'nın sahibi olduğu, İstanbul Portföy'ün sermayesinin %40'ına tekabül eden her biri 1,-TL, toplam 5.673.600,-TL nominal değerli 5.673.600 adet pay Şirket'e devrolacaktır. Öngörülen hisse devri sonrası Şirket, İstanbul Portföy'ün %66,6 hissedarı haline gelirken Hasan Turgay OZANER, Tufan DERİNER ve Alpaslan ENSARI, İstanbul Portföy'de toplam %21,5 hisse oranı ile hissedar olarak kalmaya devam edeceklerdir. Öngörülen hisse devri Sermaye Piyasası Kurulu iznine tabi olup gerekli izin alındıktan sonra tamamlanacaktır.

Global Ports Holding B.V.'nin Refinansman Süreci

Global Ports Holding B.V., EBRD'nin elinde bulundurduğu %5 oranında Global Ports Holding PLC hissesinin alımının finansmanı kapsamında iki dilim halinde toplam 60.000.000 Avro kredi kullanmıştır. Kredilerin nihai vadesi 3 yıl olup Euribor + %6,75 oranında değişken faize sahiptir. Kredilerin 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla bakiye anapara tutarı 38.427.338 Avro'dur (346.149.616 TL) (31 Aralık 2019: 47.285.338 Avro). Alıma konu hisseler de dahil olmak üzere toplam 39.250.601 GBP (390.300.126 TL) nominal tutarlı, %62,47 oranındaki Global Ports Holding PLC hissesi, kredinin teminatı olarak banka lehine rehin verilmiştir. Kredi kapsamında verilen başlıca finansal taahhüt, Global Liman'ın liman işletmeciliği iş kolu bazında hesaplamaya dâhil edilen bağlı ortaklık ve iştiraklerinin net finansal kaldıraç oranının 4,50'yi geçmemesidir.

Global Ports Holding PLC'nin Sixth Street ile İmzaladığı Kredi Sözleşmesi

24 Mayıs 2021 tarihinde, Global Ports Holding PLC, uluslararası yatırım kuruluşu Sixth Street ile beş yıllık bir kredi anlaşması imzalamış olup söz konusu sözleşmenin detayları İzahname'nin 22.3. bölümünde, "Eurobond Refinansman Süreci" kısmında yer almaktadır.



22. İHRAÇÇININ FİNANSAL DURUMU VE FAALİYET SONUÇLARI HAKKINDA BİLGİLER

22.1. İhraççının Kurulun muhasebe/finansal raporlama standartları uyarınca hazırlanan ve izahnamede yer alması gereken finansal tabloları ile bunlara ilişkin bağımsız denetim raporları

Şirketin Kurulun muhasebe/finansal raporlama standartları uyarınca hazırlanan finansal tabloları ve bağımsız denetim raporlarına www.kap.org.tr adresinden ve şirketin kurumsal internet sitesinden (www.globalyatirim.com.tr) adresinden ulaşılabilir. 31.12.2020, 31.12.2019 ve 31.12.2018 dönemine ilişkin finansal tablolar ve bağımsız denetim raporları KAP'ta yayımlanmıştır.

22.2. İzahname'de yer alması gereken finansal tablo dönemlerinde bağımsız denetimi gerçekleştiren kuruluşların unvanları, bağımsız denetim görüşü ve denetim kuruluşunun/sorumlu ortak baş denetçinin değişmiş olması halinde nedenleri hakkında bilgi:

Finansal Tablo Dönemi	Bağımsız Kuruluşunun Unvanı	Denetim Ticaret	Bağımsız Kuruluşunun Ortak Baş Denetçisinin Adı Soyadı	Bağımsız Denetim Görüşü
31.12.2020	KPMG Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.		Işıl KESER	Olumlu
31.12.2019	KPMG Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.		Ruşen Fikret SELAMET	Olumlu
31.12.2018	KPMG Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.		Ruşen Fikret SELAMET	Olumlu

KPMG Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.'nin kendi iç prosedürleri gereği 2018 ve 2019 mali yıllarına ilişkin finansal tabloları hazırlayan Baş Denetçi Ruşen Fikret SELAMET iken 2020 mali yılına ilişkin finansal tabloları hazırlayan Baş Denetçi Işıl KESER olarak değişmiştir. Ruşen Fikret SELAMET yine aynı denetim kuruluşunda başkaca bir pozisyona atanmıştır.

22.3. Son finansal tablo tarihinden sonra meydana gelen ihraççının ve/veya grubun finansal durumu veya ticari konumu üzerinde etkili olabilecek önemli değişiklikler (üretim, satış, stoklar, siparişler, maliyet ve satış fiyatları hakkındaki gelişmeleri de içermelidir) veya söz konusu hususların bulunmadığı hakkında ifade:

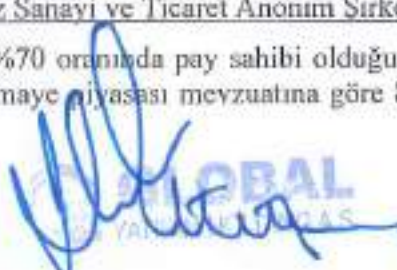
31.12.2020 finansal tablo tarihinden sonra meydana gelen önemli gelişmeler aşağıda belirtilmiştir:

Naturelgaz Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi Halka Arzı

Şirket'in %70 oranında pay sahibi olduğu, Naturelgaz'ın hisse sermayinin %30'una tekabül eden kısmı, sermaye piyasası mevzuatına göre 8.50 TL bedel ile halka arz edilerek 1 Nisan 2021

132

02 Nisan 2021







tarikhinde BİST'te işlem görmeye başlamıştır. Şirket, bu halka arzdan brüt 163,9 milyon TL, net 158,5 milyon TL gelir elde etmiştir.

Ortadoğu Antalya Liman İşletmeleri Anonim Şirketi'nin Satışının Tamamlanması

Şirket'in dolaylı bağlı ortaklığı Global Ports Holding PLC'nin, Port Akdeniz satışı ile ilgili olarak Katar merkezli ticari liman işletmecisi QTerminals ile 21.10.2020 tarihinde imzaladığı Hisse Alım ve Satım Sözleşmesi kapsamında bütün ön şartların yerine getirilmesi sonucunda Port Akdeniz'in QTerminals'e, 1.033.158.000 TL (140 milyon ABD Doları) şirket değeri (Enterprise Value-EV) üzerinden satışı 25.01.2021 tarihinde tamamlanmıştır.

Port Akdeniz'in net borç durumu ve borç benzeri kalemlere göre yapılan ayarlamalar sonucu satış bedeli 849.837.111 TL olarak gerçekleşmiştir. QTerminals toplam bedelin 764.853.400 TL'lik kısmını 25.01.2021 tarihinde peşin olarak ödemiş olup, bakiye 84.983.711 TL'lik kısmını (ödeme günündeki T.C. Merkez Bankası döviz ABD Doları alış kuruna tabi tutularak kesilecek olan) 2021 yılının son çeyreğinde ödeyecektir.

Eurobond Refinansman Süreci

Şirket'in dolaylı bağlı ortaklığı Global Ports Holding PLC'nin %100 bağlı ortaklığı Global Liman'ın 250.000.000 ABD Doları tutarlı yurtdışında ihraç edilmiş olan 14 Kasım 2021 vadeli tahvillerinin (Eurobond) refinansmanı amacıyla çalışmalar 8 Ocak 2021 tarihinde başlatılmış olup mevcut brüt borç tutarının azaltılması ve vade yapısının uzatılması hedeflenmektedir.

8 Nisan 2021 tarihli KAP'ta yer alan Özel Durum açıklaması¹⁵ ile Global Liman'ın 250.000.000 ABD Doları tutarlı yurtdışında ihraç edilmiş olan Kasım 2021 vadeli tahvillerinin (Eurobond) refinansman sürecine Artırma Süreci (Dutch Auction) ile devam edeceğini ve bu kapsamda teklif toplamaya başlayacağını duyurulmuştur.

Artırma Sürecine ilişkin teklif alımı 16 Nisan 2021 tarihinde tamamlanmış olup, 1.000 ABD Doları nominal değer için ortalama 899,4 ABD Doları fiyat ile (tahakkuk eden faizler hariç) 44,7 milyon ABD Doları nakit ödeme ile 49,7 milyon ABD Doları nominal bedelli Eurobond Global Liman tarafından geri satın alınmış ve iptal edilmiştir. Artırma Sürecine ilişkin takas işlemi 19 Nisan 2021 tarihinde tamamlanmıştır.

Artırma Sürecinin bu şekilde tamamlanmasının ardından, Global Liman'ın ihraç etmiş olduğu Eurobond tutarı 200,3 milyon ABD Doları'na düşmüştür.

8 Nisan 2021¹⁶ ve 24 Mayıs 2021 tarihlerinde¹⁷, KAP'ta yer alan Özel Durum açıklamalarında da yer aldığı üzere, Global Ports Holding PLC, uluslararası yatırım kuruluşu Sixth Street ile beş yıllık bir kredi anlaşması imzaladığını Şirket'e bildirmiştir. Söz konusu kredinin tutarı 261.000.000 ABD Doları'na kadardır.

İki parçalı kredi anlaşmasının ilk kısmı beş yıl vadeli 186.300.000 ABD Doları'ndan oluşmakta olup; ikinci kısım kredi ise beş yıl vadeli ilave 75.000.000 ABD Doları'na kadar büyüme kredisidir. Her iki kredi için de Global Ports Holding PLC'nin bazı iştiraklerinin bir kısım hissesi teminat verilecektir.

¹⁵ <https://www.kap.org.tr/tr/Bildirim/924828>

¹⁶ <https://www.kap.org.tr/tr/Bildirim/936469>

¹⁷ <https://www.kap.org.tr/tr/Bildirim/937389>



186.300.000 ABD Doları tutarındaki kredi, mevcut nakit kaynaklarla birlikte Global Ports Holding PLC'nin bağılı ortaklığı Global Liman'ın 14 Kasım 2021 vadeli Eurobond'unun vadesinden önce ve makul piyasa şartlarında itfası için (masraflar dâhil) kullanılacaktır.

Büyüme stratejisine yönelik 75.000.000 ABD Doları'na kadar olan kredinin ise Grup'un kruvaziyer odağı doğrultusunda liman ağını genişletme stratejisi ile ilişkili olarak yeni yatırımlarda kullanılması planlanmaktadır.

Kredi anlaşması uyarınca Global Ports Holding PLC, tamamı nakit faiz oranı "LIBOR+%5,25+aynı ödeme oranı (PIK rate)", ya da sadece aynı ödeme olması halinde "LIBOR+%8,5" faiz opsiyonlarından birini Aralık 2022'ye kadar seçme hakkına sahiptir.

Söz konusu kredi anlaşmasına göre Global Ports Holding PLC, Sixth Street'e beher hisse bedeli nominal fiyattan olmak üzere, ihraç sonrası oluşacak sermayenin %9'una denk gelecek şekilde varant ihraç edecektir. 75.000.000 ABD Doları'na kadar olan büyüme kredisi kullanıldığında Global Ports Holding PLC ilaveten, kullanılacak kredi miktarı ile ilişkili olarak, ihraç sonrası oluşacak sermayenin %3,75'lik bölümüne kadar varant ihraç edecektir. Kredinin tamamen geri ödenmesi veya sonlandırılması, Global Ports Holding PLC'nin kottan çıkarılması ya da yönetim değişikliği söz konusu olması durumunda varantlar kullanılabilir. Kredi anlaşması kapsamındaki varant ihracı hususu, Global Ports Holding PLC'nin 9 Haziran 2021 tarihinde gerçekleşen Genel Kurulu'nda onaylanmıştır. İşlemin kapanışının en geç Ağustos 2021 içerisinde gerçekleşmesi beklenmektedir.

Consus Enerji'nin Halka Arz Süreci

Şirket'in %100 oranında bağılı ortaklığı Consus Enerji'nin halka arz edilmesi değerlendirilmekte olup bu çerçevede Consus Enerji'nin halka arzına yönelik olarak Consus Enerji'nin esas sözleşmesinin Sermaye Piyasası Kanunu ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun hale getirilmesi ve kayıtlı sermaye sistemine geçilmesi amacıyla Sermaye Piyasası Kurulu'na 16.06.2021 tarihinde izin başvurusunda bulunulmuştur. Esas sözleşme değişikliğine yönelik izin süreci devam etmektedir.

Borçlanma Aracı İhracı Süreci

Şirket Yönetim Kurulu tarafından 25.06.2021 tarihinde, Şirket Esas Sözleşmenin 3/D/ii nolu maddesinde verilen yetkiye istinaden 150.000.000 Türk Lirası'na kadar nominal değerde, azami 4 (dört) yıla kadar vadeli Türk Lirası cinsinden yurt içinde, bir veya birden çok seferde halka arz edilmeksizin nitelikli yatırımcılara satılmasına imkan verecek şekilde borçlanma aracı ihraç edilmesine, Sermaye Piyasası Kanunu ve bu kanuna dayanılarak Sermaye Piyasası Kurulu'nun VII-128.8 sayılı Borçlanma Araçları Tebliği ve diğer mevzuat hükümleri doğrultusunda ihraç edilecek tahvillerin Sermaye Piyasası Kurulu kaydına alınması amacıyla Sermaye Piyasası Kurulu'na, kotasyon başvurusu için Borsa İstanbul Anonim Şirketi'ne ve sair diğer tüm kurum ve kuruluşlara başvuruda bulunulmasına karar verilmiş olup bu kapsamdaki başvurular Sermaye Piyasası Kurulu'na ve Borsa İstanbul Anonim Şirketi'ne yapılmıştır. İzin süreci halihazırda devam etmektedir.

22.4. Proforma finansal bilgiler:

Yoktur.



02 Ağustos 2021



22.5. Proforma finansal bilgilere ilişkin bağımsız güvence raporu:

Yoktur.

22.6. İhraççının esas sözleşmesi ile kamuya açıkladığı diğer bilgi ve belgelerde yer alan kar payı dağıtım esasları ile izahnamede yer alması gereken finansal tablo dönemleri itibarıyla kar dağıtımı konusunda almış olduğu kararlara ilişkin bilgi:

Şirket Esas Sözleşmesi'nin 17. maddesi uyarınca, Şirket'in faaliyet dönemi sonunda tespit edilen gelirlerden, Şirket'in genel giderleri ile muhtelif amortisman gibi Şirket'çe ödenmesi veya ayrılması zorunlu olan miktarlar ile Şirket tüzel kişiliği tarafından ödenmesi zorunlu vergiler düşüldükten sonra geriye kalan ve yıllık bilançoda görülen net dönem karı, varsa geçmiş yıl zararlarının düşülmesinden sonra, sırasıyla aşağıda gösterilen şekilde tevzi olunur:

Genel Kanuni Yedek Akçe:

a) %5'i kanuni yedek akçeye ayrılır.

Birinci Kar Payı:

b) Kalandan, varsa yıl içinde yapılan bağış tutarının ilavesi ile bulunacak meblağ üzerinden, Türk Ticaret Kanunu ve Sermaye Piyasası Mevzuatına uygun olarak birinci kar payı ayrılır.

c) Kalan kardan bilanço karının % 10'u oranına kadar bir meblağ Yönetim Kurulunca belirlenecek esaslar çerçevesinde Şirket personeline dağıtılabilir.

Yukarıdaki indirimler yapıldıktan sonra, Genel Kurul, kar payının, yönetim kurulu üyeleri ile memur, müstahdem ve işçilere, çeşitli amaçlarla kurulmuş vakıflara ve benzer nitelikteki kişi ve kurumlara dağıtılmasına karar verme hakkına sahiptir.

İkinci Kar Payı:

d) Net dönem karından, (a), (b) ve (c) bentlerinde belirtilen meblağlar düştükten sonra kalan kısmı, Genel Kurul, kısmen veya tamamen ikinci kar payı olarak dağıtmaya veya Türk Ticaret Kanunu'nun ilgili maddesi uyarınca "Şirket'in isteği ile ayırdığı yedek akçe" olarak ayırmaya yetkilidir.

Genel Kanuni Yedek Akçe:

e) Genel kanuni yedek akçe hakkında TTK'nın ilgili maddeleri uygulanır.

Yasa hükmü ile ayrılması gereken yedek akçeler ayrılmadıkça, esas sözleşmede pay sahipleri için belirlenen kar payı nakden ve/veya hisse senedi biçiminde dağıtılmadıkça; başka yedek akçe ayrılmasına, ertesi yıla kâr aktarılmasına ve kar payı dağıtımında Yönetim Kurulu üyeleri ile memur, müstahdem ve işçilere, çeşitli amaçlarla kurulmuş olan vakıflara ve bu gibi kişi ve/veya kurumlara kâr payı dağıtılmasına karar verilemez.

Kar payı, dağıtım tarihi itibarıyla mevcut payların tümüne, bunların ihraç ve iktisap tarihleri dikkate alınmaksızın eşit olarak dağıtılır.

Dağıtılmasına karar verilen karın dağıtım şekli ve zamanı, Yönetim Kurulunun bu konudaki teklifi üzerine genel kurulca kararlaştırılır.

Bu esas sözleşme hükümlerine göre Genel Kurul tarafından verilen kar dağıtım kararı geri alınamaz.

Yönetim Kurulu, Genel Kurul tarafından yetkilendirilmiş olmak ve Sermaye Piyasası Kanunu'nun hükümleri ile Sermaye Piyasası Kurulu'nun çıkarmış olduğu Tebliğlere uymak şartı ile kar payı avansı dağıtılabilir. Genel Kurul tarafından Yönetim Kurulu'na verilen kar







payı avansı dağıtılması yetkisi, bu yetkinin verildiği yıl ile sınırlıdır. Önceki hesap döneminde ödenen kar payı avansları mahsup edilmekten ilave kar payı avansı verilmesine ve kar payı dağıtılmasına karar verilemez.

31.12.2018 ve 31.12.2019 tarihinde sona eren mali yıllara ilişkin, vergi mevzuatı kapsamında ve T.C. Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı'na göre tutulan solo/yasal mali tablolar ile Sermaye Piyasası Kurulu düzenlemeleri doğrultusunda hazırlanan konsolide mali tabloların her ikisinde de dönem zararı bulunması sebebiyle kar dağıtılmamış olup bu hususta Genel Kurula bilgi verilmiştir. 31.12.2020 tarihinde sona eren mali yıla ilişkin olarak kar dağılıp dağıtılmayacağına henüz karar verilmemiştir.

31.12.2018 ve 31.12.2019 tarihinde sona eren mali yıllara ilişkin kar dağıtım tablolarına aşağıdaki linklerden ulaşılabilir:

2018 yılı: <https://www.kap.org.tr/tr/Bildirim/761816>

2019 yılı: <https://www.kap.org.tr/tr/Bildirim/853325>

22.7. Son 12 ayda ihraççının ve/veya grubun finansal durumu veya karlılığı üzerinde önemli etkisi olmuş veya izleyen dönemlerde etkili olabilecek davalar, hukuki takibatlar ve tahkim işlemleri veya söz konusu hususların bulunmadığı hakkında ifade:

Şirket'in burada açıklananlar haricinde dahil olduğu ve son 12 ay içinde Şirket aleyhine karara bağlanmış veya izleyen dönemlerde karara bağlanması hâlinde tek başına veya toplu olarak Şirket'in faaliyetlerini, faaliyet sonuçlarını veya finansal durumunu önemli derecede olumsuz etkilemiş veya etkileyebilecek idari işlem, dava, tahkim, icra takibi veya başkaca idari takip bulunmamaktadır.

