

14.2. İdari yapı:

14.2.1. İhraççının yönetim kurulu üyeleri hakkında bilgi:

Adı Soyadı	Görevi	İş Adresi	Son 5 Yılda İhraççıda Üstlendiği Görevler	Görev Süresi/Kalan Görev Süresi	Sermaye Payı	
					(TL)	(%)
Murat POLAT	Yönetim Kurulu Başkanı	Büyükdere Cad. No:87 Polat Han Mecidiyeköy Şişli/İSTANBUL	YK Başkanlığı	1 yıl / 1 ay	779.877,41	1,04
İbrahim Fikret POLAT	Yönetim Kurulu Başkan Yardımcısı	Büyükdere Cad. No:87 Polat Han Mecidiyeköy Şişli/İSTANBUL	YK Üyeliği	1 yıl / 1 ay	27.000	0,00
Enver SEVER	Yönetim Kurulu Üyesi	Büyükdere Cad. No:87 Polat Han Mecidiyeköy Şişli/İSTANBUL	YK Üyeliği	1 yıl / 1 ay	-	-
Siamak JALILI	Yönetim Kurulu Üyesi	Büyükdere Cad. No:87 Polat Han Mecidiyeköy Şişli/İSTANBUL	YK Üyeliği	1 yıl / 1 ay*	-	-
Tuba TARLAN	Yönetim Kurulu Üyesi (Bağımsız)	10038 sokak No. 3/3A, A.O.S.B. Çiğli - İZMİR	YK Bağımsız Üyeliği	1 yıl / 1 ay	-	-
Tola BECER	Yönetim Kurulu Üyesi (Bağımsız)	Adnan Süvari Caddesi NO:32/2 Bornova İZMİR	YK Bağımsız Üyeliği	1 yıl / 1 ay	4,52	0,00

(*) Yönetim Kurulu Üyesi Gökse YEDİGÜLLER'in görevinden istifası nedeniyle 03.11.2022 tarihinde atanmıştır.

14.2.2. Yönetimde söz sahibi olan personel hakkında bilgi:

Yönetim Kurulu üyeleri dışındaki yönetimde söz sahibi olan personele ilişkin bilgiler aşağıdaki tabloda verilmektedir:

Adı Soyadı	Görevi	İş Adresi	Son 5 Yılda İhraççıda Üstlendiği Görevler	Görev Süresi/Kalan Görev Süresi	Sermaye Payı	
					(TL)	(%)
Aysel HATİPOĞLU	İbrahim Polat Holding A.Ş. Mali İşler Grup Başkanı- CFO	Büyükdere Cad. No:87 Polat Han Mecidiyeköy Şişli/İSTANBUL	İbrahim Polat Holding A.Ş. Mali İşler Grup Başkan Yardımcısı, Denetim Grup Başkanı, Ege Seramik San. ve Tic. A.Ş. Yatırımcı İlişkileri Müdürü		-	-

Nurgün AY	Genel Müdür	Kemalpaşa OSB Mah. Ansızca San. Sit. Sok. No:297/1 Kemalpaşa /İZMİR	Fabrika Müdürü	-	-	-
İshak Volkan DERİNBAY	Genel Müdür Yardımcısı	Kemalpaşa OSB Mah. Ansızca San. Sit. Sok. No:297/1 Kemalpaşa /İZMİR	Satış, Lojistik ve Planlama Müdürü	-	-	-
Mehmet BAŞTAŞ	Mali İşler Müdürü- Yatırımcı İlişkileri Müdürü	Kemalpaşa OSB Mah. Ansızca San. Sit. Sok. No:297/1 Kemalpaşa /İZMİR	Mali ve İdari İşler Müdür Yardımcısı	-	-	-
Nevin ÇİFTÇİOĞLU	Bilgi Teknolojileri Müdürü	Kemalpaşa OSB Mah. Ansızca San. Sit. Sok. No:297/1 Kemalpaşa /İZMİR	Bilgi Teknolojileri Müdürü	-	-	-
Nefise Seçil MUTLU	Dış Ticaret Satış Müdürü	Büyükdere Cad. No:87 Polat Han Mecidiyeköy Şişli/İSTANBUL	Tasfiye Halinde Egeseramik İç ve Dış Ticaret A.Ş. Satış Müdürü	-	-	-

14.2.3. İhraççı son 5 yıl içerisinde kurulmuş ise ihraççının kurucuları hakkında bilgi:

Şirketimiz son 5 yıl içerisinde kurulmamıştır.