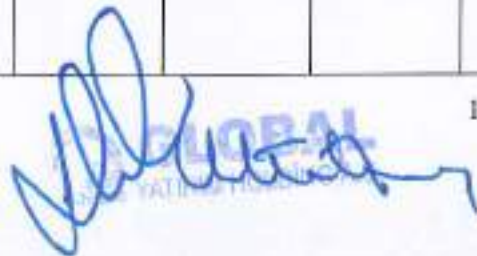
İhraççı Tarafından Açılmış Önemli Davalar					
Davacı Taraf	Davalı Taraf	Dava Tarihi Dosya No	Konusu	Dava Tutarı	Gelişen Aşama
Global Yatırım Holding A.Ş. Enerji Enerji A.Ş. (Eski Unvan: Enerji Gaz Elektrik Su Dağıtım A.Ş.)	Ankara Büyükşehir Belediyesi Başkanlığı ("ABB") Başbakanlık Özelleştirme İdaresi Başkanlığı (Birleşen Dava Davası)	26.01.2009 Bozma Sonrası İlk Derece: Ankara 4. Asliye Ticaret Mahkemesi 2016/37 E. Temyiz: Yargıtay 11. Hukuk Dairesi 2013/14029 E. 2014/16129 E. Karar Düzeltme: Yargıtay 11. Hukuk Dairesi	Başkentgaz ihalesi ile ilgili olarak idareye verilen geçici teminat mektubuyla ilgili muarazanın menî, menfî tespit ve teminat mektubunun iadesi davası. (Teminat mektubunun paraya çevrilmesiyle birlikte dava istirdat	50.000.000 Amerikan Doları (Geçici Teminat Mektubu Bedeli)	Ankara 4. Asliye Ticaret Mahkemesi'nin 2010/308 E. 2013/63 K. sayılı kararıyla davanın reddine karar verilmiştir. Karara karşı davacılar tarafından temyiz yoluna başvurulmuştur. Yargıtay 11. Hukuk Dairesi tarafından 21.10.2014 tarihinde bozma kararı verilmiştir. Yargıtay 11. Hukuk Dairesi tarafından karar düzeltme ret kararı verilmiş ve dosya ilk derece mahkemesine dönerek 2016/37 E. almıştır. 07.12.2016 tarihli duruşmada Yargıtay'ın bozma kararına uyulmasına ve Danıştay'daki dosyanın sonucunun beklenmesine karar verilmiştir. 22.06.2018 tarihli duruşmada, dosyanın bilirkişiye tevdi edilmesine karar verilmiştir. 22.10.2019'da bilirkişi raporu mahkemeye







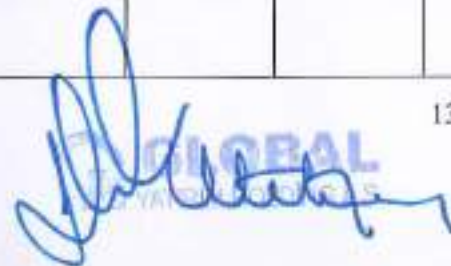
		2015/10732 E. Birleşen Dava: Ankara 3. Asliye Ticaret Mahkemesi 2011/39 E.	davasına dönüşmüştü r.)		sunulmuştur. Raporda sözleşmenin imzalanmamasının haklı nedene dayandığı, teminat mektubunun paraya çevrilmesinin hukuka aykırı olduğu tespit edilmiştir. Bilirkişi raporu Şirket lehinedir. Mahkeme tarafından 12.12.2019 tarihli ara karar ile dosyanın 3 kişiden oluşan yeni bir bilirkişi heyetine gönderilmesine karar verilmiştir. İşbu bilirkişi raporu da düzenlenmiş olup bu raporda da teminat mektubunun paraya çevrilmesinin hukuka aykırı olduğu tespit edilmiştir. İşbu rapor da Şirket lehinedir. ABB tarafından rapora itiraz edilmiştir. Global Yatırım Holding A.Ş. ve Enerya Enerji A.Ş. tarafından da dosyaya beyan dilekçeleri sunulmuştur. 25.11.2020 tarihli duruşmada idari yargının görevli olduğundan bahisle davanın usulden reddine karar verilmiştir. Davacılar tarafından işbu karar temyiz edilmiştir. ABB tarafından da 08.02.2021 tarihinde temyize cevap ve katılma yoluyla temyiz dilekçesi sunulmuştur. Global Yatırım Holding A.Ş. tarafından katılma yoluyla temyiz dilekçesine karşı cevap dilekçesi hazırlanmakta olup dilekçenin sunulmasının ardından dosyanın Yargıtay'a gönderilmesi beklenmektedir.
Global Yatırım Holding A.Ş.	Başbakanlık Özelleştirme İdaresi Başkanlığı	İstanbul 14. İcra Müdürlüğü 2020/481 E.	İcra Takibi ve İtirazın İptali Davası	10.128.300 TL	Şirket tarafından borçlu aleyhinde İzmir Limanı'nın ihalesi kapsamında verilen 12.750.000-ABD Doları bedelli teminat mektubunun tazmini ile elde edilen meblağın 6.890.000 ABD Dolar'lık kısmı karşılığı 10.128.300 TL bedelli icra takibi başlatılmıştır. Borçlu tarafından borca itiraz edilmiştir. Borçlu İstanbul 6. İcra Hukuk Mahkemesi'nin 2020/66 E. sayılı dosyasında takibin taliki ve iptaline dayanarak dava açmıştır. Şirket tarafından 22.07.2020 tarihinde "İlamsız takibe itiraz mericide yapılamayacağından, davanın reddi gerekirken kabulüne karar verilmesi" nedeni ile karara




					karşı istinaf yoluna başvurulmuştur.
Global Yatırım Holding A.Ş.	EISER Infrastructure Limited Şti. (Eski Unvan: ABN Amro Infrastructure Capital Management Ltd.)	11.06.2010 İstanbul 6. Asliye Ticaret Mahkemesi 2019/224 E. Temyiz: Yargıtay 3. Hukuk Dairesi 2018/6767 E.	Başkentgaz ihalesi ile ilgili olarak yapılan hukuki ve finansal danışmanlık ücreti, ihale ile ilgili verilen teminat mektubunun masraf ve komisyonu, proje ile ilgili yapılan konaklama, seyahat, tercüme ve kirtasiye vs. gibi diğer masraflara ilişkin rücu davasıdır.	15.000 Amerikan Doları (Şimdilik kaydıyla açılmıştır.)	Yargıtay 3. Hukuk Dairesi'nin bozma ilamı doğrultusunda Ankara 4. Asliye Ticaret Mahkemesi 2016/37 E. dosyası bekletici mesele yapılmaya devam edilmektedir. Ankara 4. Asliye Ticaret Mahkemesi 2016/37 E. dosyasına sunulan bilirkişi raporu, dosyanın bilirkişiye tevdi edilmesi talepli üst yazı ile mahkeme sunulmuştur. Mahkemece 26.11.2020 tarihli duruşmada gerekmesi halinde dosyanın bilirkişiye tevdi hususunun değerlendirilmesine karar verilmiştir. 20.05.2021 tarihli duruşmada Ankara 4. Asliye Ticaret Mahkemesi 2016/37 E. (Yargıtay Bozması Öncesi Esas: 2010/308 E.) sayılı doyasının akıbetinin sorulmasına ve bekletici mesele yapılmasına karar verilmiştir. Dosyanın bir sonraki duruşması 14.10.2021 tarihinde.

İhraççı Aleyhinde Açılmış Önemli Davalar					
Davacı Taraf	Davalı Taraf	Dava Tarihi Dosya No	Konusu	Dava Tutarı	Gelişen Aşama
Ankara Büyükşehir Belediyesi Başkanlığı	Global Yatırım Holding A.Ş. Enerya Enerji A. Ş. (Eski Unvan: Energaz Gaz Elektrik Su Dağıtım A.Ş.)	26.03.2013 Bozma Sonrası İstinaf: Ankara BAM 25 HD 2020/97 E. Temyiz: Yargıtay 4 HD 2020/3732 E. Bozma Öncesi İlk Derece: Ankara 4. Asliye Ticaret Mahkemesi	Haksız ihtiyati tedbir sebebiyle tazminat davası	10.000.000 Amerikan Doları (Belirsiz alacak davası şeklinde ikame edilmiş olup şimdilik kaydıyla açılmıştır)	12.04.2013 tarihli ara karar ile tedbir talebinin kabulü ile muarazanın menî uyumsuzluğu kapsamında tesis edilen ihtiyati tedbir kararının teminatı olarak depo edilen 10.000.000 Amerikan Doları nominal bedelli Eurobondun dava sonuçlanıncaya kadar iadesinin önlenmesine karar verilmiştir. 21.11.2013 tarihli duruşmada Global Yatırım Holding A.Ş. ve Enerya Enerji A.Ş. ile ABB arasındaki Ankara 4. Asliye Ticaret Mahkemesi 2010/308 E. sayılı muarazanın menî davasının sonucunun beklenmesine karar verilmiştir. 10.04.2019 tarihli duruşmada AB'nin mazeretsiz hazır bulunmaması ve davasının davayı takip etmemesi nedeniyle "Dosyanın İşlemden Kaldırılması" karar verilmiştir.

		2013/206 E. İstinaf: Ankara BAM 25 HD 2019/2779 E. Temyiz: Yargıtay 4 HD 2020/1550 E.		Dosyaya 11.07.2019 ve 12.07.2019 tarihinde sunulan dilekçelerle, davanın üç aylık süre içerisinde yenilenmemiş olması karşısında HMK'nın 150. Maddesi uyarınca açılmamış sayılmasına karar verilmesi ve 14.04.2013 tarihli tedbir kararının kaldırılması talep edilmiştir. 17.07.2019 tarihinde davanın açılmamış sayılmasına karar verilmiştir. İhtiyati tedbir kararının kaldırılmaması nedeniyle istinaf kanun yoluna başvurulmuştur. Dosya Ankara BAM 25. Hukuk Dairesi'nin 2019/2779 E. sayısına kaydedilmiştir. 08.01.2020'de davacı ABB tarafından istinaf dilekçesi sunulmuştur. Şirket tarafından 24.01.2020'de istinafa cevap dilekçesi sunulmuştur. Şirket'in istinaf başvurusunun kabulüne karar verilmiş ve ihtiyati tedbir kararı kaldırılmıştır. Davacı ABB tarafından 12.02.2020'de temyiz dilekçesi sunulmuştur. Yargıtay 4. Hukuk Dairesi'nin 2020/1550 E. 2020/2264 K. sayılı kararı ile davacının istinaf başvurusunun değerlendirilmesi gerektiği gerekçesiyle bozma kararı verilmiştir. Dosya BAM 25. Hukuk Dairesi'ne dönmüş olup 2020/97 E. sayısını almıştır. Davacı ABB tarafından eski hale getirme talebinde bulunulmuştur. 10.09.2020'de Şirket tarafından eski hale getirme talebine cevap dilekçesi sunulmuştur. 14.10.2020 tarihli duruşmada ABB'nin istinaf talebinin reddine, Şirket'in istinaf talebinin kabulüne karar verilmiştir. ABB tarafından 10.11.2020 tarihinde temyiz dilekçesi sunulmuştur. Tarafımızca 30.11.2020 tarihinde temyize cevap dilekçesi sunulmuştur. Dosya Yargıtay 4. Hukuk Dairesi'nin 2020/3732 E. sayısına kaydedilmiştir. ABB tarafından temyiz cevap dilekçesi karşı 08.12.2020 tarihinde bozma dilekçesi sunulmuştur.
--	--	---	--	---







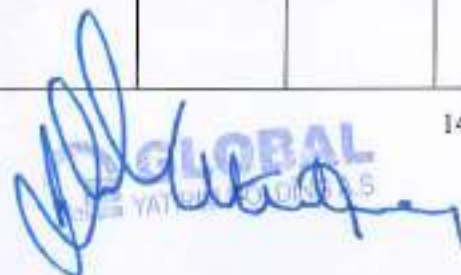
					Dosya Yargıtay'da ön inceleme aşamasındadır.
BS Yatırım Depolama Madencilik Petrol Sanayi ve Ticaret A.Ş. Standart Teknoloji Savunma Enerji ve Mad. San. Tic. A.Ş.	Straton Maden Yatırımları ve İşletmeciliği A.Ş. Global Yatırım Holding A.Ş.	10.05.2018 İstanbul 13. Asliye Ticaret Mahkemesi 2018/431 E.	Alacak Davası	4.903.721 TL	Dava, 15.01.2013 tarihinde alıcı dava dışı Global Enerji Hizmetleri ve İşletmeciliği A.Ş. ile davacı BS Yatırım Depolama ve Turizm A.Ş. ve Rota Akademi Maden Enerji Yatırımları Eğitim Danışmanlık ve Turizm A.Ş. arasında Ra Doğu Madencilik A.Ş.'nin hisselerinin alınması ilişkin imzalanmış hisse alım satım ve hissedarlar sözleşmesi uyarınca kendilerine eksik ödenen hisse alım bedelinin ödenmesi talebi ile açılan bir alacak davasıdır. Davacı BS Yatırım Depolama Madencilik Petrol Sanayi ve Ticaret A.Ş. dava dilekçesinde aralarındaki hisse satış sözleşmesinde yer alan satıcının şirket sermayesinin %75'ini temsil eden satış hisselerini her türlü talep hakkı, borç, rehin, mülkiyet kısıtlaması ve başka 3. şahıs haklarından arı ve temiz olarak alıcıya satma yükümlülüğünün davacı BS Yatırım tarafından hisse devri yapılarak yerine getirildiğini ve dolayısıyla BS Yatırım'ın edimini ifa ettiğini, ancak davalıların ise bahsi geçen hisseleri almayı içeren müşterek ve müteselsilen edimlerini ifa etmediğini belirtmiştir. Davacı Standart Teknoloji ise hisse satış sözleşmesinin ekinde yer alan ekipman, makine ve teçhizatları devretme edimini ifa ettiğini ancak davalı şirketin borçlarını ifa etmediğini ve taraflar arasında 11.000.000-TL olarak kararlaştırılmış olan alış bedeli peşinatın ödemediğini iddia etmiştir. Yargılama sırasında davalıların tüzel kişilik perdesinin kaldırılması talebi de ortaya çıkmıştır. Davalı vekiller tarafından sunulan dilekçeyle tüzel kişilik perdesinin kaldırılması ilkesinin dürüstlük kuralına aykırılık önlenmesi amacına hizmet ettiği sürece ve istisnai durumlarda geçerli olduğu, sınırlı sorumluluk ilkesinin kaide, tüzel kişilik perdesinin kaldırılmasının ise istisna olduğu, bu sebeple başvurulabilecek başkaca yolların meycudiyeti halinde tüzel kişilik perdesinin kaldırılmasının mümkün olmadığı, mecburi dava arkadaşlığı ile tüzel kişilik perdesinin aralanması hususları birbirinden tamamen


GLOBAL
YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.


02.05.2021


GLOBAL
MENKUL DEĞERLER A.Ş.

					bağımsız olmakla beraber mecburi dava arkadaşlığı HMK'da düzenlenirken, tüzel kişilik perdesinin aralanmasının doktrin ve içtihatla kabul görmüş bir müessese olduğu, hukukumuzda bu iki ayrı kurumu birbirine bağlayan, mecburi dava arkadaşlığının varlığı halinde tüzel kişilik perdesinin aralanmasını öngören veya tüzel kişilik perdesinin aralanması durumunda tarafları mecburi dava arkadaşı olarak kabul eden bir uygulama olmadığı, zaten kanun koyucu mecburi dava arkadaşlığını düzenleyen HMK m. 59 ve devam hükümlerinde bundan bahsetmeyerek iradesini ortaya koyduğu, Global Enerji Hizmetleri ve İşletmeciliği A.Ş.'nin Şirket ve diğer davalı Straton Maden ile birlikte zorunlu dava arkadaşı olarak nitelendirilemeyeceği, davanın Global Enerji Hizmetleri ve İşletmeciliği A.Ş.'ye açılması gerekirken Şirket'e açıldığı ve bu nedenle husumet itirazının bulunduğu, davanın sıfat yoksunluğu sebebiyle reddinin gerektiği savunulmuştur. 25.03.2021 tarihli duruşmada mahkeme davacıların Global Enerji Hizmetleri ve İşletmeciliği A.Ş.'nin zorunlu dava arkadaşlığı ile davaya dahil edilme yönündeki taleplerinin reddine karar vermiştir. 10.06.2021 tarihli duruşmada, dosyanın tarafların iddia ve savunmaları kapsamında inceleme yaptırılmasına, bilirkişi sayısı ve uzmanlık alanlarının celse arasında ara karar ile belirlenmesine karar verilerek bir sonraki duruşma tarihi 14.10.2021 tarihi olarak belirlenmiştir.
Raiffeisen Centrobank AG	Global Yatırım Holding A.Ş. Global Enerji Hizmetleri ve İşletmeciliği A.Ş.	13.03.2015 İstanbul 14. Asliye Ticaret Mahkemesi 2018/630 E.	Hakem Kararının Tenfizi	-	Davacı tarafından İsviçre Odaları Tahkim Kurumu'nun 14.10.2014 tarihli aşağıdaki kararının tenfiz edilmesine ilişkin açılan davadır: Davahlar, davacıya müştereken ve müteselsilen 1.500.000 ABD Doları tutarında bir miktar artı 16 Ekim 2012 tarihi itibarıyla tam ödeme tarihine kadar yıllık %5 faiz ödemeye mahkum edilmiştir. Davahlar, davacıya müştereken ve müteselsilen 700,05 ABD Doları tutarında teminat ödemeye mahkum edilmiştir.







					Davalılar, davacıya işbu tahkimde uğradığı tahkim masrafları için tazminat olarak müştereken ve müteselsilen 34.500 CHF ve 3.000 ABD Doları ödemeye mahkum edilmiştir. Davalılar, davacıya işbu tahkimde uğradığı yargılama masrafları için tazminat olarak müştereken ve müteselsilen 219.699,35 CHF, 19.729,89 Avro, 1.605,60 İngiliz Sterlini ve 6.028 TL ödemeye mahkum edilmiştir. Mahkeme tarafından 05.12.2019 tarihinde davanın kabulüne karar verilmiştir. Gerekçeli kararda davanın kabulü ile İsviçre Odaları Tahkim Kurulunun 14.10.2014 günlü kararının tenfizine, hüküm altına alınan miktar üzerinden hesaplanan 561.180,38 TL'nin ilam harcından peşin alınan 140.263,29-TL'nin mahsubu ile 420.917,18 TL'nin davalılardan müteselsilen ve müştereken tahsili ile hazineye irat kaydına karar verilmiştir. Davalılar tarafından 03.07.2020 tarihinde istinaf kanun yoluna başvurulmuş olup dosya istinaf incelemesindedir.
--	--	--	--	--	---

22.8. İzahnamede yer verilen denetime tabi tutulmuş diğer bilgiler:

Yoktur.

23. İHRAÇ VE HALKA ARZ EDİLECEK PAYLARA İLİŞKİN BİLGİLER

23.1. İhraç edilecek ve/veya borsada işlem görecekt payların ISIN (uluslararası menkul kıymet tanımlama numarası) veya başka benzer tanımlama kodu bilgisi dahil tür ve gruplarına ilişkin bilgi:

Grubu	Nama/ Hamiline Olduğu	İmtiyazlar	Pay Sayısı	Pay Sayısının Grup Pay Sayısına Oranı (%)	Bir Payın Nominal Değeri (TL)*	Toplam (TL)	Sermayeye Oranı (%)
C	Nama	Yok	32.411.159.007	-	0,01	324.111.590,07	%99,45478
						TOPLAM 324.111.590,07	%99,45478

*: Şirket için 1 Lot = 100 adet pay

GLOBAL
MENKUL DEĞERLER A.Ş.

142



GLOBAL
MENKUL DEĞERLER A.Ş.

Sermaye artırımında yeni pay alma hakları kısıtlanmamış olup, mevcut ortakların payları oranında yeni pay alma hakkı bulunmaktadır.

Yeni pay alma hakkının kullanılmasından sonra kalan paylar 2 (iki) iş günü süreyle yeni pay alma hakkı kullanım fiyatı olan 1 lot (100 adet) pay için 1,50 TL fiyatından az olmamak üzere Borsa İstanbul Birincil Piyasa'da borsa fiyatı üzerinden satılacaktır.

İhraç edilecek ve borsada işlem görecekt payların menkul kıymet tanımlama numarası (ISIN) TRAGLMDE91R3'tür.

23.2. Payların hangi mevzuata göre oluşturulduğu:

Şirket payları Türk Ticaret Kanunu ve Sermaye Piyasası Mevzuatı kapsamında oluşturulmuştur.

23.3. Payların kaydıleştirilip kaydıleştirilmediği hakkında bilgi:

Ortaklığımız payları kaydıleştirme esasları çerçevesinde MKK nezdinde kaydi olarak tutulmaktadır.

23.4. Payların hangi para birimine göre ihraç edildiği hakkında bilgi:

Paylar Türk Lirası cinsinden satışa sunulacaktır.

23.5. Kısıtlamalar da dahil olmak üzere paylara ilişkin haklar ve bu hakları kullanma prosedürü hakkında bilgi:

a) Kardan pay alma hakkı (TTK madde 507, SPKn madde 19, Kar Payı Tebliği II-19.1)

Pay sahipleri, Şirket Genel Kurulu tarafından belirlenecek kar dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuatın hükümlerine uygun olarak dağıtılan kardan pay alma hakkına sahiptir.

Hak kazanılan tarih: Halka açık ortaklıklarda kar payı dağıtım tarihi itibarıyla mevcut payların tümüne, bunların ihraç ve iktisap tarihleri dikkate alınmaksızın eşit olarak dağıtılır. İhraç edilen paylar kar elde edilmesi ve kar dağıtımına Genel Kurulca karar verilmiş olması halinde, dağıtım tarihi itibarıyla payların tümü kar payı alma hakkı elde eder. Yatırımcılar kar payı dağıtım riskinin farkında olarak yatırım kararı almalıdır.

Zamanaşımı: Kâr Payı Tebliği'nin (II-19.1) 12. maddesi uyarınca, ortaklar ve kâra katılan diğer kimseler tarafından tahsil edilmeyen kâr payı bedelleri 2308 sayılı "Şirketlerin Müruru Zamana Uğrayan Kupon Tahvilat ve Pay Bedellerinin Hazineye İntikali Hakkında Kanun" hükümleri uyarınca dağıtım tarihinden itibaren beş yılda zaman aşımına uğrar denilmekte idiye de, 2308 sayılı Şirketlerin Müruru Zamana Uğrayan Kupon Tahvilat ve Pay Bedellerinin Hazineye İntikali Hakkında Kanun'un 1.,2.,3., ve 4. maddeleri 20 Haziran 2019 tarihinde 30807 sayılı Resmi Gazete ile yayımlanan Anayasa Mahkemesi kararı ile iptal edilmiştir. Dolayısıyla, bu tarihten itibaren zamanaşımına uğrayan söz konusu bedeller Hazine'ye intikal etmeyecek olup, Şirket tarafından serbestçe özvarlığa dönüştürülebilecektir. Payları, MKK nezdinde ve Yatırım Kuruluşları altındaki yatırımcı hesaplarında kayden saklamada bulunan ortakların kar payı ödemeleri MKK aracılığı ile yatırımcıların hesaplarına aktarılmaktadır.


GLOBAL
YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

143
02
SERMAYE PİYASASI KURULU
1923
2021


GLOBAL
MENKUL DEĞERLER A.Ş.

Hakkın kullanımına ilişkin sınırlamalar ve bu hakkın yurt dışında yerleşik pay sahipleri tarafından kullanım prosedürü: Hak kullanımına ilişkin herhangi bir sınırlama bulunmamaktadır. Hak kullanım prosedürü, yurt dışında ve yurt içinde yerleşik pay sahipleri için aynıdır. Hisseleri MKK nezdinde ve Yatırım Kuruluşları altındaki yatırımcı hesaplarında kayden saklamada bulunan ortakların kar payı ödemeleri MKK aracılığı ile yatırımcı hesaplarına aktarılmaktadır.

Tam ve dar mükellef tüzel kişiler kar payı almak üzere yapacakları müracaatta mükellefiyet bilgilerini ibraz etmekle yükümlüdürler. Kar dağıtımında, Sermaye Piyasası Mevzuatı ile belirlenen süreçlere uyulur. Kurul'un II-19.1 sayılı Kar Payı Tebliği uyarınca, kar payı dağıtım işlemlerine en geç dağıtım kararı verilen Genel Kurul toplantısının yapıldığı hesap dönemi sonu itibarıyla başlanması gerekmektedir.

Kar payı oranı veya hesaplama yöntemi, ödemelerin dönemleri ve kümülatif mahiyette olup olmadığı: Şirket, TTK, Sermaye Piyasası Mevzuatı, SPK düzenleme ve kararları, vergi yasaları, ilgili diğer yasal mevzuat hükümleri ile Esas Sözleşmesini dikkate alarak kar dağıtım kararlarını belirlemekte ve Kar Dağıtım Politikası uyarınca kar dağıtımını yapmaktadır.

b) Yeni Pay Alma Hakkı (TTK madde 461, Kayıtlı Sermaye Sistemindeki Ortaklıklar için SPKn madde 18, Kayıtlı Sermaye Sistemi Tebliği II-18.1)

Her pay sahibi, yeni çıkarılan payları, mevcut paylarının sermaye oranına göre alma hakkına sahiptir.

Kayıtlı sermaye sisteminde, çıkarılan paylar tamamen satılarak bedelleri ödenmedikçe veya satılamayan paylar iptal edilmedikçe yeni pay çıkarılamaz.

Rüçhan hakkı kullandırıldıktan sonra kalan paylar, ya da rüçhan hakkı kullanımının kısıtlandığı durumlarda yeni ihraç edilen tüm paylar piyasa fiyatı ile halka arz edilir.

c) Bedelsiz Pay Edinme Hakkı (TTK madde 462, SPKn madde 19, Pay Tebliği VII-128.1)

TTK md. 462 uyarınca, Esas Sözleşme veya Genel Kurul kararıyla ayrılmış ve belirli bir amaca özgülenmemiş yedek akçeler ile kanuni yedek akçelerin serbestçe kullanılabilen kısımları ve mevzuatın bilançoya konulmasına, sermayeye eklenmesine izin verdiği fonlar sermayeye dönüştürülerek sermaye iç kaynaklardan artırılabilir.

Halka açık anonim ortaklıkların sermaye artırımlarında, bedelsiz paylar artırım tarihindeki mevcut paylara dağıtılır.

d) Tasfiyeden Pay Alma Hakkı (TTK madde 507)

TTK md. 507 uyarınca; her pay sahibi, kanun ve Esas Sözleşme hükümlerine göre pay sahiplerine dağıtılması kararlaştırılmış net dönem karına, payı oranında katılma hakkını haizdir. Şirketin sona ermesi halinde her pay sahibi, Esas Sözleşmede sona eren şirketin mal varlığının kullanılmasına ilişkin, başka bir hüküm bulunmadığı takdirde, tasfiye sonucunda kalan tutara payı oranında katılır.

e) Genel Kurul'a Davet ve Katılma Hakkı (TTK madde 414, 415, 419, 425, 1527, SPKn madde 29, 30 Vekaleten Oy Kullanılması ve Çağrı Yoluyla Vekalet Toplanması Tebliği II-30.1)

Yönetim Kurulu'nun aldığı karar ile birlikte genel kurul toplantı ilanı, genel kurul tarihinden en az üç hafta önce olmak kaydıyla, pay sahiplerinin incelemesine hazır bulundurulacak tüm belgeler ile Şirketin kurumsal web sitesinde, KAP'ta ve MKK şirket portalında duyurulur, Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi'nde ilan edilir.

144



02

GLOBAL MENKUL DEĞERLER A.Ş.

Yönetim kurulu gündemi de belirler. Genel Kurul için KAP'ta ve şirket internet sitesinde duyuru için Genel Kurul bilgi dokümanı hazırlanır. Bu dokümanda içindeki bilgiler arasında toplantı yeri, tarihi ve saati ile gündem, şirket ortaklık yapısı ve toplam pay sayısı, hesap dönemi içinde planlanan ortaklık faaliyetlerini önemli derecede etkileyecek yönetim ve faaliyetlerdeki değişiklikler ve bu değişikliklerin gerekçeleri gibi bilgilere ek olarak vekaletname formu ve Global Yatırım Holding Anonim Şirketi Genel Kurulu'nun Çalışma Usul ve Esasları Hakkında İç Yönerge de bulunur. Sitede Genel Kurul bölümünde "Genel Kurul Bildirim" raporu olarak topluca yer alır.

Pay sahiplerini Genel Kurul Toplantısı'nda temsile, oy vermeye, teklifte bulunmaya ve gerekli belgeleri imzalamaya yetkili olmak üzere vekil tayin edilebilmesi için örnek "Vekaleten Oy Kullanma Formu" sitede Genel Kurul bölümünde bulunur. Yıllık faaliyet raporu, ortakların incelemesi için en az üç hafta öncesinden sitede yayınlanır. Ayrıca genel müdürlük binasında nüshalar bulundurulur.

Pay defterinde yazılı pay sahiplerine toplantı bilgisi, gündem ile vekaletname formu iadeli taahhütlü mektupla bildirilir.

Genel Kurul Toplantıları, bütün pay sahiplerinin katılmasına imkan verecek bir mekanda, eş zamanlı olarak elektronik ortamda Elektronik Genel Kurul Sistemi üzerinden yapılmaktadır. KAP üzerinden yapılan duyuru ile E-GKS sistemine de bilgi verilmiş olmaktadır. Pay sahiplerinin hem fiziki hem de elektronik ortamda toplantıya katılımları için gerekli şartlar sağlanır. Toplantıya fiziki katılacak pay sahiplerinin kimlik kontrolleri toplantı öncesi yapılır, temsilcilerin noter onaylı vekaletname formunu göstermeleri de gerekir. Elektronik ortamda toplantıya katılacak pay sahipleri ya da temsilcileri toplantı gününden bir gün öncesine kadar EGKS'ye bildirmek zorundadırlar. Genel kurul toplantısına elektronik ortamda katılım için sisteme giriş, genel kurulun ilan edilen başlama saatinden bir saat öncesinde başlar, genel kurulun başlama saatinden beş dakika öncesine kadar sürer.

f) Genel Kurul'da Müzakerelere Katılma Hakkı (TTK madde 407, 409, 417)

TTK md. 407 uyarınca; Pay sahipleri şirket işlerine ilişkin haklarını Genel Kurulda kullanırlar.

TTK md. 409 uyarınca; Genel Kurullar olağan ve olağanüstü toplanır. Olağan toplantı her faaliyet dönemi sonundan itibaren üç ay içinde yapılır. Bu toplantılarda, organların seçimine, finansal tablolara, Yönetim Kurulunun yıllık raporuna, karın kullanım şekline, dağıtılacak kar ve kazanç paylarının oranlarının belirlenmesine, Yönetim Kurulu üyelerinin ibraları ile faaliyet dönemini ilgilendiren ve gerekli görülen diğer konulara ilişkin müzakere yapılır, karar alınır. Aksine Esas Sözleşmede hüküm bulunmadığı takdirde Genel Kurul, şirket merkezinin bulunduğu yerde toplanır.

TTK md. 417 uyarınca; Yönetim Kurulu, Sermaye Piyasası Kanunu'nun 10/A maddesi uyarınca Genel Kurula katılabilecek kayden izlenen payların sahiplerine ilişkin listeyi, Merkezi Kayıt Kuruluşundan sağlayacağı "Pay Sahipleri Çizelgesi"ne göre düzenler.

Yönetim Kurulu, kayden izlenmeyen paylar ile ilgili olarak Genel Kurula katılabilecekler listesini düzenlerken, senede bağlanmamış bulunan veya nama yazılı olan paylar ile ilmtühaber sahipleri için pay defteri kayıtlarını, hamiline yazılı pay senedi sahipleri bakımından da giriş kartı alanları dikkate alır.

Bu maddenin birinci ve ikinci fıkralarına göre düzenlenecek Genel Kurula katılabilecekler listesi, Yönetim Kurulu başkanı tarafından imzalanır ve toplantıdan önce Genel Kurulun yapılacağı yerde bulundurulur. Listede özellikle, pay sahiplerinin ad ve soyadları veya



unvanları, adresleri, sahip oldukları pay miktarı, payların itibari değerleri, grupları, şirketin esas sermayesi ile ödenmiş olan tutar veya çıkarılmış sermaye toplantıya aslen ve temsil yoluyla katılacakların imza yerleri gösterilir.

Genel Kurula katılanların imzaladığı liste "Hazır Bulunanlar Listesi" adını alır.

Sermaye Piyasası Kanununun 10/A maddesi uyarınca kayden izlenen paylara ilişkin pay sahipleri çizelgesinin Merkezi Kayıt Kuruluşundan sağlanmasının usul ve esasları, gereğinde Genel Kurul toplantısının yapılacağı gün ile sınırlı olmak üzere payların devrinin yasaklanması ve ilgili diğer konular Sermaye Piyasası Kurulu tarafından bir tebliğ ile düzenlenir.

g) Oy Hakkı (TTK madde 434, 435, 436, SPKn madde 30)

Her pay sahibi sadece bir paya sahip olsa da en az bir oy hakkına haizdir. Pay sahipleri oy haklarını Genel Kurulda, paylarının toplam itibari değeriyle orantılı olarak kullanır.

h) Ortaklıktan Ayrılma Hakkı (SPKn madde 24, Önemli Nitelikteki İşlemler ve Ayrılma Hakkı Tebliği II-23.3)

Önemli nitelikteki işlemlere ilişkin Genel Kurul toplantısına katılıp da olumsuz oy kullanan ve muhalefet şerhini toplantı tutanağına işleyen pay sahipleri, SPKn'nın ilgili düzenlemelerince mümkün olması halinde paylarını Şirket'e satarak ayrılma hakkına sahiptir.

i) Ortaklıktan Çıkarma ve Satma Hakkı (SPKn madde 27, Ortaklıktan Çıkarma ve Satma Hakları Tebliği II-27.3)

Pay alım teklifi sonucunda veya birlikte hareket etmek de dahil olmak üzere başka bir şekilde sahip olunan payların halka açık ortaklığın oy haklarının Kurulca belirlenen orana veya daha fazlasına ulaşması durumunda, paya sahip olan bu kişiler açısından azınlıkta kalan pay sahiplerini ortaklıktan çıkarma hakkı doğar. Bu kişiler, Kurulca belirlenen süre içinde, azınlıkta kalan ortakların paylarının iptalini ve bunlar karşılığı çıkarılacak yeni payların kendilerine satılmasını ortaklıktan talep edebilirler. Kurulca belirlenen süre içinde, paylarının adil bir bedel karşılığında satın alınmasını oy haklarının Kurulca belirlenen orana veya daha fazlasına sahip olan gerçek veya tüzel kişilerden ve bunlarla birlikte hareket edenlerden talep edebilirler.

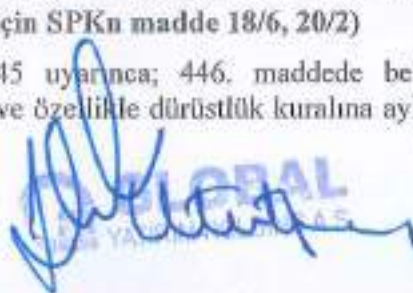
i) Bilgi Alma ve İnceleme Hakkı (SPKn. madde.14, TTK madde. 437):

Finansal tablolar, konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulunun yıllık faaliyet raporu, denetleme raporları ve Yönetim Kurulunun kar dağıtım önerisi Genel Kurul toplantısından en az 3 hafta önce, Şirket'in merkez ve şubelerinde, pay sahiplerinin incelemesine hazır bulundurulur. Bunlardan finansal tablolar ve konsolide tablolar bir yıl süre ile merkezde ve şubelerde pay sahiplerinin bilgi edinmelerine açık tutulur. Her pay sahibi, gideri Şirket'e ait olmak üzere gelir tablosuyla bilançonun suretini isteyebilir.

Pay sahibi Genel Kurulda, Yönetim Kurulundan, Şirket'in işleri, denetçilerden denetimin yapılma şekli ve sonuçları hakkında bilgi isteyebilir. Bilgi verme yükümlülüğü Şirket'in bağlı şirketlerini de kapsar. Verilecek bilgiler, hesap verme ve dürüstlük ilkeleri bakımından önemli ve gerçeğe uygun olmalıdır.

j) İptal Davası Açma Hakkı (TTK madde 445, 446, 451 Kayıtlı Sermaye Sistemindeki Ortaklıklar için SPKn madde 18/6, 20/2)

TTK md. 445 uyarınca; 446. maddede belirtilen kişiler, kanun veya Esas Sözleşme hükümlerine ve özellikle dürüstlük kuralına aykırı olan Genel Kurul Kararları aleyhine, karar







tarihinden itibaren üç ay içinde, şirket merkezinin bulunduğu yerdeki Asliye Ticaret Mahkemesinde iptal davası açabilirler.

TTK md. 446 uyarınca;

- a) Toplantıda hazır bulunup da karara olumsuz oy veren ve bu muhalefetini tutanağa geçiren,
- b) Toplantıda hazır bulunsun veya bulunmasın, olumsuz oy kullanmış olsun ya da olmasın; çağrının usulüne göre yapılmadığını, gündemin gereği gibi ilan edilmediğini, Genel Kurula katılma yetkisi bulunmayan kişilerin veya temsilcilerinin toplantıya katılıp oy kullandıklarını, Genel Kurula katılmasına ve oy kullanmasına haksız olarak izin verilmediğini ve yukarıda sayılan aykırılıkların Genel Kurul kararının alınmasında etkili olduğunu ileri süren pay sahipleri,
- c) Yönetim Kurulu,
- d) Kararların yerine getirilmesi, kişisel sorumluluğuna sebep olacaksa Yönetim Kurulu üyelerinden her biri, iptal davası açabilir.

TTK md. 451 uyarınca; Genel Kurulun kararına karşı, kötü niyetle iptal veya butlan davası açıldığı takdirde, davacılar bu sebeple şirketin uğradığı zararlardan müteselsilen sorumludurlar.

k) Azınlık Hakları (TTK. madde 411, 412, 420, 439, 531, 539)

TTK md. 411 uyarınca; Sermayenin en az onda birini, halka açık şirketlerde yirmide birini oluşturan pay sahipleri, Yönetim Kurulundan, yazılı olarak gerektirici sebepleri ve gündemi belirterek, Genel Kurulu toplantıya çağırmasını veya Genel Kurul zaten toplanacak ise, karara bağlanmasını istedikleri konuları gündeme koymasını isteyebilirler.

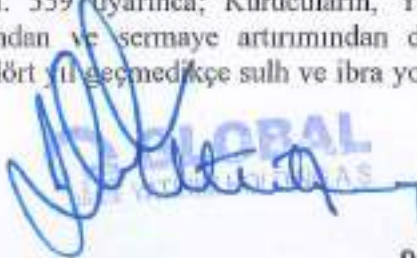
TTK md. 412 uyarınca; Pay sahiplerinin çağrı veya gündeme madde konulmasına ilişkin istemleri Yönetim Kurulu tarafından reddedildiği veya isteme yedi iş günü içinde olumlu cevap verilmediği takdirde, aynı pay sahiplerinin başvurusu üzerine, Genel Kurulun toplantıya çağırılmasına Şirket merkezinin bulunduğu yerdeki Asliye Ticaret Mahkemesi karar verebilir.

TTK md. 420 uyarınca; Finansal tabloların müzakeresi ve buna bağlı konular, sermayenin onda birine, halka açık şirketlerde yirmide birine sahip pay sahiplerinin istemi üzerine, Genel Kurulun bir karar almasına gerek olmaksızın, toplantı başkanının kararıyla bir ay sonraya bırakılır.

TTK md. 439 uyarınca; Genel Kurulun özel denetim istemini reddetmesi halinde, sermayenin en az onda birini, halka açık anonim şirketlerde yirmide birini oluşturan pay sahipleri veya paylarının itibari değeri toplamı en az bir milyon Türk Lirası olan pay sahipleri üç ay içinde Şirket merkezinin bulunduğu yer asliye ticaret mahkemesinden özel denetçi atamasını isteyebilir.

TTK md. 531 uyarınca; Haklı sebeplerin varlığında, sermayenin en az onda birini ve halka açık şirketlerde yirmide birini temsil eden payların sahipleri, Şirketin merkezinin bulunduğu yerdeki Asliye Ticaret Mahkemesinden şirketin feshine karar verilmesini isteyebilirler. Mahkeme, fesih yerine, davacı pay sahiplerine, paylarının karar tarihine en yakın tarihteki gerçek değerlerinin ödenip davacı pay sahiplerinin şirketten çıkarılmalarına veya duruma uygun düşen ve kabul edilebilir diğer bir çözüme karar verebilir.

TTK md. 559 uyarınca; Kurucuların, Yönetim Kurulu üyelerinin, denetçilerin, şirketin kuruluşundan ve sermaye artırımından doğan sorumlulukları, Şirketin tescili tarihinden itibaren dört yıl geçmedikçe sulh ve ibra yoluyla kaldırılmaz. Bu sürenin geçmesinden sonra






GLOBAL
MENKUL DEĞERLER A.Ş.

da sulh ve ibra ancak Genel Kurulun onayıyla geçerlilik kazanır. Bununla beraber, esas sermayenin onda birini, halka açık şirketlerde yirmide birini temsil eden pay sahipleri sulh ve ibranın onaylanmasına karşı iseler, sulh ve ibra Genel Kurulca onaylanmaz.

D) Özel Denetim İsteme Hakkı (TTK madde 438,439)

TTK md. 438 uyarınca; Her pay sahibi, pay sahipliği haklarının kullanılabilmesi için gerekli olduğu takdirde ve bilgi alma veya inceleme hakkı daha önce kullanılmışsa, belirli olayların özel bir denetimle açıklığa kavuşturulmasını, gündemde yer almasa bile Genel Kuruldan isteyebilir.

Genel Kurul istemi onaylarsa, şirket veya her bir pay sahibi otuz gün içinde, şirket merkezinin bulunduğu yerdeki asliye ticaret mahkemesinden bir özel denetçi atanmasını isteyebilir.

TTK md. 439 uyarınca; Genel Kurulun özel denetim istemini reddetmesi halinde, sermayenin en az onda birini, halka açık anonim şirketlerde yirmide birini oluşturan pay sahipleri veya paylarının itibari değeri toplamı en az birmilyon Türk Lirası olan pay sahipleri üç ay içinde Şirket merkezinin bulunduğu yer Asliye Ticaret Mahkemesinden özel denetçi atamasını isteyebilir.

İtfa/Geri Satma Hakkı:

Pay Sahiplerinin itfa/geri satma hakkı söz konusu değildir.

Dönüştürme Hakkı:

Pay sahiplerinin dönüştürme hakkı söz konusu değildir.