14.2.4. İhraççının mevcut yönetim kurulu üyeleri ve yönetimde söz sahibi olan personel ile ihraççı son 5 yıl içerisinde kurulmuş ise kurucuların birbiriyle akrabalık ilişkileri hakkında bilgi:

Şirket Yönetim Kurulu başkanı Murat POLAT, Yönetim Kurulu Üyesi İbrahim Fikret POLAT'ın babasıdır. Yönetim Kurulu Üyesi Siamak JALİLİ, Şirket ortaklarından Adnan POLAT'ın bacası olup, diğer Yönetim Kurulu üyeleri ve yönetimde söz sahibi olan personelin birbirleriyle akrabalık ilişkisi bulunmamaktadır.

14.3. İhraççının yönetim kurulu üyeleri ile yönetimde söz sahibi olan personelin yönetim ve uzmanlık deneyimleri hakkında bilgi:

Şirket Yönetim Kurulu üyeleri ile yönetimde söz sahibi olan personelin yönetim ve uzmanlık deneyimleri aşağıda verilmektedir.

Yönetim Kurulu Üyeleri:

Murat POLAT

1958 yılında İstanbul'da doğan Murat POLAT, ilköğrenimini İşık Lisesi'nde orta ve lise öğrenimini Yıldız Koleji'nde tamamladıktan sonra İsviçre'de işletme öğrenimi aldı. Yurda dönüşünde Grup şirketlerinden Polat İnşaat bünyesinde görev aldı. 1982-1985 yılları arasında Şirket'te Yönetim Kurulu Üyesi olarak görev yaptı. Daha sonra İstanbul'da Grup şirketlerinden Polat Turizm A.Ş.'nin otel yatırım projesini hayata geçirdi. Sonraki yıllarda başta Polat İnşaat olmak üzere Grup şirketlerinde Genel Müdür, Yönetim Kurulu üyesi, Yönetim Kurulu Başkan Vekilliği, Yönetim Kurulu Başkanlığı görevlerinde bulundu.

Gayrimenkul geliştirme, inşaat, seramik, sanayi ve turizm konularında pek çok projeyi hayata geçirdi. Halen İbrahim Polat Holding A.Ş., Piyalepaşa Gayrimenkul Geliştirme Yatırımı San. ve Tic.A.Ş., Ege Vitrifiye Sağlık Gereçleri San. ve Tic.A.Ş., Ege Seramik USA Inc, Tasfiye Halinde Egeseramik İç ve Dış Ticaret A.Ş., şirketlerinde Yönetim Kurulu Başkanlığı veya üyeliği görevlerinde bulunmaktadır. Evli ve üç çocuk babası olup, İngilizce bilmektedir.

İbrahim Fikret POLAT

1984 yılında doğdu. İlk ve orta öğrenimini Şişli Terakki Lisesi'nde, lise öğrenimini Ata Koleji'nde tamamladı. 2010 yılında Yeditepe Üniversitesi Güzel Sanatlar Fakültesi, Sanat Yönetimi bölümünden mezun oldu. Öğrenimi sırasında Grup şirketlerinde her kademede çeşitli görevlerde bulundu. Halen İbrahim Polat Holding A.Ş., Polat Turizm Otelcilik Tic.San.A.Ş., Tasfiye Halinde Egeseramik İç ve Dış Ticaret A.Ş., Polat İnşaat San. ve Tic.A.Ş., Ege Vitrifiye Sağlık Gereçleri San. ve Tic.A.Ş., Ege Seramik USA Inc. grup şirketlerinde Yönetim Kurulu üyeliği yapan İbrahim Fikret POLAT, 2011 yılından beri Şirket Yönetim Kurulu üyeliği görevinde bulunmakta olup, İngilizce bilmektedir.