23.6. Payların ihracına ilişkin yetkili organ kararları:

Şirket'in 22.04.2021 tarih, 1037 sayılı ve 06.07.2021 tarih, 1044 sayılı yönetim kurulu toplantılarında özetle;

1. Şirket Esas Sözleşmesi'nin "Sermaye ve Payların Türü" başlıklı 6. ve "Sermayenin Artırılması" başlıklı 8. maddesinde verilmiş bulunan yetkiye istinaden, Şirket'in 650.000.000 TL kayıtlı sermaye tavanı içerisinde 325.888.409,93 TL olan çıkarılmış sermayesinin 324.111.590,07 artırılarak tamamı nakden karşılanmak üzere 650.000.000 TL'ye artırılmasına;
2. Sermaye artırımından elde edilen fonun tamamının Sermaye Artırımından Elde Edilecek Fonun Kullanım Yerlerine İlişkin Rapor'da detaylandırıldığı üzere Grup'un borçlarının ödenmesinde kullanılmasına,
3. Sermaye artırımı sonucunda çıkarılacak pay senetlerinin Şirket Esas Sözleşmesi'nin "Sermayenin Artırılması" başlıklı 8. maddesinde belirtildiği şekilde imtiyazsız ve (C) Grubu olarak belirlenmesine;
4. Artırılan 324.111.590,07 TL tutarındaki sermayeyi temsil eden her biri 1 kuruş nominal değerli 324.111.590.007 adet payın nama yazılı olarak ihraç edilmesine;
5. Şirket'in mevcut pay sahiplerinin yeni pay alma haklarının kısıtlanmamasına ve Esas Sözleşme'nin 8. maddesi uyarınca Yönetim Kurulumuz nominal değerinin üzerinde primli pay çıkarmaya yetkili olduğundan, Yönetim Kurulu'na verilen yetki dahilinde, mevcut pay sahiplerinin pay alma hakkı 1 lot (100 adet) pay için 6.50 TL üzerinden kullandırılmasına;







6. Şirket'in pay sahiplerinin sermaye artırımına katılmaları için, yeni pay alma hakkı kullanım süresinin 15 (on beş) gün olarak belirlenmesi, bu sürenin son gününün resmî tatile rastlaması halinde yeni pay alma hakkı kullanım süresinin, izleyen iş günü akşamı sona ermesine;
7. Yeni pay alma haklarının kullandırılmasından sonra kalan payların 2 (iki) iş günü süreyle, yeni pay alma hakkı kullanım fiyatı olan 1 lot (100 adet) pay için 1,50 TL fiyatının aşağısında olmamak üzere Borsa İstanbul A.Ş.'nin ilgili piyasasında oluşacak fiyattan halka arz edilmesine, 2 (iki) günlük sürenin başlangıç ve bitiş tarihlerinin Tasarruf Sahiplerine Satış Duyurusu'nda ilan edilmesine;
8. Borsa İstanbul A.Ş.'nin ilgili piyasasında süresi içinde satılmayan payların mevcudiyeti halinde, VII-128.1 sayılı Pay Tebliği'nin 25. maddesi çerçevesinde satılmayan payların 6 (altı) iş günü içinde iptal edilmesi için Sermaye Piyasası Kanunu ve ilgili tebliğlere uygun olarak gerekli işlemlerin yapılmasına;
9. Sermaye artırımını dolayısıyla ihraç edilecek payların Şirket'in pay sahiplerine Sermaye Piyasası Kurulu ve Merkezi Kayıt Kuruluşu A.Ş.'nin kaydileştirme ile ilgili düzenlemeleri çerçevesinde kaydi pay olarak dağıtılması ve yeni pay alma haklarının kaydileştirme sistemi esasları çerçevesinde kullandırılmasına;
10. Yukarıdaki maddeler ile ilgili yasal gereklilikler ve Şirket'in tabi olduğu yasal mevzuat uyarınca, Şirket Esas Sözleşmesi'nin "Sermaye ve Payların Türü" başlıklı 6. maddesinin değiştirilmesine;
11. Çıkarılmış sermayenin 650.000.000 TL'ye artırılması için gerekli iznin ve Şirket Esas Sözleşmesi'nin "Sermaye ve Hisse Senetleri" başlıklı 6. maddesinin yeni şekline uygun görüşün alınması hususlarında Sermaye Piyasası Kurulu'na başvurulmasına;
12. Sermaye artırımını işlemleri kapsamında Global Menkul Değerler A.Ş.'nin yetkili aracı kurum olarak belirlenmesine;
13. Sermaye artırımını işlemlerinin gerçekleştirilmesi amacıyla gerekli başvuruların yapılması, izinlerin alınması ve işlemlerin ifa ve ikmali için Sermaye Piyasası Kurulu, Borsa İstanbul A.Ş., Merkezi Kayıt Kuruluşu A.Ş. ve İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş. ile diğer tüm merciler nezdinde gerekli her türlü işlemin yapılması için Şirket imza sirkülerinde yetkili kişilere yetki verilmesine;
14. Sermaye Piyasası Kurulu'nun Pay Tebliği'nin (VII-128.1) 16/8. madde hükmü uyarınca, bu safhada bedelsiz sermaye artırımını yapılmamasına karar verilmiştir.

23.7. Halka arz edilecek paylar üzerinde, payların devir ve tedavülünü kısıtlayıcı veya pay sahibinin haklarını kullanmasına engel olacak kayıtların bulunup bulunmadığına ilişkin bilgi:

Payların devrine ve serbestçe tedavül etmesine ilişkin herhangi bir kısıtlama yoktur.



149



24. HALKA ARZA İLİŞKİN HUSUSLAR

24.1. Halka arzın koşulları, halka arza ilişkin bilgiler, tahmini halka arz takvimi ve halka arza katılmak için yapılması gerekenler

24.1.1. Halka arzın tabi olduğu koşullar:

Sermaye artırımına ilişkin izahname SPK onayına tabi olup başka bir kurum onayına tabi değildir. Halka arz, Sermaye Piyasası Kurulunun onayı sonrasında ilgili mevzuat çerçevesinde gerçekleştirilecektir.

24.1.2. Halka arz edilen payların nominal değeri:

Şirketin 650.000.000 TL olarak belirlenen kayıtlı sermaye tavanı içerisinde 325.888.409,93 TL olan çıkarılmış sermayesi, tamamı nakden karşılanmak suretiyle %99,45478 oranında 324.111.590,07 TL artırılarak 650.000.000 TL'ye çıkarılacaktır.

Artırılan 324.111.590,07 TL tutarındaki sermayenin tamamını temsilen (C) Grubu imtiyazsız paylar ihraç ve halka arz edilecektir.

İhraç edilecek paylar için ortakların yeni pay alma haklarında herhangi bir kısıtlama yapılmayacak olup Esas Sözleşme'nin 8. maddesinde Yönetim Kurulu'na verilen yetki uyarınca, bedelli sermaye artırımında pay alma dönemi içerisinde mevcut ortakların yeni pay alma haklarının 1 (Bir) Türk Lirası nominal değerli her bir pay için 1,50 (bir buçuk) Türk Lirası fiyat üzerinden kullanılacaktır.

Yeni pay alma haklarının kullanılmasından sonra kalan paylar 2 (iki) iş günü süreyle yeni pay alma hakkı kullanım fiyatı olan 1 lot (100 adet) pay için 1,50 TL fiyatından düşük olmamak üzere Borsa İstanbul A.Ş. Birincil Piyasası'nda oluşacak fiyattan halka arz edilecektir. Satışa sunulacak payların nominal tutarı ve halka arz tarihleri tasarruf sahiplerine satış duyurusu ile Şirket'in kurumsal internet sitesinde (www.globalyatirim.com.tr), KAP'ta ve Global Menkul'un internet sitesinde ilan edilecektir.

24.1.3. Halka arz süresi ile halka arza katılım hakkında bilgi

24.1.3.1. Halka arz süresi ve tahmini halka arz takvimi:

Yeni pay alma haklarının kullanımına izahname'nin ilanından sonra en geç 10 (on) iş günü içerisinde başlanacak olup, mevcut ortaklar için yeni pay alma hakkı kullanım süresi 15 (onbeş) gün olarak belirlenmiştir. Bu sürenin son gününün resmi tatile rastlaması halinde, yeni pay alma hakkı kullanım süresi, izleyen iş günü akşamı sona erecektir. Yeni pay alma hakkının başlangıç ve bitiş tarihleri KAP aracılığı ile kamuya duyurulacaktır.

Şirket ortaklarının yeni pay alma hakkı çerçevesinde nakit sermaye artırımını yoluyla çıkarılacak paylardan sahip oldukları paylar oranında 1 Lot için için 1,50 (bir buçuk) TL üzerinden yeni pay (Şirket için 1 Lot = 100 adet pay) alma hakkı bulunmaktadır.

Yeni pay alma hakkı kullanımından kalan paylar Borsa İstanbul A.Ş. Birincil Piyasası'nda halka arz edilecek olup, arz süresi 2 iş günü olarak belirlenmiştir. Halka arzın başlangıç ve bitiş tarihleri ilan edilecek tasarruf sahiplerine satış duyurusunda belirtilecektir.

Satışa sunulacak kalan payların nominal tutarı ve halka arz tarihleri tasarruf sahiplerine satış duyurusu ile Şirketin kurumsal internet sitesinde (www.globalyatirim.com.tr), KAP'ta (www.kap.org.tr) ve Global Menkul Değerler A.Ş.'nin internet sitesinde (www.global.com.tr) ilan edilecektir.







24.1.3.2. Halka arza başvuru süreci

a) Satış yöntemi ve başvuru şekli:

Mevcut pay sahipleri, yeni pay alma haklarını 1 TL nominal değerli 1 pay için için 1,50 (bir buçuk) TL değer üzerinden kullanacaklardır. Borsa'da işlem birimi 1 TL/1 lot olup, Şirket için 1 lot 100 adet paya denk gelmektedir.

Yeni pay alma haklarının kullanımından sonra kalan payların satışında SPK'nın II-5.2 sayılı Sermaye Piyasası Araçlarının Satışı Tebliği'nde yer alan "Borsada Satış" yöntemi kullanılacak ve paylar Borsa İstanbul Birincil Piyasa'da satışa sunulacaktır. Bir payın nominal değeri 1 Kuruş olup (Şirket için 1 Lot = 100 adet pay), yeni pay alma hakkı kullanım fiyatı olan 1 lot (100 adet) pay için 1,50 TL fiyatının altında olmamak üzere Borsa İstanbul Birincil Piyasa'da oluşacak fiyattan satışa arz edilecektir.

Bu sermaye artırımında pay almak suretiyle ortak olmak isteyen tasarruf sahiplerinin satış süresi içinde BİST'te işlem yapmaya yetkili kurumlardan birine başvurmaları gerekmektedir.

BİAŞ'ta işlem yapmaya yetkili yatırım kuruluşlarının listesi BİAŞ (www.borsaistanbul.com) ve TSPB (www.tspb.org.tr) internet sitelerindeki "Üyeler" başlıklı bölümde yer almaktadır.

b) Pay bedellerinin ödenme yeri, şekli ve süresine ilişkin bilgi:

Pay bedelleri T. Garanti Bankası A.Ş. Taksim Ticari Şubesinde bulunan TR23 0006 2001 6100 0006 2980 33 IBAN No'lu TL hesaba yatırılacaktır.

Şirket ortaklarının, Şirket tarafından bedelli sermaye artırımı yoluyla çıkarılacak payları, artırım sonrası sahip oldukları paylarının %99,45478 oranında ve 1 TL nominal değerli pay için 1,50 (bir buçuk) TL değer üzerinden 15 (onbeş) gün boyunca alma hakkı bulunmaktadır.

Yeni pay alma haklarını kullanmak isteyen ve payları MKS'de yatırım kuruluşları nezdinde yatırım hesaplarında muhafaza ve takip edilen pay sahipleri, pay bedellerini yukarıda belirtilen banka şubesinde açılan hesaba MKK tarafından aktarılmak üzere, yeni pay alma hakkı kullanım süresi içerisinde tam ve nakit olarak yatırım kuruluşları nezdindeki hesaplarına yatıracaklardır.

Bu sermaye artırımında yeni pay alma hakkını kullanmak istemeyen pay sahipleri, yeni pay alma hakkı kullanım süresi içinde bu haklarını Borsa'da rüçhan hakları kupon pazarında satabilirler.

Yeni pay alma hakkı kullanımından kalan pay olması halinde, bu paylar, 2 (iki) iş günü süre ile Borsa İstanbul A.Ş. (BİAŞ)'de yeni pay alma hakkı kullanım fiyatı olan 1 lot (100 adet) pay için 1,50 TL fiyatının aşağısında olmamak üzere Borsa İstanbul A.Ş. Birincil Piyasası'nda oluşacak fiyattan Borsa İstanbul'da satılacaktır.

Bu sermaye artırımında pay almak suretiyle ortak olmak isteyen tasarruf sahiplerinin satış süresi içerisinde BİST'de işlem yapmaya yetkili kuruluşlardan birine başvurmaları gerekmektedir. Pay bedelleri nakden ve tam olarak tahsil edildikçe Pay bedelleri T. Garanti Bankası A.Ş. Taksim Ticari Şubesinde bulunan TR23 0006 2001 6100 0006 2980 33 IBAN No'lu özel hesaba aktarılacaktır.

Yeni pay alma hakları kullanıldıktan sonra BİST Birincil Piyasada satış yapılan payların takası (T+2) gün Takasbank A.Ş./MKK nezdinde gerçekleştirilecektir.

c) Başvuru yerleri:

Yeni pay alma hakları 24.1.10. bölümünde belirtildiği şekilde kullanılacaktır.




Yeni pay alma haklarının kullanımından sonra kalan paylardan pay almak suretiyle ortak olmak isteyen tasarruf sahiplerinin satış süresi içinde Borsa İstanbul A.Ş.'de işlem yapmaya yetkili kuruluşlardan birine başvurmaları gerekmektedir.

BİST'de işlem yapmaya yetkili yatırım kuruluşlarının listesi Borsa İstanbul A.Ş.'nin www.borsaistanbul.com adresindeki kurumsal internet sitesinde yer almaktadır. Borsa İstanbul A.Ş.'nin telefon numarası 0212 298 21 00'dir.

d) Payların dağıtım zamanı ve yeri:

Halka arzdan pay alan ortaklarımızın söz konusu payları Sermaye Piyasası Mevzuatı çerçevesinde MKK nezdinde hak sahipleri bazında kayden izlenmeye başlanacaktır.

24.1.4. Halka arzın ne zaman ve hangi şartlar altında iptal edilebileceği veya ertelenebileceği ile satış başladıktan sonra iptalin mümkün olup olmadığına dair açıklama:

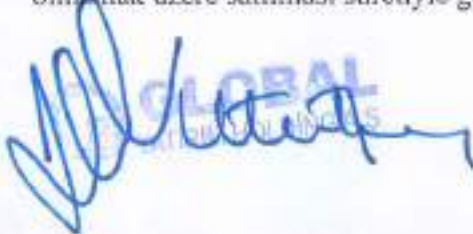
Halka arzın iptali veya ertelenmesi; yasama, yürütme organları, sermaye piyasaları ile ilgili karar almaya yetkili organlar ve diğer resmi kurum ve kuruluşlar tarafından yapılan düzenlemeler nedeniyle, Global Menkul Kıymetler A.Ş.'nin ve/veya Şirket'in Aracılık Sözleşmesi kapsamındaki yükümlülüklerini yerine getirmesini imkansız kılacak veya önemli ölçüde güçleştirecek hukuki düzenlemeler yapılması; Şirket, Şirket ortakları, Şirket bağlı ortaklıkları, Şirket Yönetim Kurulu üyeleri, Şirket'in ilişkili tarafları ve yönetimde söz sahibi personeli hakkında, payların halka arzını etkileyecek olay, dava veya soruşturma ortaya çıkmış olması; sermaye artırım süresi içinde Şirket'in mali durumunda meydana gelen ve izahnamede yer alan bilgilerin bundan böyle gerçeğe aykırı hale gelmesi sonucunda doğacak olumsuz değişikliklerin ortaya çıkması gibi olağanüstü koşulların oluşması halinde mümkündür.

Ayrıca SPK'nın "İzahname ve İhraç Belgesi Tebliği"nin 24. maddesi hükmü gereği, izahname ile kamuya açıklanan bilgilerde satışa başlamadan önce veya satış süresi içerisinde yatırımcıların yatırım kararlarını etkileyebilecek değişikliklerin veya yeni hususların ortaya çıkması halinde, bu durum ihraççı ve halka arz eden tarafından yazılı olarak derhal SPK'ya bildirilir. Değişiklik gerektiren veya yeni hususların ortaya çıkması halinde, ihraççı, halka arz eden veya bunların uygun görüşü üzerine yetkili kuruluşlar tarafından satış süreci durdurulabilir. Bu durum yazılı olarak derhal SPK'ya bildirilir. Satış süreci, ihraççı, halka arz eden veya yetkili kuruluşlar tarafından durdurulmaz ise, gerekli görülmesi durumunda SPK satış sürecinin durdurulmasına karar verilebilir.

Ülke genelinde olağanüstü durum veya savaş halinin ilan edilmesi, ekonomik krizi belirtilerinin çok derinleşerek altından kalkamayacak seviyeye gelmesi gibi nedenlerle halka arzın ertelenmesi söz konusu olabilir. Halka arzın yukarıda belirtilen nedenlerin dışında iptali söz konusu değildir. Satış başladıktan sonra halka arz iptal edilmeyecektir.

24.1.5. Karşılanamayan taleplere ait bedeller ile yatırımcılar tarafından satış fiyatının üzerinde ödenen tutarların iade şekli hakkında bilgi:

Sermaye artırımı; Şirket tarafından bedelli sermaye artırım yoluyla çıkarılacak payların ortaklara yeni pay alma hakları kullanılarak satılması, yeni pay alma haklarının kullanılmaması durumunda kalan payların BİST Birincil Piyasa'da iki iş günü süre ile yeni pay alma hakkı kullanım fiyatı olan 1 lot (100 adet) pay için 1,50 TL fiyatının altında olmamak üzere satılması suretiyle gerçekleştirilecektir.



Yeni pay alma haklarının kullanılmaması durumunda kalan payların satışının BİST Birincil Piyasa'da gerçekleşecek olmasından ve emir gerçekleşmeden girilen talebe ilişkin bedel tahsilatı olmayacağından karşılanmayan taleplere ait bedel iadesi sözkonusu değildir. Yatırımcılar tarafından Birincil Piyasa'da gerçekleşecek satış fiyatının üzerinde ödenen tutarın iadesi gibi durumlar oluşmayacaktır.

24.1.6. Talep edilebilecek asgari ve/veya azami pay miktarları hakkında bilgi:

Şirket'in pay sahipleri, artırım sonrası mevcut paylarının oranında yeni pay alma hakkına sahiptir. Yeni pay alma hakkından kalan payların borsada satışında herhangi bir kısıtlama yoktur.

Yeni pay alma hakkı kullanıldıktan sonra kalan paylar halka arz edilecek olup talep edilecek pay miktarı 1 TL nominal değer / 1 Lot = 100 adet pay) ve katları şeklinde olacaktır. Borsa'da asgari işlem tutarı 1 lot/1 TL ve katları şeklinde gerçekleştirilmekte olup, talep edilecek miktar 1 lot (1 TL) ve katları şeklinde olacaktır.

24.1.7. Yatırımcıların satın alma taleplerinden vazgeçme haklarına ilişkin bilgi:

SPKn'nun 8 inci maddesi uyarınca, izahname ile kamuya açıklanan bilgilerde, satışa başlamadan önce veya satış süresi içinde yatırımcıların yatırım kararını etkileyebilecek değişiklik veya yeni hususların ortaya çıkması hâlinde durum ihraççı veya halka arz eden tarafından en uygun haberleşme vasıtasıyla derhâl Kurula bildirilir.

Değişiklik gerektiren veya yeni hususların ortaya çıkması hâlinde, satış süreci durdurulabilir.

Değiştirilecek veya yeni eklenecek hususlar bildirim tarihinden itibaren yedi iş günü içinde Sermaye Piyasası Kanunu'nda yer alan esaslar çerçevesinde Kurulca onaylanır ve izahnamenin değişen veya yeni eklenen hususlara ilişkin kısmı yayımlanır.

Değişiklik veya yeni hususların yayımlanmasından önce pay satın almak için talepte bulunmuş olan yatırımcılar, izahnamede yapılan ek ve değişikliklerin yayımlanmasından itibaren iki iş günü içinde taleplerini geri alma hakkına sahiptirler.

24.1.8. Payların teslim yöntemi ve süresi:

İhraç edilecek paylar kaydileştirme esasları çerçevesinde MKK tarafından hak sahipleri bazında kayden izlenecek olup, payların fiziki teslimi yapılmayacaktır. Kaydi paylar azami 2 (iki) gün içerisinde teslim edilecektir.

24.1.9. Halka arz sonuçlarının ne şekilde kamuya duyurulacağı hakkında bilgi:

Halka arz sonuçları, Kurulun sermaye piyasası araçlarının satışına ilişkin düzenlemelerinde yer alan esaslar çerçevesinde dağıtım listesinin kesinleştiği günü takip eden 2 (iki) iş günü içerisinde Kurul'un özel durumların kamuya açıklanmasına ilişkin düzenlemeleri uyarınca kamuya duyurulur.

24.1.10. Yeni Pay Alma Hakkına İlişkin Bilgiler

a) Yeni pay alma haklarının kısıtlanıp kısıtlanmadığı, kısıtlandığıysa kısıtlanma nedenlerine ilişkin bilgi:

Yeni pay alma hakları kısıtlanmamıştır.

b) Belli kişilere tahsis edilen payların ayrı ayrı nominal değer ve sayısı:

Yoktur.



153




GLOBAL
MENKUL DEĞERLER A.Ş.

c) Yeni pay alma hakkının kullanılmasından sonra kalan paylar için tahsis kararı alınıp alınmadığı:

Yoktur.

d) Yeni pay alma hakları kullanım tarihleri satış fiyatı

Yeni pay alma hakları aşağıda belirtilen başvuru yerlerinde Şirket tarafından daha sonra KAP aracılığı ile (www.kap.org.tr) duyurulacak olan tarihler arasında, 15 (on beş) gün süreyle kullanılacaktır. Bu sürenin son gününün resmi tatile rastlaması halinde, yeni pay alma hakkı kullanım süresi, izleyen iş günü akşamı sona erecektir.

Bir payın nominal değeri 1 Kuruş olup, 1 lot (100 adet pay) 1,50 TL'den satışa sunulacaktır.

e) Ortakların, çıkarılmış sermayedeki mevcut paylarına göre yeni pay alma oranı:

Artırılan 324.111.590,07 TL tutarındaki sermayeyi temsil eden, her biri 1 Kuruş değerli 32.411.159.007 adet pay nama yazılı olarak iluraç edilecek ve bu şekilde yeni pay alma oranı payları oranında olacaktır. Bir payın nominal değeri 1 Kuruş olup, 1 lot (100 adet pay) rüçhan hakkı kullanım dönemi içerisinde 1,50 TL'den satışa sunulacaktır.

f) Pay bedellerinin ödeme yeri ve şekline ilişkin bilgi:

Pay bedelleri T. Garanti Bankası A.Ş. Taksim Ticari Şubesi nezdinde münhasıran bu sermaye artırımında kullanılmak için Şirket adına açılmış olan TR23 0006 2001 6100 0006 2980 33 IBAN No'lu özel banka hesabına tam ve nakden yatırılacaktır.

Yeni pay alma haklarını kullanmak isteyen ve payları MKS'de aracı kurum/kuruluşlar nezdinde muhafaza ve takip edilen ortaklarımız, paylarının bulunduğu aracı kurum nezdindeki hesaplarına hak kullanım bedellerini yatırmak ve haklarını kullanmak suretiyle yeni paylarını alabileceklerdir.

g) Başvuru şekli ve payların dağıtım zamanı ve yeri:

Kaydileştirilmemiş Paylara İlişkin Esaslar:

Halen ellerindeki payları kaydileştirmemiş ortaklarımızın yeni pay alma haklarını kullanabilmek için öncelikle rüçhan hakkı kullanım süresi içinde tamamlanacak şekilde Merkezi Kayıt Kuruluşu A.Ş.'ne müracaat ederek, hisse senetlerini kaydileştirilmeleri gerekmektedir.

Hak sahiplerince fiziken muhafazasına devam edilen ve kaydileştirilmemiş hisse senetleri borsada işlem göremeyecektir. Bunların yeniden borsada işlem görebilmesi, kaydileştirilmeleri amacıyla teslim edilerek, MKK'da hak sahiplerine ilişkin kayıtların oluşturulmasına bağlıdır.

SPK'nın 13 üncü maddesinin 4 üncü fıkrası uyarınca kaydileştirilmesine karar verilen sermaye piyasası araçlarının Kurulca belirlenen esaslar çerçevesinde teslimi zorunludur. Teslim edilen sermaye piyasası araçları kendiliğinden hükümsüz hâle gelir. Teslim edilmeyen sermaye piyasası araçları ise kaydileştirilme kararından sonra borsada işlem göremez, aracı kurumlarca bu sermaye piyasası araçlarının alım satımına aracılık edilemez ve katılma belgelerinin geri alımı yapılamaz. SPK'nın yayım tarihinden önce kaydileştirilen ve teslim edilen paylar ile kaydileştirme kararının alınmasına rağmen henüz teslim edilmemiş paylar hakkında da SPK'nın 13. maddesinin dördüncü fıkrası uygulanır.

Kaydileştirilmiş Paylara İlişkin Esaslar:

Yeni pay alma haklarını kullanmak isteyen ortaklarımızdan







a. Payları dolaşımda olmayanlar yeni pay tutarını hesaplarının bulunduğu aracı kurumlar veya ihraççı aracılığıyla

b. Payları dolaşımda olanlar ise yeni pay tutarını hesaplarının bulunduğu aracı kurumlar aracılığıyla

yeni pay alma hakkı kullanım süresi içinde tam ve nakit olarak yatıracaklardır.

Belirtilen yeni pay alma hakkı kullanım süresi içinde pay bedellerinin ödenmemesi halinde, yeni pay alma hakkı kullanılamayacaktır.

Bu sermaye artırımında yeni pay alma hakkını kullanmak istemeyen ortaklarımız, yeni pay alma hakkı kullanım süresi içinde bu hakkını satabilirler.

h) Kullanılmayan yeni pay alma haklarının nasıl değerlendirileceğine ilişkin bilgi:

Bu sermaye artırımında yeni pay alma hakkını kullanmak istemeyen ortaklarımız, bu haklarını yeni pay alma hakkı kullanım süresi içinde satabilirler. Payları Borsa İstanbul'da işlem gören şirketlerin nakdi sermaye artışı yapmak üzere belirledikleri rüçhan (yeni pay alma) hakkı kullanım süresi içinde, söz konusu payların üzerinde bulunan rüçhan haklarının alınıp satılması için, Borsaca belirlenecek süre içinde "R" özellik koduyla rüçhan hakkı kupon sıraları işleme açılır. Rüçhan hakkı kuponları Pay Piyasası'nda geçerli olan kurallarla işlem görür. Rüçhan Hakkı Kupon Pazarı açılış günü rüçhan hakkı kullanımının başlangıç günüdür. Rüçhan Hakkı Kupon Pazarı'nın kapanış (son işlem) günü ise rüçhan hakkı kullanım süresi sonundan önceki 5. iş günüdür.

Yeni pay alma haklarının kullanımından sonra kalan paylar, 2 (iki) iş günü süreyle yeni pay alma hakkı kullanım fiyatı olan 1 lot (100 adet) pay için 1,50 TL fiyatının aşağısında olmamak üzere Borsa İstanbul A.Ş. Birincil Piyasası'nda oluşacak fiyattan satışa sunulacaktır.

24.1.11. Satın alma taahhüdünde bulunan gerçek ve/veya tüzel kişilerin adı, iş adresleri ve bir payın satın alma fiyatı ile bu kişilerin ihraççı ile olan ilişkisi hakkında bilgi:

Satın alma taahhüdünde bulunan gerçek ve/veya tüzel kişi bulunmamaktadır.

24.1.12. Varsa tasarruf sahiplerine satış duyurusunun ilan edileceği gazeteler:

Yoktur.

24.1.13. Halka arz nedeniyle toplanan bedellerin nemalandırılıp nemalandırılmayacağı, nemalandırılacaksa esasları:

Nemalandırılmayacaktır.

24.1.14. Halka arzda içsel bilgiye ulaşabilecek konumdaki kişilerin listesi:

Global Yatırım Holding A.Ş.'de işbu İzahname tarihi itibarıyla içeriden ticari sır niteliğindeki bilgilere ulaşabilecek kişilerin ad ve soyadları ile görevleri aşağıda verilmektedir:

Ad-Soyad	Kurum/Görev
Mehmet KUTMAN	Şirket/Yönetim Kurulu Başkanı - Genel Müdür
Erol GÖKER	Şirket/Yönetim Kurulu Başkan Vekili
Ayşegül BENSEL	Şirket/Yönetim Kurulu Üyesi
Serdar KIRMAZ	Şirket/Yönetim Kurulu Üyesi
Dalınç ARIBURNU	Şirket/Yönetim Kurulu Üyesi





02 Mayıs 2024



Oğuz SATICI	Şirket/Yönetim Kurulu Üyesi – Bağımsız
Shahrokh BADIE	Şirket/Yönetim Kurulu Üyesi – Bağımsız
Adnan NAS	Şirket/Yönetim Kurulu Danışmanı
Gökhan ÖZER	Şirket/Genel Sekreter ve Kurum Sözcüsü, Global Menkul/ Yönetim Kurulu Başkan Vekili
Ferdağ ILDIR	Şirket/Mali İşler ve Finans Grup Direktörü
Uğur AYDIN	Şirket/Baş Hukuk Müşaviri
Mehmet Ali DENİZ	Şirket/Direktör, Stratejik Planlama, Birleşme ve Devralma
Göknil AKÇA	Şirket/Direktör, İnsan Kaynakları
Aslı Gülhan SU ATA	Şirket/Direktör, Yatırımcı İlişkileri ve Kurumsal İletişim
Çağrı KUTLU	Şirket/Direktör, Hazine
Murat ENGİN	Şirket/Direktör, Bilgi Teknolojileri
Cevdet Caner AKÇALI	Şirket/Kıdemli Müdür, Stratejik Planlama, Birleşme ve Devralma
Kerem SEÇKİN	Şirket/Proje Koordinatörü, Stratejik Planlama, Birleşme ve Devralma
İzzet Alp GÜL	Şirket/Uzman, Stratejik Planlama, Birleşme ve Devralma
Nur KIRILMAZ	Şirket/Müdür, Muhasebe
Serdar TARIM	Şirket/Müdür, Bütçe ve Raporlama
Turgay BAYRAM	Şirket/Müdür Yardımcısı, Bütçe ve Raporlama
Arif İlker ŞENDİL	Şirket/ Kıdemli Uzman, Bütçe ve Raporlama
Gözde KİTAPCI	Şirket/Avukat
Mert TAŞPOLAT	Şirket/İç Denetçi, İç Denetim ve Uyum
İsmail ÖZER	Şirket/Yatırımcı İlişkileri Kıdemli Analisti
Onat POLAT	Şirket/Kurumsal İletişim Uzman Yardımcısı
Ümit CANTÜRK	Şirket/Şef, Hazine
Gülşeyma DOĞANÇAY	Genel Müdür, Global Menkul Değerler
Feyzullah Tahsin BENSEL	Yönetim Kurulu Üyesi, Global Menkul Değerler
Lütfü HEKİMOĞLU	Bağımsız Yönetim Kurulu Üyesi, Global Menkul Değerler
Ayşe PERVİN SOYDEMİR	Bağımsız Yönetim Kurulu Üyesi, Global Menkul Değerler
Selim ŞAHİN	Grup Direktörü, Mali ve Mali İşler, Global Menkul Değerler

Kadir Berkay AYTEKİN	Direktör/Kurumsal Finansman,Global Menkul Değerler
Seçil ERTUNA	Kıdemli Hukuk Müşaviri - Avukat, Global Menkul Değerler
Emre YİĞİT	Şirket/Direktör, Yönetim Kurulu Başkanlığı Ofisi
Ali Satvet KÖŞKÜ	Şirket/Avukat, Yönetim Kurulu Başkanlığı Ofisi
Ceyda UYSALCI	Şirket/Yönetici Asistanı, Yönetim Kurulu Başkanlığı Ofisi
Gülşah KABİL	Şirket/Yönetici Asistanı, Yönetim Kurulu Başkanlığı Ofisi
Gamze POLAT	Şirket/Yönetici Asistanı
Dilek ARAS	Şirket/Yönetici Asistanı
İpek ERÇER	Şirket/Yönetici Asistanı
Tuğçe TOPÇU	Şirket/Hukuk Asistanı
Uğur NOYAN	Şirket/Avukat Kâtibi

Ad-Soyad	Kurum/Görev
Hasan Kaan DEMİR	Kayum Demir Avukatlık Ortaklığı/Avukat
Gülen Begüm KAYUM	Kayum Demir Avukatlık Ortaklığı/Avukat
Mert CEYLAN	Kayum Demir Avukatlık Ortaklığı/Stajyer Avukat
Ruşen Filiz SELAMET	KPMG Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.
Işıl Keser TOPÇUOĞLU	KPMG Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.
Erdal TIKMAK	KPMG Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.
Erman DURMAZ	KPMG Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.
Pelin ATASEVEN	KPMG Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.
Muharrem KARATAŞ	KPMG Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.
Damla KORKMAZ	KPMG Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.
Ali ÖZINAN	KPMG Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.



157

02




GLOBAL
MENKUL DEĞERLER A.Ş.

Gamze SELEK	KPMG Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.
Hasan TOPAL	KPMG Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.
Tuğba AYDEMİR	KPMG Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.
Duygu ELİBÜYÜK	KPMG Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.
Mustafa VAROL	KPMG Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.
Ayça AKYÜZ	KPMG Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.
Ege BİLGİ	KPMG Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.
Büşra BOZKUŞ	KPMG Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.
Laden DEMİRCİ	KPMG Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.
Emre ÖZAÇIK	KPMG Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.
Şirin SOYSAL	KPMG Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.
Emine YILMAZ	KPMG Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.
Berna TOPÇU	KPMG Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.

24.2. Dağıtım ve tahsis planı:

24.2.1. İhraççının bildiği ölçüde, ihraççının ana hissedarları veya yönetim kurulu üyeleri ile yönetimde söz sahibi kişilerin yapılacak halka arzda iştirak taahhüdünde bulunma niyetinin olup olmadığı veya herhangi bir kişinin halka arz edilecek payların yüzde beşinden fazlasına taahhütte bulunmaya niyetli olup olmadığına ilişkin bilgi:

Satın alma taahhüdünde bulunan gerçek ve/veya tüzel kişi bulunmamaktadır.

24.2.2. Talepte bulunan yatırımcılara, halka arzdan aldıkları kesinleşmiş pay miktarının bildirilme süreci hakkında bilgi:

Yeni pay alma haklarının kullanılmasından sonra kalan paylar Borsada Satış yöntemi ile halka arz edileceğinden, halka arzdan alınan payların kesinleşmiş miktarı T+2'de yatırımcıların hesaplarına geçecektir. Talepte bulunan yatırımcılar, talepte bulundukları yetkili kuruluştan, alım taleplerinin gerçekleşip gerçekleşmediğini ve satın aldıkları pay miktarını öğrenebilirler.

24.3. Payların fiyatının tespitine ilişkin bilgi

24.3.1. 1 TL nominal değerli bir payın satış fiyatı ile talepte bulunan yatırımcının katlanacağı maliyetler hakkında bilgi



GLOBAL
MENKUL DEĞERLER A.Ş.

Yeni pay alma hakları 0,01 TL nominal değerli pay için 0,015 TL değer (1 TL nominal değerli pay için 1,50 TL nominal değer) üzerinden kullanılacaktır (Şirket için 1 Lot = 100 Adet Pay). Yeni pay alma haklarının kullanımından sonra kalan paylar için nominal değer altında kalmamak kaydıyla Borsa İstanbul A.Ş. Birincil Piyasası'nda oluşacak fiyattan oluşacak fiyattan 2 (iki) iş günü süreyle satışa sunulacaktır.

Talepte bulunan yatırımcılar başvurdukları aracı kurumların aracılık komisyonu, masraf, hizmet ücreti gibi ücretlendirme politikalarına tabi olacaktır. MKK tarafından aracı kuruluşlara tahakkuk ettirilen ve pay tutarı üzerinden hesaplanan hizmet bedeli aracı kurumların uygulamalarına istinaden yatırımcılardan tahsil edilebilir.

24.3.2. Halka arz fiyatının tespitinde kullanılan yöntemler ile satış fiyatının belirli olmaması durumunda halka arz fiyatının kamuya duyurulması süreci ile halka arz fiyatının veya fiyat tespitindeki kriterlerin belirlenmesinde kimin sorumlu olduğuna dair bilgi:

Yeni pay alma hakları 0,01 TL nominal değerli pay için 0,015 TL değer (1 TL nominal değerli pay için 1,50 TL değer) üzerinden kullanılacaktır (Şirket için 1 Lot = 100 Adet Pay). Söz konusu fiyat Esas Sözleşme'nin "Sermayenin Artırılması" başlıklı 8. maddesine istinaden Yönetim Kurulu'nun itibari değerinin üzerinde primli pay senedi çıkarma yetkisi kapsamında belirlenmiştir.

Devam eden faaliyetlerimizin döviz kurlarındaki dalgalanma ve artan faiz oranları karşısında etkilenmemesi ve mevcut pandemi sürecinin ülke ekonomilerine verdiği tahribatin Şirket faaliyetlerimize vermiş olduğu zararı en aza indirmek amacıyla ile sermaye artışı sonucunda elde edilecek gelirin tamamı ile İzahname'nin 27.2. bölümünde detayları yer aldığı şekliyle Şirket'in dövizle bağlı ve yüksek maliyetli finansal borçları kapatılacaktır. Bu nedenle rüçhan hakkının üzerinde 1 (bir) TL nominal değerli pay için 1,50 (bir buçuk) TL fiyat üzerinden kullanılmasına karar verilmiştir.

Yeni pay alma haklarının kullanılmasına izahnamenin ilanından itibaren en geç 10 gün içinde başlanacaktır. Yeni pay alma hakları Şirket tarafından KAP aracılığıyla kamuya duyurulacak olan tarihler arasında 15 (onbeş) gün süreyle kullanılacaktır.

Yeni pay alma haklarının kullanımından sonra kalan paylar için yeni pay alma hakkı kullanım fiyatı olan 1 lot (100 adet) pay için 1,50 TL fiyatının altında kalmamak kaydıyla Borsa İstanbul A.Ş. Birincil Piyasası'nda oluşacak fiyattan 2 iş günü süreyle halka arz edilecektir. Satışta SPK'nın II-5.2 sayılı Sermaye Piyasası Araçlarının Satışı Tebliği'nde yer alan "Borsada Satış" yöntemi kullanılacaktır.

Halka arz süresinin başlangıç ve bitiş tarihleri, Kamuyu Aydınlatma Platformu'nda (www.kap.org.tr), Şirket'in kurumsal internet sitesinde (www.globalyatirim.com.tr) ve Global Menkul Değerler A.Ş.'nin internet sitesinde (www.global.com.tr) ilan edilecek olan "Tasarruf Sahiplerine Satış Duyurusu"nda belirtilecektir.

Halka arz fiyatının belirlenmesinde nihai sorumluluk İhraççı'ya aittir.

24.3.3. Yeni pay alma hakkı kısıtlanmışsa yeni pay alma hakkının kısıtlanmasından dolayı menfaat sağlayanlar hakkında bilgi:

Yeni pay alma hakkı kısıtlanmamıştır.

24.4. Aracılık Yüklenimi ve Halka Arza Aracılık

24.4.1. Halka arza aracılık edecek yetkili kuruluşlar hakkında bilgi:

159

02 Nisan 2021



Yeni pay alma haklarının kullanılması sonrasında kullanılmayan haklar karşılığı pay kalması durumunda bu payların Borsa İstanbul'da satışını aracı kuruluş olarak Global Menkul Değerler A.Ş. gerçekleştirecektir.

Ticaret Unvanı : Global Menkul Değerler A.Ş.

Merkez Adresi : Sanayi Mah. Eski Büyükdere Cad. Beyaz Plaza No:65 Kat:1
Kağıthane 34418 İSTANBUL

Tel : 0212 244 55 66, Faks: 0212 244 55 67

24.4.2. Halka arzın yapılacağı ülkelerde yer alan saklama ve ödeme kuruluşlarının isimleri:

Yoktur.

24.4.3. Aracılık türü hakkında bilgi:

Yetkili Kuruluş	Oluşturulmuş Konsorsiyumdaki Pozisyonu	Aracılığın Türü	Yüklenimde Bulunulan Payların		Yüklenimde Bulunulmayan Payların	
			Nominal Değeri (TL)	Halka Arz Edilen Paylara Oranı (%)	Nominal Değeri (TL)	Halka Arz Edilen Paylara Oranı (%)
Global Menkul Değerler A.Ş.	Konsorsiyum oluşturulmamıştır.	En iyi gayret aracılığı	Yoktur	Yoktur	324.111.590,07	100

24.4.4. Aracılık sözleşmesi hakkında bilgi

Şirket ve Global Menkul Değerler A.Ş. arasında 22.04.2021 tarihli Sermaye Artırımı Aracılık Sözleşmesi imzalamıştır. Sözleşme, "En iyi gayret aracılığı" yöntemi ile rüçhan hakkı kullanımından kalan payların satışını kapsamaktadır. Satış, Borsa İstanbul Birincil Piyasada 2 iş günü ile payların halka arz edilmesidir.