Enver SEVER

1975 yılında doğan Enver SEVER 1997 yılında Marmara Üniversitesi İşletme Bölümünden mezun oldu. Üniversite yıllarından itibaren çalışma hayatına başlayan Enver SEVER 1999 yılında Grup şirketlerinden Ege Pazarlama A.Ş.'nde Bütçe Finansman Şefi olarak işe başladı. 2006 yılında Polat Maden Sanayi ve Ticaret A.Ş.'ne Mali İşler Müdürü olarak atandı. Daha sonra 2012 yılında Genel Müdürlük görevini üstlendi. 3 Kasım 2022 tarihinde Şirket bünyesinde Operasyondan Sorumlu Yönetim Kurulu Üyesi olarak atanmış olup, halen aynı görevde çalışmaktadır. Evli ve 2 çocuk babası ve SMMM ruhsatına sahip olan Enver SEVER İngilizce bilmektedir.

Siamak JALİLİ

1961 yılında doğan Siamak JALİLİ, 1987 yılında Floransa Üniversitesi Mimarlık Fakültesinden mezun oldu. 1987-1991 yıllarında Güngör Dekorasyon Fabrika üretim Müdürü, 1991-1993 yıllarında Polat Turizm Renaissance İstanbul Hotel Dekorasyon Satın Alma ve Uygulama Sorumlusu olarak görev yaptı. 1993-1999 yıllarında Lombr Mimarlık, 1999-2004 yıllarında Batı Mimarlık firmalarında ortak olarak çalıştı. 2004-2007 yıllarında Şirket'in Mermer Bölümü Direktörü, 2007-2014 yıllarında ise Satış Müdürü olarak görev yaptı. 2014-2022 yıllarında Polat Maden Satış ve Pazarlama Müdürü olarak çalıştı. Halen Şirket'in Satış Direktörü ve Yönetim Kurulu üyesi olarak görev yapmakta olup, evli ve 2 çocuk babasıdır. İtalyanca, İngilizce ve Farsça bilmektedir.

Tuba TARLAN

1962 yılında doğmuştur. İzmir Amerikan Lisesi'nde okuduktan sonra 1984 yılında Ege Üniversitesi Mikrobiyoloji Bölümünden mezun oldu. Ayrıca, 2016 yılında Yaşar Üniversitesi İşletme Mühendisliği Yüksek Lisans Programını tamamladı. Lisans eğitimi sonrasında sırasıyla 1985-1986 yıllarında İzmir Pamuk Mensucatı T.A.Ş. İhracat Bölümü, 1986-1990 yılları arasında Özgür Atermite Sanayi ve Ticaret A.Ş. İhracat Sorumlusu, 1995-1998 yıllarında BMC Otomotiv Mamulleri Pazarlama A.Ş. İhracat Sorumlusu, 1998-2002 yıllarında Valeo Otomotiv Sistemleri Endüstrisi A.Ş. Satış Sorumlusu görevlerinde bulundu. 2002 yılında kurulan Ayda Gıda Ltd. Şti. ortağı ve Genel Müdürü olarak görev yapmakta olup, Şirketin faaliyet konusu meşrubat ve gıda satışlarıdır. Evli olup, İngilizce, İtalyanca ve Fransızca bilmektedir.

Tola BECER

1954 yılında doğan Tola BECER ilk, orta ve lise eğitimini İzmir'de aldıktan sonra 1972-1979 yılları arasında Karlsruhe-Almanya'da Endüstri Mühendisliği öğrenimini tamamladı. Bir süre Almanya Siemens A.G.'de çalıştı. 1980 yılında Şirket'in Planlama Bölümünde görev aldı

SMMM ruhsatına sahip olan Mehmet BAŞTAŞ, 2021 yılından itibaren Şirket'in Mali İşler Müdürü olup, 27 Mayıs 2021 tarihinden itibaren Yatırımcı İlişkileri Müdürlüğü görevini de üstlenmiştir.

Ali Rıza AKLIKLİ – Üretim Müdürü

Dumlupınar Üniversitesi Seramik Mühendisliği bölümünden 2000 yılında mezun olmuştur. Ege Seramik bünyesine 2001 yılında katıldı. Şirketimizde sırasıyla Ürün Geliştirme Yetkilisi, Kalite Kontrol Şefliği, Kalite Kontrol ve Güvence Müdürlüğü görevlerinde bulundu. 30 Kasım 2022 tarihinde Üretim Müdürü olarak atanmış olup, halen bu görevi sürdürmektedir. Evli ve iki çocuk babasıdır, İngilizce bilmektedir.