Kullanılmayan rüçhan haklarının satışından kalan paylara ilişkin olarak Global Menkul Değerler A.Ş.'nin herhangi bir taahhüdü bulunmamaktadır. Global Menkul Değerler A.Ş.'ye aracılık işlemi karşılığında BSMV hariç 105.000 TL ödenecektir.

24.5. Halka arza ilişkin ilgili gerçek ve tüzel kişilerin menfaatleri:

Halka arzdan önemli tutarda menfaati olan gerçek veya tüzel kişi yoktur. Şirket paylarının halka arzından Şirket sermaye, aracılık hizmeti veren Global Menkul Değerler A.Ş. ise aracılık komisyonu elde edecektir. Şirket Global Menkul'un çıkarılmış sermayesini temsil eden 29.999.997 TL nominal değerli, 29.999.997 adet payına sahip olup Global Menkul'un %75 oranında pay sahibidir.

Yetkili kuruluşun sermaye artırımı nedeniyle elde edeceği komisyon haricinde, doğrudan ya da dolaylı olarak halka arzın başarısına bağlı ekonomik menfaati bulunmamaktadır.



160

02 Nisan 2021





Şirket ve sermaye artırımında hukuki danışman olan Kayum Demir Avukatlık Ortaklığı arasında herhangi bir çıkar veya menfaat çatışması bulunmamaktadır. Kayum Demir Avukatlık Bürosu ve Şirket arasında herhangi bir sermaye ilişkisi yoktur. Kayum Demir Avukatlık Ortaklığı'nın doğrudan ya da dolaylı olarak sermaye artırımının başarısına bağlanmış bir ekonomik çıkarı bulunmamaktadır. Kayum Demir Avukatlık Ortaklığı sermaye artırım sürecine ilişkin sunulan hukuki danışmanlık hizmetleri için hukuki danışmanlık ücreti elde etmektedir.

25. BORSADA İŞLEM GÖRMeye İLİŞKİN BİLGİLER

25.1. Payların Borsada işlem görmesi için başvuru yapıp yapılmadığı ve biliniyorsa en erken işlem görme tarihleri:

Payların borsada işlem görmesi, payların ikincil piyasalarda yatırımcılar arasında alınıp satılmasıdır. Sermaye artırımı nedeniyle ihraç edilen yeni payların Borsa'da işlem görmesi için ilgili şartları (kotasyon kriterleri) taşımaları, ilgili Pazar listesine kayıt edilmeleri ve işlem görmelerinin kabul edilmesi, yani Borsa İstanbul kotuna alınmaları gerekir.

Şirket'in paylarında herhangi grup ayrımı olmayıp tamamen hamiline çıkarılmıştır. Şirket payları, Borsa İstanbul A.Ş. Ana Pazar'da işlem görmektedir.

Şirket payları da borsada işlem gördüğü için, yeni paylar yeni pay alma hakkı kullanımının birinci günü gerekli MKK işlemlerini müteakip BİST'de işlem görebilecektir.

Halka arz edilecek payların borsada işlem göreceği kesin tarih şimdiden bilinmemektedir.

25.2. İhraççının aynı grup paylarının borsaya kote olup olmadığına/borsada işlem görüp görmediğine veya bu hususlara ilişkin bir başvurusunun bulunup bulunmadığına ilişkin bilgi:

Şirket sermayesini temsil eden paylar arasında grup ayrımı bulunmakla beraber ihraççının Borsa İstanbul A.Ş. Ana Pazarda işlem gören payları (C) Grubu paylar olup sermaye artırımını nedeniyle çıkarılacak paylar da mevcut payların işlem gördüğü pazarda işlem görecektir.

25.3. Borsada işlem görmesi amaçlanan paylarla eş zamanlı olarak;

- Söz konusu paylarla aynı grupta yer alanların tahsisli/nitelikli yatırımcılara satışa konu edilmesi veya satın alınmasının taahhüt edilmesi veya,

- İhraççının başka bir grup payının veya sermaye piyasası araçlarının tahsisli/nitelikli yatırımcılara satışa ya da halka arza konu edilmesi durumunda

bu işlemlerin mahiyeti ve bu işlemlerin ait olduğu sermaye piyasası araçlarının sayısı, nominal değeri ve özellikleri hakkında ayrıntılı bilgi:

Yoktur.

25.4. Piyasa yapıcı ve piyasa yapıcılığın esasları:

Yoktur.

26. MEVCUT PAYLARIN SATIŞINA İLİŞKİN BİLGİLER İLE TAAHHÜTLER

26.1. Paylarını halka arz edecek ortak/ortaklar hakkında bilgi:

Yoktur.

26.2. Paylarını halka arz edecek ortakların satışa sunduğu payların nominal değeri

Yoktur


GLOBAL
MENKUL DEĞERLER A.Ş.



161

02 Ocak 2021


GLOBAL
MENKUL DEĞERLER A.Ş.

26.3. Halka arzdan sonra dolaşımdaki pay miktarının artırılmamasına ilişkin taahhütler:

- a) İhraççı tarafından verilen taahhüt: Yoktur
- b) Ortaklar tarafından verilen taahhütler: Yoktur
- c) Sermaye piyasası mevzuatı kapsamında verilen taahhütler: Yoktur
- d) Yetkili kuruluşlar tarafından verilen taahhütler: Yoktur
- e) Taahhütlerde yer alan diğer önemli hususlar: Yoktur

27. HALKA ARZ GELİRİ VE MALİYETLERİ

27.1. Halka arza ilişkin ihraççının elde edeceği net gelir ile katlanacağı tahmini toplam ve pay başına maliyet:

Halka arz edilecek payların nominal değeri 324.111.590,07 TL, 1 TL nominal değerli pay için yeni pay alma hakkı (rüçhan hakkı) kullanım fiyatı 1,50 TL olacaktır. Şirket'in ödemesi gereken tahmini toplam maliyet ve pay başına maliyet tutarı aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Harcama Kalemleri	Tutar (TL)
SPK Kayıt Ücreti (Payların ihraç değeri üzerinden %0,2)	972.334,77
BİST Kota Alma Ücreti (%0,03+BSMV)	102.095,15
MKK İhraççı Hizmet Bedeli (%0,005+BSMV)	17.015,86
Rekabet Koruma Fonu (%0,04)	129.644,64
Araç Kurum Ücreti (BSMV dahil)	105.000,00
Hukuki Danışmanlık Ücreti	194.700,00
İlan Tescil ve Diğer Giderler (Tahmini)	35.000,00
Toplam	1.555.790,42

1 TL Nominal Değerli Payların Toplamı	324.111.590,07
1 TL Nominal Değerli Pay Başına Gider	0,0048

Tahmini toplam maliyet 1.555.790 TL tutarındadır. Halka arz edilecek payların toplam nominal değeri ise 324.111.590,07 TL'dir. Halka arz edilecek 1 TL nominal değerli pay (Şirket için 1 lot = 100 adet) başına düşen maliyet 0,0048 TL'dir.

Mevcut ortakların yeni pay alma haklarını tamamen kullanmaları durumunda halka arzdan elde edilecek tahmini nakit girişi ile ilgili çalışma aşağıdadır.

Açılımlar	Tutar (TL)
Satıştan Elde Edilecek Tahmini Brüt Gelir	486.167.385
Tahmini Toplam Maliyet	1.555.790
Halka Arzdan Elde Edilecek Tahmini Nakit Girişi	484.611.595

27.2. Halka arzın gerekçesi ve halka arz gelirlerinin kullanım yerleri:

Şirket kredi ve ihraç ettiği borçlanma araçları ile kısa vadeli finansal borçlarını geri ödeme, vergi ödemeleri, maaş ödemeleri ve diğer genel yönetim giderleri ödemelerini gerçekleştirmektedir. Kısa vadeli borçlanma aracı ihraçları ve kullanılan kısa vadeli kredilerin vade bitimlerinde tekrar kullanılması şeklinde finansman ihtiyacı karşılanmıştır. 2018 yılı ve sonrası kurlarda ve faiz oranlarında meydana gelen dalgalanmalar ve 2020 yılında pandemi nedeniyle yaşanan ekonomik daralma Şirket'in faiz yükünde ve finansman geri ödemelerinde artışa neden olmuştur.

Global Ports Holding B.V., esas itibarıyla EBRD'nin elinde bulundurduğu %5 oranında Global Ports Holding PLC hissesinin alım finansmanı kapsamında iki dilim halinde toplam 60.000.000 Avro kredi kullanmıştır. Kredilerin nihai vadesi 3 yıl olup Euribor + %6,75 oranında değişken faize sahiptir. Hisse alımı dışında işletme sermayesi ihtiyaçları ve grup içi finansman için bu kaynak kullanılmıştır.

Pay sahiplerimizin yeni pay alma haklarını tamamen kullanacakları varsayımıyla, söz konusu bedelli sermaye artırımından 486.167.385 TL tutarında brüt ihraç geliri elde edilecek olup sermaye artırımı sürecine ilişkin İzahname'nin 27.1. kısmında detayları sunulan tahmini 1.555.790 TL tutarındaki ihraç maliyetinin mahsubu sonucu hesaplanan bedelli sermaye artırımından elde edilecek 484.611.595 TL tutarındaki tahmini net nakit girişinin yaklaşık %65'iyle Global Ports Holding B.V.'nin 30,8 milyon Avro tutarındaki kredisi kapatılacak olup yaklaşık %35'lik kısmı ise kısa vadeli TL tahvillerin itfasında kullanılacaktır.

2 Temmuz 2021 tarihi itibarıyla kapatılması planlanan kredi ve tahvillere ilişkin detay aşağıdadır:

Global
Yatırım
Holding
A.Ş.

02/07/2021 Tarihi İtibarıyla

Banka Kredileri	Para Birimi	Alınma/Tarih	Vade/İtfa Tarihi	Faiz Oranı	Anapara	Tahakkuk Etmiş Faiz	Anapara+Faiz	Anapara-TL	Anapara+Faiz TL	Kullanım yeri
Tahviller										
Nitelikli Yatırımcıya Satış	TL	06/04/2021	16/09/2021	% 23 % 18,50 / BIST TLREF + % 4,50	76.311.428	4.183.778	80.495.205	76.311.428	80.495.205	İşletme Sermayesi/Borç refinansmanı
Nitelikli Yatırımcıya Satış (*)	TL	06/10/2020	27/10/2021		17.295.000	907.644	18.202.644	3.284.062	3.284.062	İşletme Sermayesi/Borç refinansmanı
Nitelikli Yatırımcıya Satış	TL	24/06/2021	30/09/2021	% 21	83.387.756	383.857	83.771.612	83.387.756	83.771.612	İşletme Sermayesi/Borç refinansmanı
Toplam								162.983.246	167.550.879	



Banka Kredileri	Para Birim i	Alınma Tarihi	Yade Tarihi	Faiz Oranı	Anapara	Tahakkuk Etmis Faiz	Anapara+Faiz	Anapara- TL	Anapara+Faiz TL	Kullanım yeri
VTB Bank Europe (*)	Avro	20/09/2018	20/09/2021	Euribor+ % 6,75	30.569.338	246.465	30.815.803	314.524.859	317.060.716	Global Ports Holding PLC Hisse alımı/ İşletme Sermayesi/Grup İç Finansman
Toplam								314.524.859	317.060.716	

Genel toplam 477.508.105 484.611.595

(*) Sermaye artırımından elde edilecek fon ile ilgili tahvile ilişkin yapılması planlanan kısmı ödeme dikkate alınmıştır.
(**) 20/09/2018 ve 17/05/2019 tarihlerinde 30.000.000 Avro olarak iki parça halinde toplam 60.000.000 Avro olarak kullanılmıştır.

Global Ports Holding PLC, işbu sermaye artırımından doğrudan ya da dolaylı olarak fon temin etmeyecek olup mevcut durum itibarıyla Global Ports Holding PLC'de planlanan herhangi bir sermaye artırımı da bulunmamaktadır.

Sonuç olarak, bedelli sermaye artırımından elde edilecek fonun tamamı, Şirket'in sermaye yapısının güçlendirilmesi, borçluluk seviyesinin düşürülerek finansman giderlerinin karlılık üzerindeki etkisinin azaltılması ve daha sağlıklı bir finansal yapıya kavuşturulması amacıyla finansal borçların ödenmesinde kullanılacaktır.

28. SULANMA ETKİSİ

28.1. Halka arzdan kaynaklanan sulanma etkisinin miktarı ve yüzdesi (*):

Sermaye Artırım Öncesi Mevcut Özkaynaklar (31.12.2020 Tarihi İtibarıyla)	1.088.285.190 TL
Sermaye Artırım Öncesi Mevcut Ödenmiş Sermaye	325.888.410 TL
Sermaye Artırım Öncesi Pay Başına Defter Değeri	3,34 TL
Halka Arz Fiyatı	1,50 TL
Nakit Özkaynak Artışı	324.111.590 TL
Halka Arz Maliyeti	1.555.790 TL
Halka Arz Hasılatı	486.167.385 TL
Net Hasılat	484.611.595 TL
Sermaye Artırım Sonrası Özkaynaklar (31.12.2020)	1.572.896.784,69 TL
Sermaye Artırım Sonrası Çıkarılmış Sermaye	650.000.000 TL
Sermaye Artırım Sonrası Pay Başına Defter Değeri	2,42 TL
Mevcut Ortaklar İçin Sulanma Etkisi (Negatif)	0,92 TL
Mevcut Ortaklar İçin Sulanma Etkisi (Negatif)	%27,54

(*) Bu bölümde yapılan hesaplamalar Şirket sermayesinin gerçekleştirilecek olan %99,4548 oranındaki (tamamı nakit olmak üzere 324.111.590,07 TL'lik) sermaye artırımında tüm yatırımcılarımızın yeni pay alma haklarını %100 oranında kullanacakları varsayımı ile yapılmış olup, gerçekleştirmelerde farklılık olması durumunda, yapılacak hesaplamalarda bazı farklılıklar oluşabilecektir.

28.2. Mevcut hissedarların halka arzdan pay almamaları durumunda (yeni pay alma haklarını kullanmamaları durumunda) sulanma etkisinin tutarı ve yüzdesi:

Global Yatırım Holding paylarının 05.07.2021 tarihi itibarıyla kapanış fiyatı 3,30 TL'dir.

Buna göre; söz konusu sermaye artırımına göre düzeltilmiş fiyat 2,40 TL $[(3,30 \text{ TL} + 1,50 \text{ TL} \times \%99,45)/(1+\%99,45)]$ olarak hesaplanmaktadır. Bu doğrultuda pay sahiplerinin sermaye artırımında yeni pay alma haklarını hiç kullanmaması ve kalan payların tamamının Borsa İstanbul Birincil Piyasada düzeltilmiş fiyat olan 2,40 TL'den satıldığı varsayımı altında sulanma etkisinin miktarı ve yüzdesinin hesaplanmasına ilişkin çalışma aşağıda sunulmaktadır.

	Sermaye Artırım Öncesi	Sermaye Artırım Sonrası (%0 Katılım)
Halka Arz Fiyatı		2,4025 TL
Nakit Özkaynak Artışı		324.111.590,07 TL
Halka Arz Maliyeti		2.140.786 TL
Halka Arz Hasılatı		778.665.199 TL
Net Hasılat		776.524.413 TL
Özkaynaklar (31.12.2020)	1.088.285.190,00 TL	1.864.809.603 TL
Çıkarılmış Sermaye	325.888.410 TL	650.000.000,00 TL
Pay Başına Defter Değeri	3,3394 TL	2,8689 TL
Mevcut Ortaklar İçin Sulanma Etkisi (Negatif)		-0,4705 TL
Mevcut Ortaklar İçin Sulanma Etkisi (Negatif)		-%14,09
Yeni Ortaklar İçin Sulanma Etkisi (Pozitif)		0,4665 TL
Yeni Ortaklar İçin Sulanma Etkisi (Pozitif)		%19,42

29. UZMAN RAPORLARI VE ÜÇÜNCÜ KİŞİLERDEN ALINAN BİLGİLER

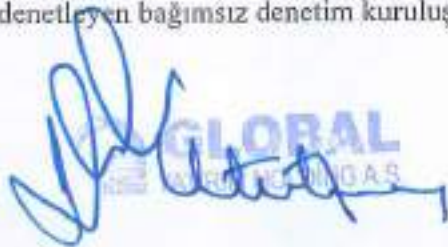
29.1. Halka arz sürecinde ihraççıya danışmanlık yapanlar hakkında bilgiler:

Global Menkul Değerler A.Ş., Şirket'e sermaye artırımı ve halka arz ile ilgili olarak aracılık hizmeti vermektedir.

Kayum Demir Avukatlık Ortaklığı, Şirket'e sermaye artırımı ve halka arz ile ilgili olarak hukuki danışmanlık hizmeti vermektedir.

29.2. Uzman ve bağımsız denetim raporları ile üçüncü kişilerden alınan bilgiler:

Şirketin izahnamede yer alan 31.12.2018, 31.12.2019 ve 31.12.2020 tarihli finansal tablolarını denetleyen bağımsız denetim kuruluşuna ilişkin bilgilerin 30 nolu bölümde yer almaktadır.


GLOBAL
YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

165




GLOBAL
MENKUL DEĞERLER A.Ş.

İşbu izahnamede sektör yayınlarından ve herkese açık diğer bilgi kaynaklarından elde edilmiş tarihsel sektör verilerine ve öngörülere yer verilmektedir. İzahnamede bu üçüncü şahıs bilgilerinin kullanıldığı yerlerde o bilgilerin kaynağı belirtilmiştir.

İşbu izahname hazırlanırken edinilen ve üçüncü şahıslardan alınan bilgilerin aynen alındığını, kullanıldığı yerlerde kaynağının verildiğini, Şirket'in bildiği veya üçüncü şahsın yayınladığı bilgileri yanlış veya yanıltıcı hale getirecek herhangi bir eksiklik bulunmadığını beyan ederiz.

30. PAYLAR İLE İLGİLİ VERGİLENDİRME ESASLARI

30.1. Genel Bakış

30.1.1. Kişilerin Vergilendirilmesi

Gelir vergisi mevzuatı uyarınca, Türk hukukunda vergi mükelleflerinin yükümlülüklerini belirleyen iki çeşit vergi mükellefiyet statüsü mevcuttur. Türkiye'de yerleşik bulunan ("Tam Mükellef") kişiler ve kurumlar Türkiye içinde ve dışında elde ettikleri kazanç ve iratların tamamı üzerinden vergilendirilirler. Türkiye'de yerleşik bulunmayan ("Dar Mükellef") kişiler ve kurumlar sadece Türkiye'de elde ettikleri kazanç ve iratlar üzerinden vergilendirilirler. 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu ("GVK") uyarınca, bir gerçek kişinin Tam Mükellef olarak değerlendirilebilmesi için: (i) yerleşim yerinin Türk Medeni Kanunu hükümlerine uygun olarak Türkiye'de olması veya (ii) bir takvim yılı içerisinde Türkiye'de devamlı olarak altı aydan fazla oturması gerekmektedir. Buna ek olarak, (i) resmi dairelere; (ii) resmi müesseselere veya (iii) merkezi Türkiye'de bulunan teşekkül ve teşebbüslere bağlı olup adı geçen daire, müessese, teşekkül ve teşebbüslerin işleri dolayısıyla yabancı ülkelerde oturan Türk vatandaşları da Tam Mükellef yani sınırsız vergi yükümlülükleri olarak değerlendirilmektedir. Dolayısıyla, Tam Mükellef olarak değerlendirilen söz konusu kişiler Türkiye içinde ve dışında elde ettikleri kazanç ve iratların tamamı üzerinden vergilendirilirler. Türk vergi mevzuatı çerçevesinde belirtilen bu şartları sağlamayan bir gerçek kişi Dar Mükellef olarak değerlendirilir. Paylara sahip olan kişilerin, söz konusu Paylar'ın BİST'te elden çıkarılmasından kaynaklanan değer artış kazançları ve Paylar ile ilgili dağıtılan kâr paylarından elde ettikleri menkul sermaye iratları, Türkiye'de elde edilmiş olarak kabul edilmektedir.

Kişilerin 2021 yılında elde ettikleri ücret gelirleri dışındaki gelirlerin vergilendirilmesinde ise aşağıda yer alan artan oranlı gelir vergisi tarifesi uygulanır.

Gelir Aralığı	Gelir Vergisi Oranı
24.000 TL'ye kadar	%15
53.000 TL'nin 24.000 TL'si için 3.600 TL,	fazlası %20
130.000 TL'nin 53.000 TL'si için 9.400 TL,	fazlası %27
650.000 TL'nin 130.000 TL'si için 30.190 TL,	fazlası %35
650.000 TL'den fazlasının 650.000 TL'si için 212.190 TL,	fazlası %40

30.1.2. Kurumların Vergilendirilmesi

5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'na göre sermaye şirketleri, kooperatifler, iktisadi kamu kuruluşları, dernek veya vakıflara ait iktisadi işletmeler, iş ortaklıkları, kurum kazançları üzerinden kurumlar vergisine tabidirler. Kurumların kârları Vergi Usul Kanunu ve diğer Türk Vergi Kanunlarına göre belirlenmektedir. Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 32. maddesinde %



20 olarak belirlenen kurumlar vergisi oranı, aynı Kanuna 7061 Sayılı Kanun ile eklenen Geçici 10. madde ile; kurumların 2018, 2019 ve 2020 yılı vergilendirme dönemlerine ait kurum kazançlarına uygulanmak üzere % 22 olarak belirlenmiştir. 22.04.2021 tarih ve 31462 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan 7316 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunun uyarınca ise kurumlar vergisi oranı 2021 yılı vergilendirme döneminde elde edilen kazançlar için % 25, 2022 yılı vergilendirme döneminde elde edilen kazançlar için % 23 olarak belirlenmiştir.

Kurumlar Vergisi Kanunu’nda tam ve dar mükellefiyet olmak üzere iki tür vergi mükellefiyeti tanımlanmıştır. 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu ("KVK") uyarınca, bir kurumun Tam Mükellef olarak değerlendirilebilmesi için: (i) kanuni merkezinin Türkiye’de bulunması veya (ii) kanuni merkezinin Türkiye dışında bulunmasına rağmen iş bakımından işlemlerin fiilen toplandığı ve yönetildiği merkez olan iş merkezinin Türkiye’de bulunması gerekmektedir. Türk vergi mevzuatı çerçevesinde belirtilen bu iki şartı sağlamayan bir kurum Dar Mükellef olarak değerlendirilir.

Tam mükellef kurumlar gerek Türkiye içinde gerekse Türkiye dışında elde ettikleri kazançlarının tamamı üzerinden Türkiye’de vergilendirilirler. Dar mükellef kurumlar ise sadece Türkiye’de elde ettikleri kazançları üzerinden vergilendirilirler.

Dar mükellefiyete tabi kimseler bakımından menkul sermaye iratlarının Türkiye’de elde edilmiş olarak kabul edilebilmesi için sermayenin Türkiye’de yatırılmış olması gerekmektedir. Dar mükellefiyete tabi kimseler bakımından değer artış kazançlarının Türkiye’de elde edilmiş olarak kabul edilebilmesi için söz konusu değer artış kazancını doğuran işin veya muamelenin Türkiye’de ifa edilmesi veya Türkiye’de değerlendirilmesi gerekmektedir. "Türkiye’de değerlendirilmesi" ifadesinden ödemenin Türkiye’de yapılması veya ödeme yabancı bir ülkede yapılmış ise, Türkiye’de ödeyenin veya nam ve hesabına ödeme yapılanın hesaplarına intikal ettirilmesi veya kârından ayrılması gerektiği şeklinde anlaşılmaları gerekir.

30.2. Payların Elden Çıkarılması Karşılığında Sağlanan Kazançların Vergilendirilmesi

30.2.1. Borsada İşlem Gören Payların Vergilendirme Esasları

2006 ve 2020 yılları arasında BİST’te işlem gören payların elden çıkarılması sonucu sağlanan değer artış kazançlarının vergilendirilmesi GVK’nın Geçici 67’nci maddesi çerçevesinde gerçekleştirilmektedir. GVK’nın Geçici 67’nci maddesi kapsamında değer artış kazançları işlemlere aracılık eden bankalar ve aracı kurumlar ile saklayıcı kuruluşlar tarafından yapılan tevkifat ile vergilendirilmektedir. GVK’nın Geçici 67’nci maddesinin yürürlük süresinin 2020 yılından sonraya uzatılmaması veya herhangi bir şekilde kapsamının vergi mevzuatına dâhil edilmemesi durumunda 2020 yılından sonra aşağıda açıklandığı üzere (Bkz. 30.2.2 Genel Olarak Pay Alım Satım Kazançlarının Vergilendirilmesi, Yatırım Ortaklığı Payları Hariç) BİST’te işlem gören payların elden çıkarılmasından sağlanacak değer artış kazançları genel hükümler çerçevesinde vergilendirilecektir. (GVK’nın Geçici 67’nci maddesi uygulanma süresi, 17.11.2020 tarih ve 31307 sayılı resmi gazetede yayınlanan 7256 sayılı Kanun’un 19.maddesi ile 31.12.2025 tarihine kadar uzatılmıştır.)

Diğerlerinin yanı sıra, BİST’te işlem gören payların alım satımına aracılık ettikleri yatırımcılar tarafından sağlanan gelirlerin vergilendirilmesinden yükümlü olan ve dolayısıyla vergi tevkifatını yapmakla sorumlu tutulan taraflar bankalar, aracı kurumlar ve saklayıcı kuruluşlardır. Bankalar, aracı kurumlar ve saklayıcı (saklamacı) kuruluşlar tevkifat yükümlülükleli tahtındaki ilgili vergi beyanlarını, üçer aylık dönemler itibarıyla beyan

edeceklerdir. İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş. - Merkezi Kayıt Kuruluşu A.Ş. dışında saklayıcı kuruluşlardan saklama hizmeti alan yatırımcıların işlemlerinde vergi tevkifatının yapılması esasen ilgili saklayıcı kuruluşun sorumluluğundadır.

BİST'te işlem gören bir payın başka bir banka veya aracı kuruma naklinin istenmesi hâlinde, nakli gerçekleştirecek banka veya aracı kurum nakli istenen kıymetle ilgili alış bedeli ve alış tarihini naklin yapılacağı kuruma bildirecektir. Bildirilecek tarih ve bedel, tevkifat matrahının tespitinde dikkate alınacaktır. Söz konusu payların bir başka kişi veya kurum adına nakledilmesi hâlinde alış bedelinin ve alış tarihinin T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı'na bildirilmesi gerekmektedir. Saklayıcı kuruluşlar, bankalar ve aracı kurumlar tarafından yapılacak vergi tevkifatı oranı kanunen %15 olarak belirlenmiştir. Söz konusu tevkifat oranı bankalar, aracı kuruluşlar ve saklayıcı kuruluşlar tarafından aşağıda yer alan gelirler üzerinden uygulanır:

- a) bankalar ve aracı kurumların alım satımına aracılık ettikleri menkul kıymetler ile diğer sermaye piyasası araçlarının alış ve satış bedelleri arasındaki fark;
- b) alımına aracılık ettikleri menkul kıymet veya diğer sermaye piyasası araçlarının itfası hâlinde alış bedeli ile itfa bedeli arasındaki fark,
- c) bankalar ve aracı kurumların aracılık ettikleri menkul kıymet veya diğer sermaye piyasası araçlarının ödünç işlemlerinden sağlanan gelirler,
- d) aracılık ettikleri menkul kıymet veya diğer sermaye piyasası araçlarının ödünç işlemlerinden sağlanan gelirler.

Ancak, GVK'nın Geçici 67'nci maddesinde %15 olarak belirlenen tevkifat oranı, daha sonra yapılan Kanun değişiklikleri ve Bakanlar Kurulu Kararları ile : (i) paylara ve pay endekslerine dayalı olarak yapılan vadeli işlem ve opsiyon sözleşmeleri, BİST'te işlem gören aracı kuruluş, varantları dahil olmak üzere paylar (menkul kıymetler yatırım ortaklık payları hariç) ve pay yoğun fonlarının katılma belgelerinden elde edilen kazançlar, T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığınca ihraç edilen altına dayalı devlet iç borçlanma senetleri ve 4749 sayılı Kamu Finansmanı ve Borç Yönetiminin Düzenlenmesi Hakkında Kanun uyarınca kurulan varlık kiralama şirketleri tarafından ihraç edilen altına dayalı kira sertifikalarından elde edilen kazançlar için %0; (ii) KVK'nın 2/1 maddesi kapsamındaki mükellefler ile münhasıran menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası aracı getirileri ile değer artışı kazançları elde etmek ve bunlara bağlı hakları kullanmak amacıyla faaliyette bulunan mükelleflerden Sermaye Piyasası Kanunu'na göre kurulan yatırım fonları ve yatırım ortaklıklarıyla benzer nitelikte olduğu T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığınca belirlenenler için %0; ve (iii) (ii) numaralı alt kırılımında belirtilen gerçek kişi ve kurumlar hariç olmak üzere, (i) numaralı alt kırılımında belirtilen dışında kalan kazançlar için %10 olarak uygulanır.

Yatırımcılar yukarıda belirtilen oranların ileride değişikliğe uğrayabileceğini göz önünde bulundurmalıdır.

Paylar değişik tarihlerde alındıktan sonra bir kısmının elden çıkarılması hâlinde tevkifat matrahının tespitinde dikkate alınacak alış bedelinin belirlenmesinde ilk giren ilk çıkar metodu esas alınacaktır. Payların alımından önce elden çıkarılması durumunda, elden çıkarılma tarihinden sonra yapılan ilk alım işlemi esas alınarak söz konusu tutar üzerinden tevkifat yapılacak tutar tespit edilir. Aynı gün içinde birden fazla alım satım yapılması hâlinde o gün içindeki alış maliyetinin tespitinde ağırlıklı ortalama yöntemi uygulanabilecek, ancak tevkifat matrahı ilk giren ilk çıkan yöntemine göre belirlenecektir. Alış ve satış işlemleri dolayısıyla ödenen komisyonlar ile Banka ve Sigorta Muameleleri Vergisi tevkifat matrahının tespitinde dikkate alınır.



282 Seri No'lu Gelir Vergisi Genel Tebliği uyarınca menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarına ilişkin türler (i) sabit getirili menkul kıymetler; (ii) değişken getirili menkul kıymetler; (iii) diğer menkul kıymetler ve diğer sermaye piyasası araçları ve (iv) yatırım fonları katılma belgeleri ve yatırım ortaklıkları payları olacak şekilde belirlenmiştir. Paylar ve pay endekslerine dayalı olarak yapılan vadeli işlem ve opsiyon sözleşmeleri, menkul kıymetin dâhil olduğu sınıf içinde değerlendirilecektir. Bu kapsamda pay ve pay endekslerine dayalı olarak yapılan vadeli işlem sözleşmeleri ile BİST'te işlem gören pay ve pay endekslerine davalı olarak ihraç edilen aracı kuruluş varantları paylarının da dâhil olduğu değişken getirili menkul kıymetler sınıfı kapsamında değerlendirilecektir.

Üçer aylık dönem içerisinde, birden fazla pay ve aynı türden olduğu kabul edilen menkul kıymet alım satım işlemi yapılması hâlinde tevkifatın gerçekleştirilmesinde bu işlemler tek bir işlem olarak dikkate alınır.

Pay ve aynı türden olduğu kabul edilen menkul kıymet alım satımından doğan zararlar takvim yılı aşılmamak kaydıyla izleyen üç aylık döneme devredilir ve takip eden dönemlerin tevkifat matrahından mahsup edilir.

Takvim yılının son üç aylık döneminde oluşan zarar tutarının izleyen döneme aktarılması mümkün değildir.

Tam mükellef kurumlara ait olup, BİST'te işlem gören ve bir yıldan fazla süreyle, Tam Mükellef ve Dar Mükellef pay sahipleri tarafından, elde tutulan payların elden çıkarılmasında tevkifat uygulanmaz.

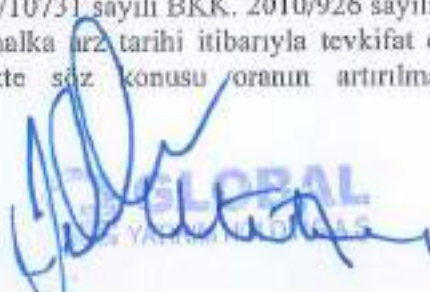
Tevkifata tabi tutulan BİST'te işlem gören paylara ilişkin alım satım kazançları için gerçek kişilerce yıllık veya münferit beyanname verilmez. Söz konusu bu gelirler, diğer gelirler dolayısıyla verilecek yıllık beyannameye dâhil edilmez. Ticari faaliyet kapsamında elde edilen gelirler, mükelleflerin her türlü ticari ve sınai faaliyetlerinden elde ettikleri kazançları şeklinde tanımlanan ticari kazanç hükümleri çerçevesinde kazancın tespitinde dikkate alınır. Ticari kazancın elde edilmesi sırasında tevkif suretiyle ödenmiş olan vergiler, GVK'nın ilgili hükümleri kapsamında tevkif edilen vergilerin tabi olduğu hükümler çerçevesinde, tevkifata tabi kazançların beyan edildiği beyannamelerde hesaplanan vergiden mahsup edilir.

GVK'nın Geçici 67'nci maddesi kapsamında tevkifata tâbi tutulan kazançlar için gerçek kişilerce yıllık veya münferit beyanname verilmez. Diğer gelirler dolayısıyla verilecek yıllık beyannameye bu gelirler dâhil edilmez. Söz konusu madde hükümleri uyarınca tevkifata tabi tutulsun tutulmasın dar mükellef gerçek kişi veya kurumlarca Hazine, 4749 sayılı Kanuna göre kurulan varlık kiralama şirketleri ve tam mükellef kurumlar tarafından yurt dışında ihraç edilen menkul kıymetlerden sağlanan kazanç ve iratlar için münferit veya özel beyanname verilmez.

Menkul kıymet ve sermaye piyasası araçlarının üçer aylık dönemler itibarıyla tevkifata tabi tutulacak alım satım kazançlarının tespitinde alım satım konusu işlemlerin (yukarıda belirtildiği üzere) aynı türden olmasına dikkat edilecektir. Kazançlar, bu türlere göre ayrı ayrı tespit edilip tevkifata tabi tutulacaktır.

GVK'nın Geçici 67/5 maddesi uyarınca, gelir sahibinin gerçek veya tüzel kişi ya da Dar veya Tam Mükellef olması, vergi mükellefiyeti bulunup bulunmaması, vergiden muaf olup olmaması ve elde edilen kazancın vergiden istisna olup olmaması yukarıda ayrıntıları verilen vergilendirme uygulamasını etkilememektedir.

2006/10731 sayılı BKK, 2010/926 sayılı BKK ve 2012/3141 sayılı Bakanlar Kurulu Kararları ile, halka arz tarihi itibarıyla tevkifat oranı Bakanlar Kurulu tarafından belirlenmekle birlikte söz konusu oranın artırılması durumunda Dar Mükellefler açısından çifte



169

02




GLOBAL
MENKUL DEĞERLER A.Ş.

vergilendirme sorunu gündeme gelecektir. GVK'nın Geçici 67.maddesinde düzenlenmiş olan tevkifat uygulamalarında, tevkifata konu geliri elde etmiş olan kişinin mukim olduğu ülke ile yapılmış ve yürürlükte olan Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşması hükümleri önem arz etmektedir. Söz konusu anlaşma hükümleri, Türk Vergi Kanunları'ndan önce uygulanacaktır.

Dar Mükellef gerçek kişi ve kurumların, GVK'nın Geçici 67. maddesi kapsamında Türkiye'deki finansal araçlara kendileri veya yurt dışındaki portföy yönetim şirketleri vasıtasıyla yatırım yapabilmeleri için vergi kimlik numarası almaları gerekmektedir.

Vergi kimlik numarası alınabilmesi için (i) Dar Mükellef gerçek kişilerin pasaportlarının noter onaylı bir örneği ya da vergi dairesi yetkililerince onaylanmak üzere, aslı ve fotokopisini, (ii) Dar Mükellef kurumların ise kendi ülkelerinde geçerli kuruluş belgesinin Türkiye'nin o ülkede bulunan temsilciliğince onaylı Türkçe bir örneğini veya yabancı dilde onaylı kuruluş belgesinin tercüme bürolarınca tercüme edilmiş Türkçe bir örneğini ilgili vergi dairesine ibraz etmeleri gerekmektedir. Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyeti vatandaşları için nüfus cüzdanının ibrazı yeterli olacaktır.

Ayrıca, bankalar ve aracı kurumlar ile saklayıcı kuruluşlar kendilerine işlem yapmak için müracaat eden ancak vergi kimlik numarası ibraz edemeyen yabancı müşterileri için, toplu olarak vergi kimlik numarası alabilirler.

Çifte vergilendirmeyi önleme anlaşmaları hükümlerinden yararlanılabilmesi için ise ilgili ülkenin yetkili makamları tarafından düzenlenerek imzalanmış mukimlik belgesinin aslının ve tercüme bürolarınca tercüme edilmiş örneğinin ilgili vergi dairesine, banka ve aracı kurumlar vasıtasıyla veya doğrudan ibraz edilmesi gerekmektedir. Bir takvim yılına ilişkin mukimlik belgesi, izleyen yılın dördüncü ayına kadar geçerli olup, söz konusu belgenin her yıl yenilenmesi gerekmektedir.

Tevkifat uygulamasından önce mukimlik belgesinin ibraz edilmemesi hâlinde Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşması hükümleri dikkate alınmadan %15 (hâlihazırda 2012/3141 sayılı BKK uyarınca %0 oranında uygulanmaktadır) oranı uygulanmak suretiyle tevkifat yapılacaktır. Ancak bu durumda dahi sonradan söz konusu mukimlik belgesinin ibrazı ile Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşması hükümleri ve İç mevzuat hükümleri doğrultusunda yersiz olarak tevkif suretiyle alınan verginin iadesi talep edilebilecektir.

T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı gerekli gördüğü hallerde, çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşmaları hükümlerinden yararlanacak kişi ve kurumlardan, alım-satımını yaptıkları veya getirisini tahsil ettikleri Türk menkul kıymetleri bakımından, uygulanacak anlaşma hükümlerine göre gerçek hak sahibi (beneficial owner) olduklarına dair ilgili ispat edici belgelerin ibrazını da isteyebilecektir. Bu belgeleri T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığının tayin edeceği sürede ibraz etmeyen veya bu belgeler ile veya başkaca bir suretle gerçek hak sahibi olmadığı tespit edilenler bakımından zamanında tahakkuk ve tahsil edilmeyen vergiler için vergi ziyaı doğmuş sayılacaktır.

Türkiye Cumhuriyeti'nin bugüne kadar akdettiği anlaşmalar ve anlaşmaların Türkçe metinleri Gelir İdaresi Başkanlığı'nın www.gib.gov.tr web sayfasında yer almaktadır.

30.2.2. Genel Olarak Pay Alım Satım Kazançlarının Vergilendirilmesi

Bu bölümde GVK'nın Geçici 67'nci maddesinin dışında kalan durumlara ilişkin genel açıklamalar yer almaktadır.



30.2.2.1. Gerçek Kişiler

30.2.2.1.1. Tam Mükellef Gerçek Kişiler

GVK'nın 94. maddesinin 1. fıkrasının (6) numaralı bendinin (b) alt bendinde 4842 sayılı Kanunla yapılan değişiklikle, tevkifat karın dağıtılması aşamasına bırakılmıştır. Bu kapsamda GVK'nın 4842 sayılı kanunla değişik (94/6-b) maddesi uyarınca, tam mükellef kurumlarca; "tam mükellef gerçek kişilere, gelir ve kurumlar vergisi mükellefi olmayanlara ve bu vergiden muaf olanlara, dar mükellef gerçek kişilere, dar mükellef kurumlara ve gelir ve kurumlar vergisinden muaf olan dar mükelleflere dağıtılan kar payları üzerinden Bakanlar Kurulu'nca belirlenen oranlarda tevkifat yapılacaktır. Halen bu oran %15'tir. Ancak, KVK'nın 5/1-d maddesinde kurumlar vergisinden istisna edilmiş olan ve aynı kanunun 15/3 maddesi uyarınca, dağıtılın veya dağıtılmasın kurum bünyesinde kesintiye tabi tutulan kazançların ortaklara dağıtımı halinde, kar payı dağıtımına bağlı tevkifat yapılmayacaktır (Kurumlar Vergisi 1 Numaralı Genel Tebliği, Bölüm 15.3.9), GVK'ya 4842 sayılı Kanunla eklenen 22. maddenin 3. fıkrasına göre tam mükellef kurumlardan elde edilen, GVK'nın 75. maddesinin 2. fıkrasının (1), (2) ve (3) numaralı bentlerinde yazılı "kar paylarının yarısı" gelir vergisinden müstesnadır. İstisna dışında kalan kar paylarının GVK'nın 86/1-c maddesinde yer alan (2019 yılı için 40.000-TL, 2020 yılı için 49.000-TL, 2021 yılı için 53.000-TL) tutarı aşması halinde, yıllık beyanname ile beyan edilmesi gerekmektedir. Vergiye tabi kar paylarının belirtilen haddi aşmış olması halinde bu kar paylarının yıllık beyanname ile beyan edilmesi ve varsa kar payının tamamı üzerinden kesinti yoluyla ödenmiş olan vergilerin beyanname üzerinden hesaplanan vergiye mahsubundan sonra kalan tutarın vergi dairesine ödenmesi gerekmektedir. Diğer taraftan, kurum kazançlarının sermayeye eklenmesi nedeniyle gerçek kişi ortaklara bedelsiz pay verilmesi kar dağıtım sayılmadığı için tevkifata tabi olmadığı gibi, bedelsiz hisse edinimi gerçek kişi ortaklar yönünden menkul sermaye iradı sayılmadığından, bunların beyan edilmesi söz konusu değildir. Temettü avansları da kar payları ile aynı esaslarda vergilendirilmektedir.