Nevin ÇİFTÇİOĞLU – Bilgi Teknolojileri Müdürü

Ege Üniversitesi Bilgisayar Mühendisliği bölümünden 1988 yılında mezun olmuştur. Ege Seramik bünyesine 1992 yılında Analist Programcı olarak katılmıştır. 2004 yılından beri Bilgi İşlem Müdürlüğü görevini yürütmektedir. Evli ve iki çocuk annesidir, İngilizce bilmektedir.

Nefise Seçil MUTLU-Dış Ticaret Satış Müdürü

Yıldız Teknik Üniversitesi Mimarlık Fakültesinden 1996 yılında mezun olmuştur. İstanbul Teknik Üniversitesi, Fen Bilimleri Enstitüsü, Şehir Planlama Yüksek Lisans programını 1999 yılında tamamlamış, aynı yıl Yıldız Teknik Üniversitesi, Mimarlık Fakültesinde asistan olarak göreve başlamıştır. 2001 yılında Şirkette Satış ve Pazarlama Uzmanı olarak göreve başlamış, 2006 yılında grup şirketimiz Tasfiye Halinde Egeseramik İç ve Dış Ticaret A.Ş.'de sırasıyla Lojistik Müdürü, Dış Ticaret Satış Müdürü görevlerinde bulunmuştur. 2022 yılında Ege Seramik'e Dış Ticaret Satış Müdürü olarak atanmış olup, halen aynı görevde bulunmaktadır. Bekar olup, İngilizce bilmektedir.

14.4. Yönetim kurulu üyeleri ile yönetimde söz sahibi olan personelin son durum da dahil olmak üzere son beş yılda, yönetim ve denetim kurullarında bulunduğu veya ortağı olduğu bütün şirketlerin unvanları, bu şirketlerdeki sermaye payları ve bu yönetim ve denetim kurullarındaki üyeliğinin veya ortaklığının halen devam edip etmediğine dair bilgi:

Şirket'in Yönetim Kurulu üyelerinin son 5 yıl içinde, yönetim ve denetim kurullarında bulunduğu veya ortağı olduğu diğer şirketlerin unvanları ile bu görevlerinin devam edip etmediği hakkında ayrıntılı bilgi aşağıdaki tabloda verilmektedir.

YK Üyesi	Şirket'in Unvanı	Görevi	Devam Edip Etmediği	Sermayedeki Payı	
				TL	%
Murat POLAT	İbrahim Polat Holding A.Ş.	Yönetim Kurulu Üyesi	Devam ediyor	93.350.000	25
	Ege Vitrifiye Sağlık Gereçleri San. ve Tic.A.Ş.	Yönetim Kurulu Başkanı	Devam ediyor	2.050.000	1
	Ege Seramik USA Inc	Yönetim Kurulu Başkanı	Devam ediyor	-	-
	Tasfiye Halinde Egeseramik İç ve Dış Ticaret A.Ş.	Yönetim Kurulu Başkanı	Devam ediyor	62.500	1
	Polat Maden San. ve	Yönetim	Devam	-	-

İGE SERAMİK SAN VE TİC A.Ş.
Tic. Sic. No: 271100
Maden İşleri Bakanlığı
Tic. Sic. No: 271100
Maden İşleri Bakanlığı
Tic. Sic. No: 271100
Maden İşleri Bakanlığı

TÜRKİSH YATIRIM
MENKUL DEĞERLER A.Ş.
Tic. Sic. No: 271100
Maden İşleri Bakanlığı
Tic. Sic. No: 271100
Maden İşleri Bakanlığı