30.2.2.1.2. Dar Mükellef Gerçek Kişiler

GVK madde (86/2) çerçevesinde dar mükellefiyette vergiye tabi gelirin tamamı, Türkiye'de tevkif suretiyle vergilendirilmiş olan ücretler, serbest meslek kazançları, menkul ve gayrimenkul sermaye iratları ile diğer kazanç ve iratlardan oluşuyorsa yıllık beyannameye tabi değildir. Dar mükellef gerçek kişilerin tevkif sureti ile vergilendirilmemiş gelirleri mevcut ise, GVK madde (101/2) uyarınca, menkul malların ve hakların elden çıkarılmasından doğan kazanç ve iratlarını mal ve hakların Türkiye'de elden çıkarıldığı yerin vergi dairesine münferit beyanname ile bildirmek zorundadır. Vergisi tevkif suretiyle alınmamış menkul sermaye iratlarının ise, menkul sermaye iradına ilişkin ödemenin Türkiye'de yapıldığı yerin vergi dairesine münferit beyanname ile bildirmeye mecburdurlar (GVK, Md. 101/5). Münferit beyanname, bu kazanç ve iratların iktisap olunduğu tarihten itibaren 15 gün içinde verilmelidir.

30.2.2.2. Kurumlar

30.2.2.2.1. Kurumlar Vergisi Mükelleflerinin Aktifine Kayıtlı Payların Elden

Çıkarılmasından Sağlanan Kazançlar

Ticari faaliyete bağlı olarak işletme bünyesinde elde edilen alım satım kazançları ticari kazanç olarak beyan edilip vergilendirilecektir.



02 Ağustos 2021
GLOBAL
MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30.2.2.2.2. Tam Mükellef Kurumlar

Adı geçen kurumlara, diğer bir tam mükellef kurum tarafından yapılan kar payı ödemeleri tevkifata tabi değildir (KVK, Md. 15/2 ve Md.30/3). Bu kurumların, diğer tam mükellef bir kurumdaki aldıkları kar payları, iştirak kazancı olarak kurumlar vergisinden istisnadır (KVK, Md.5/1-a-1). Ancak, iştirak kazancı istisnası, tam mükellefiyete tabi girişim sermayesi yatırım fonu ile girişim sermayesi yatırım ortaklıkları dışında kalan diğer yatırım fon ve ortaklıklarından alınan kar payları için geçerli değildir (KVK, Md.5/1-a-3). Bu nedenle, gayrimenkul yatırım fon ve ortaklıkları dahil olmak üzere yatırım fon ve ortaklıklarından alınan kar paylarının kurum kazancına dahil edilerek kurumlar vergisine tabi tutulması gerekmektedir. Kurumlar vergisi matrahına dahil edilen bu kar payları için, dağıtım yapan yatırım fon ve ortaklığı bünyesinde ödenmiş olan vergi, alınan kar payına isabet ettiği tutarda, yıllık beyannamede hesaplanan kurumlar vergisinden mahsup edilebilir (KVK, Md. 34/2). Mahsup edilecek bu vergi, yatırım fon veya ortaklığından alınan net kar payının geçerli kesinti oranı kullanılarak brütleştirilmesi suretiyle hesaplanmalıdır.

Öte yandan KVK'nın 5'inci maddesinin 1(e) bendi uyarınca kurumların aktiflerinde en az 2 tam yıl süreyle yer alan iştirak paylarının satışından doğan kazancın % 75'lik kısmı kurumlar vergisinden istisna tutulmaktadır. Ancak bu istisnadan yararlanılablmesi için satış kazancının, satışın yapıldığı yılı izleyen beşinci yılın sonuna kadar bilançonun pasifinde özel bir fon hesabında tutulması, satış bedelinin satışın yapıldığı yılı izleyen ikinci takvim yılı sonuna kadar tahsil edilmesi ve satış yapan ve dolayısıyla istisnadan yararlanacak kurumun menkul kıymet ticaretiyle iştigal etmemesi gerekmektedir.

Söz konusu istisnanın amacı, kurumların bağlı değerlerinin ekonomik faaliyetlerde daha etkin bir şekilde kullanımına olanak sağlanması ve kurumların mali bünyelerinin güçlendirilmesidir. Dolayısıyla istisnanın uygulanması için aranan şartlar arasında bağlı değerlerin başka bir bağlı değere dönüşmüyor olması da yer almaktadır.

İstisna edilen kazançtan beş yıl içerisinde sermayeye ilave dışında herhangi bir şekilde başka bir hesaba nakledilen veya işletmeden çekilen ya da Dar Mükellef kurumlarca ana merkeze aktarılan kısım için uygulanan istisna dolayısıyla zamanında tahakkuk ettirilmeyen vergiler ziyaa uğramış kabul edilir. Aynı süre içerisinde işletmenin tasfiyesi (KVK'ya göre yapılan devir ve bölünmeler hariç) hâlinde de bu hüküm uygulanmaktadır.

30.2.2.2.3. Dar Mükellef Kurumlar

Dar Mükellef kurum, Türkiye'de bir işyeri açmak suretiyle veya daimi temsilci vasıtasıyla devamlı menkul kıymet alım satım işi yapan kurum statüsünde ise alım satım kazançları ticari kazanç olarak vergiye tabi olacak, vergileme Tam Mükellef kurumlarda olduğu şekilde gerçekleşecektir. Yukarıda belirttiği üzere, devamlı olarak menkul kıymet ticareti ile uğraştıklarından %75'lik kurumlar vergisi istisnasından faydalanmaları mümkün değildir. Türkiye'de bir işyeri açmadan veya daimi temsilci vasıtasıyla menkul kıymet alım satım kazancı elde eden Dar Mükellefler açısından da ilgili kazancın Türkiye'de vergilendirilmesi söz konusu olabilir. Dar mükellef kurumların vergilendirilmesi açısından Türkiye'nin imzalamış olduğu yürürlükte bulunan Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşmalarının hükümleri önem arz etmektedir. Söz konusu anlaşma hükümleri Türk Vergi Kanunları'ndan önce uygulanacaktır. Hisse senetlerini Türkiye'de bir işyeri veya daimi temsilcisi vasıtasıyla olmaksızın elinde bulunduran dar mükellef kurumlara yapılan kar payı ödemeleri, tam mükellef gerçek kişilere ödenen kar paylarına ilişkin yapılan açıklamalar çerçevesinde tevkifat uygulamasına konu olacaktır. Menkul sermaye iratları üzerinden tevkif suretiyle alınmış vergiler, dar mükellef kurumlar açısından nihai vergi olup (KVK, Md. 30/9), vergisi



tevkif yoluyla alınmamış menkul sermaye iratlarının beyan yoluyla vergilendirilmesi gerekmektedir.

30.2.2.2.4. Vergi Tevkifatının İhraççı Tarafından Kesilmesi Sorumluluğuna İlişkin Açıklama

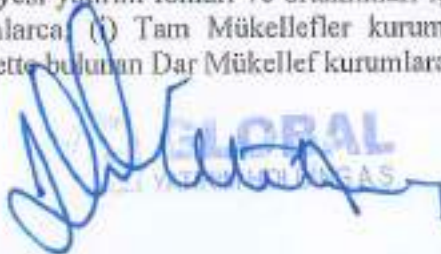
Vergi mevzuatı uyarınca 1 Ocak 2006 - 31 Aralık 2020 döneminde ise hisse senetlerinin elden çıkartılması karşılığında elde edilen kazançlar için tevkifat bankalar, aracı kurumlarca veya saklamacı kuruluşlarca, pay kar payları için tevkifat ise Ortaklıkça kesilecektir.

30.2.2.3. Yabancı Fon Kazançlarının ve Bu Fonların Portföy Yöneticiliğini Yapan Şirketlerin Vergisel Durumu

1 Ocak 2006 tarihinden itibaren Sermaye Piyasası Kurulunun düzenleme ve denetimine tabi fonlara benzer yabancı fonlar da sermaye şirketi sayılarak kurumlar vergisi mükellefi olacaklardır. KVK'ya 6322 sayılı Kanunun 35'inci maddesiyle, 15 Haziran 2012 tarihinden itibaren yürürlüğe girmek üzere, "Yabancı fon kazançlarının vergilendirilmesi" başlıklı 5/A maddesi eklenmiştir. Bu maddede, yabancı fonlar ile bu fonların aracılık işlemlerini yürüten portföy yöneticiliği yetki belgesine sahip Tam Mükellef portföy yöneticisi şirketlerin vergisel durumları düzenlenmiştir. KVK'nın 2/1 maddesinde belirtilen yabancı fonların, portföy yöneticisi şirketler aracılığıyla organize bir borsada işlem görsün veya görmesin; (i) her türlü menkul kıymet ve sermaye piyasası aracı; (ii) vadeli işlem ve opsiyon sözleşmesi; (iii) varant; (iv) döviz; (v) emtiaya dayalı vadeli işlem ve opsiyon sözleşmesi; (vi) kredi ve benzeri finansal varlıklar; ve (vii) kıymetli maden borsalarında yapılan emtia işlemleri ile ilgili elde ettikleri kazançları için KVK'nın 5/A maddesinde sayılan şartların sağlanması durumunda; portföy yöneticisi şirketler, bu fonların daimi temsilcisi sayılmayacak ve bunların iş yerleri de bu fonların iş yeri veya iş merkezi olarak kabul edilmeyecektir. Dolayısıyla, yabancı fonların bu kapsamda elde ettikleri kazançları için beyanname verilmeyecek ve diğer kazançlar nedeniyle beyanname verilmesi hâlinde de bu kazançlar beyannameye dâhil edilmeyecektir. Bu uygulamanın, yabancı fonların Türkiye kaynaklı gelirleri üzerinden yapılacak vergi kesintisine etkisi yoktur. Türkiye'de bulunan, aktif büyüklüğünün %51'inden fazlası taşınmazlardan oluşan şirketlere ait paylar veya ortaklık payları veya bunlara ilişkin vadeli işlem ve opsiyon sözleşmelerinden elde edilen kazançlar bu uygulama kapsamında değerlendirilmeyecektir.

30.3. Paylara İlişkin Kâr Paylarının ve Kâr Payı Avanslarının Vergilendirilmesi

GVK'nın 94/6-b maddesinde 4842 sayılı Kanunla yapılan değişiklikle, tevkifat kârın dağıtılması aşamasına bırakılmıştır. Bu kapsamda GVK'nın 4842 sayılı Kanunla değişik 94/1-6-b maddesi uyarınca, Tam Mükellef kurumlarca; (i) Tam Mükellef gerçek kişilere; (ii) gelir ve kurumlar vergisi mükellefiyeti olmayanlara; (iii) gelir ve kurumlar vergisinden muaf olanlara; (iv) Dar Mükellef gerçek kişilere; (v) Dar Mükellef kurumlara (Türkiye'de bir işyeri veya daimi temsilci aracılığıyla kâr payı elde edenler hariç); ve (vi) gelir ve kurumlar vergisinden muaf olan Dar Mükelleflere dağıtılan kâr payları üzerinden 2009/14592 sayılı BKK uyarınca %15 oranında tevkifat yapılacaktır (2012/3322 sayılı BKK ile girişim sermayesi yatırım fonları ve ortaklıkları için bu oran %0 oranında uygulanır). Tam Mükellef kurumlarca; (i) Tam Mükellefler kurumlara; ve (ii) işyeri ve daimi temsilci vasıtasıyla faaliyette bulunan Dar Mükellef kurumlara dağıtılan kâr payları tevkifata tabi değildir.


GLOBAL
MENKUL DEĞERLER A.Ş.

173

02 Mayıs 2023


GLOBAL
MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30.3.1. Gerçek Kişiler

30.3.1.1. Tam Mükellef Gerçek Kişiler

GVK'ya 4842 sayılı Kanunla eklenen 22/3 maddesi uyarınca Tam Mükellef kurumlardan elde edilen, GVK'nın 75/2 maddesinin (1), (2) ve (3) numaralı bentlerinde yazılı kâr paylarının yarısı gelir vergisinden müstesnadır. Kurumlar kâr payı dağıtırken, gelir vergisinden istisna edilen kısım olan yarısı (%50'si) dâhil olmak üzere dağıtılan kâr payının tamamı (%100'ü) üzerinden %15 oranında gelir vergisi tevkifatı yapılmaktadır. Kâr payının yıllık vergi/beyannamesinde beyan edilmesi hâlinde, söz konusu vergi tevkifatı yıllık vergi beyannamesinde hesaplanan gelir vergisi tutarından mahsup edilir. GVK'nın 86/1 -c maddesi uyarınca, GVK'nın (86/1-c) maddesi uyarınca, tevkif yoluyla vergilendirilmiş bulunan ve gayrisafi tutarları; 2021 yılı gelirleri için 53.000 TL'yi aşan ve tam mükellef kurumlardan elde edilen kâr payları için beyanname verilmesi gerekecektir. Ayrıca, kârın sermayeye eklenmesi kâr dağıtımını sayılmaz. Beyan edilen tutar üzerinden hesaplanan gelir vergisinden, kurum bünyesinde kârın dağıtım aşamasında yapılan %15 oranındaki vergi kesintisinin tamamı (istisnaya tabi olan kısım dahil) mahsup edilecek olup, mahsup sonrası kalan tutar genel hükümler çerçevesinde red ve iade edilecektir. Kâr payı avansları da kâr payları ile aynı kapsamda vergilendirilmektedir.

30.3.1.2. Dar Mükellef Gerçek Kişiler

GVK'nın 94/6-b maddesi uyarınca, tam mükellef kurumlarca dar mükellef gerçek kişilere dağıtılan kâr payları üzerinden Cumhurbaşkanınca belirlenen oranlarda (bugün için bu oran %15'tir) tevkifat yapılacaktır. Türkiye'nin taraf olduğu bazı çifte vergilendirmeyi önleme anlaşmalarında daha düşük tevkifat oranları belirlenebilmektedir. Dar mükellef gerçek kişiler açısından kâr paylarının tevkifat suretiyle vergilendirmesi nihai vergileme olup, dar mükelleflerce bu gelirler için gelir vergisi beyannamesi verilmesine gerek bulunmamaktadır. Diğer taraftan GVK'nın 101. Maddesinin 5 nolu fıkrası gereğince dar mükellef gerçek kişilerin vergisi tevkif suretiyle alınmamış menkul sermaye iratlarını, Türkiye'de elde edildiği yerin vergi dairesine münferit beyanname ile beyan etmeleri gerekmektedir.

30.3.2. Kurumlar

30.3.2.1. Tam Mükellef Kurumlar

Ticari faaliyete bağlı olarak ticari işletme bünyesinde elde edilmesi hâlinde tevkifat yapılmayacak söz konusu gelirler ticari kazanç olarak beyan edilecektir. KVK'nın 6. maddesinde kapsamındaki safi kurum kazancı, GVK'nın ticari kazancı düzenleyen hükümlerine göre belirlenecektir. Kurumlar vergisi, mükelleflerin bir hesap dönemi içinde elde ettikleri safi kurum kazancı üzerinden %20 oranında uygulanır. Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 32. maddesinde % 20 olarak belirlenen kurumlar vergisi oranı, aynı Kanuna 7061 Sayılı Kanun ile eklenen Geçici 10. Madde ile: kurumların 2018, 2019 ve 2020 yılı vergilendirme dönemlerine ait kurum kazançlarına uygulanmak üzere % 22 olarak belirlenmiştir. 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Türkiye'de geçerli olan Kurumlar Vergisi oranı %22'dir. Ancak, 22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 7316 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un 11 inci maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen Geçici 13 üncü madde ile Kurumlar Vergisi oranı 2021 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %25, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %23 olarak uygulanacaktır. Bu değişiklik 1 Temmuz 2021 tarihinden


GLOBAL
MENKUL DEĞERLER A.Ş.




GLOBAL
MENKUL DEĞERLER A.Ş.

itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren başlayan dönemlere ait kurum kazançlarının vergilendirilmesinde geçerli olacaktır. Ancak, KVK'nın 5/1-a-1 ve 5/1-a-3 maddesi uyarınca, Tam Mükellef başka bir kuruma iştirak nedeniyle elde edilen kâr payları; tam mükellefiyete tabi girişim sermayesi yatırım fonu ile girişim sermayesi yatırım ortaklıkları dışında kalan diğer yatırım fonlarının katılım belgeleri ile yatırım ortaklıklarının pay senetlerinden elde edilen kâr payları hariç, kurumlar vergisinden müstesnadır.

30.3.2.2. Dar Mükellef Kurumlar

GVK'nın 94/1-6-b maddesi ile KVK'nın 15/2 ve 30/3. maddesi uyarınca, tam mükellef kurumlarca dar mükellef kurumlara dağıtılan kâr payları üzerinden Cumhurbaşkanınca belirlenen oranlarda (bugün için bu oran %15'tir) tevkifat yapılacaktır. Türkiye'nin taraf olduğu bazı çifte vergilendirmeyi önleme anlaşmalarında daha düşük tevkifat oranları belirlenebilmektedir. Dar mükellef kurumların, Türkiye'de bir işyeri veya daimi temsilci aracılığı olmaksızın elde ettikleri kâr payları için tevkifat suretiyle vergilendirme nihai vergileme olup, dar mükelleflerin bu gelirler için Türkiye'de beyanname vermelerine gerek bulunmamaktadır. Tam Mükellef bir şirket tarafından dağıtılan ve Türkiye'de daimi iş yeri bulunan Dar Mükellef kurumlar tarafından alınan kâr payları ödemeleri ise Türkiye'de tevkifata tabi olmayıp kurumlar vergisinden müstesnadır.

31. İHRAÇÇI VEYA HALKA ARZ EDEN TARAFINDAN VERİLEN İZİN HAKKINDA BİLGİ

Yoktur.

31A İZAHNAME KULLANIM İZNİNİN BELİRLENEN BİR VEYA DAHA FAZLA YETKİLİ KURULUŞA VERİLMESİ DURUMUNDA VERİLECEK İLAVE BİLGİLER

Yoktur.

31B İZAHNAME KULLANIM İZNİNİN TÜM YETKİLİ KURULUŞA VERİLMESİ DURUMUNDA VERİLECEK İLAVE BİLGİLER

Yoktur.

32. İNCELEMeye AÇIK BELGELER

Aşağıdaki belgeler Esentepe Mah. Büyükdere Cad. 193 Apt. Blok No: 193 İç Kapı No: 2 Şişli / İstanbul adresindeki ihraççının merkezi ve başvuru yerleri ile ihraççının internet sitesi (www.globalyatirim.com.tr) ile Kamuyu Aydınlatma Platformunda (KAP) tasarruf sahiplerinin incelemesine açık tutulmaktadır:

1) İzahnamede yer alan bilgilerin dayanağını oluşturan her türlü rapor ya da belge ile değerlendirme ve görüşler (değerleme, uzman, faaliyet ve bağımsız denetim raporları ile yetkili kuruluşlarca hazırlanan raporlar, esas sözleşme, vb.)



175
02


- a) Esas Sözleşme
- b) Yıllık Finansal Tablolar ve Bağımsız Denetim Raporları
- c) Faaliyet raporları
- d) Özel Durum Açıklamaları
- e) Yönetim Kurulu Komiteleri ve Çalışma Esasları
- f) Kurumsal Yönetim Uyum Raporları
- g) Yıllar İtibarıyla Genel Kurul Gündemleri, Bilgilendirme Dokümanları, Toplantı Tutanakları,
- h) Genel Kurul İç Yönergesi
- i) Kar Dağıtım Politikası
- j) Gayrimenkul Değerleme Raporları

2) İhraççının izahnamede yer alması gereken finansal tabloları

İhraççının izahnamede yer alan 01.01.2018-31.12.2018, 01.01.2019-31.12.2019 ve 01.01.2020-31.12.2020 hesap dönemlerine ilişkin finansal tabloları ve bunlara ilişkin bağımsız denetim raporları ihraççının internet sitesi (www.globalyatirim.com.tr) ile Kamuyu Aydınlatma Platformu'nda (www.kap.org.tr) tasarruf sahiplerinin incelemesine açık tutulmaktadır.

33. EKLER

- 1. Şirket İç Yönergesi
- 2. Şirket Esas Sözleşmesi
- 3. Bağımsız Denetim Kuruluşu Beyanı



2 Ağustos 2021