	Tic.A.Ş.	Kurulu Başkanı	etmiyor. (21.12.2022)		
	Piyalepaşa Gayrimenkul Geliştirme Yatırımı San. ve Tic.A.Ş.	Yönetim Kurulu Üyesi	Devam ediyor.	53.484	0,00
İbrahim Fikret POLAT	İbrahim Polat Holding A.Ş.	Yönetim Kurulu Üyesi	Devam ediyor.	-	-
	Ege Vitrifiye Sağlık Gereçleri San. ve Tic.A.Ş.	Yönetim Kurulu Başkan Yardımcısı	Devam ediyor.	-	-
	Ege Seramik USA Inc	Yönetim Kurulu Başkan Yardımcısı	Devam ediyor.	-	-
	Tasfiye Halinde Egseramik İç ve Dış Ticaret A.Ş.	Yönetim Kurulu Başkan Yardımcısı	Devam ediyor.	-	-
	Polat Maden San. ve Tic.A.Ş.	Yönetim Kurulu Başkan Yardımcısı	Devam etmiyor. (21.12.2022)	-	-
	Polat İnşaat San. ve Tic.A.Ş.	Yönetim Kurulu Başkan Yardımcısı	Devam ediyor.	-	-
	Polat Turizm Otelcilik Tic. Ve San.A.Ş.	Yönetim Kurulu Üyesi	Devam ediyor.	-	-
Enver SEVER	Ege Vitrifiye Sağlık Gereçleri San. ve Tic.A.Ş.	Yönetim Kurulu Üyesi	Devam ediyor.	-	-
	Tasfiye Halinde Egseramik İç ve Dış Ticaret A.Ş.	Yönetim Kurulu Üyesi	Devam ediyor.	-	-
	Polat Maden San. ve Tic.A.Ş.	Genel Müdür	Devam etmiyor. (21.12.2022)	-	-
Siamak JALİLİ	Ege Vitrifiye Sağlık Gereçleri San. ve Tic.A.Ş.	Yönetim Kurulu Üyesi	Devam ediyor.	-	-
	Polat Maden San. ve Tic.A.Ş.	Satış ve Pazarlama Müdürü	Devam etmiyor. (21.12.2022)	-	-
Tuba TARIAN	Ayda Meşrubat Gıda İçecek Temizlik İnşaat Makine ve Malzemeleri Tahsilat Hizmetleri Sanayi Ticaret Limited Şirketi	Müdürler Kurulu Başkanı	Devam ediyor.	10.06.2500	57,5
Tola BECER	Sanayi Analiz Merkezi Ve Ticaret Limited Şirketi	Şirket Müdürü	Devam ediyor.	40.000	100

Şirket Yönetim Kurulu üyeleri hariç, Şirket yönetiminde söz sahibi personelin son 5 yıl içinde, yönetim ve denetim kurullarında bulunduğu veya ortağı olduğu diğer şirketlerin

unvanları ile bu görevlerinin devam edip etmediği hakkında ayrıntılı bilgi aşağıdaki tabloda verilmektedir.

Üst Düzey Yönetici	Şirket'in Unvanı	Görevi	Devam Edip Etmediği	Sermayedeki Payı	
				TL	%
Aysel HATİPOĞLU	İbrahim Polat Holding A.Ş.	Mali Grup Başkanı (CFO)	Devam ediyor	-	-
Nurgün AY	-	-	-	-	-
İshak Volkan DERİNBAŞ	-	-	-	-	-
Mehmet BAŞTAŞ	-	-	-	-	-
Nevin ÇİFTÇİOĞLU	-	-	-	-	-
Nefise Seçil MUTLU	İsmail Mutlu Makine Ltd.Şti.	Şirket Ortağı	Devam ediyor	33.750	43,75

14.5. Son 5 yılda, ihraççının yönetim kurulu üyeleri ile yönetimde yetkili olan personelden alınan, ilgili kişiler hakkında sermaye piyasası mevzuatı, 5411 sayılı Bankacılık Kanunu ve/veya Türk Ceza Kanununun 53 üncü maddesinde belirtilen süreler geçmiş olsa bile; kasten işlenen bir suçtan dolayı beş yıl veya daha fazla süreyle hapis cezasına ya da zimmet, irtikâp, rüşvet, hırsızlık, dolandırıcılık, sahtecilik, güveni kötüye kullanma, hileli iflas, ihaleye fesat karıştırma, verileri yok etme veya değiştirme, banka veya kredi kartlarının kötüye kullanılması, kaçakçılık, vergi kaçakçılığı veya haksız mal edinme suçlarından dolayı alınmış cezai kovuşturma ve/veya hükümlülüğünün ve ortaklık işleri ile ilgili olarak taraf olunan dava konusu hukuki uyuşmazlık ve/veya kesinleşmiş hüküm bulunup bulunmadığına dair bilgi:

Yoktur.

14.6. Son 5 yılda, ihraççının mevcut yönetim kurulu üyeleri ile yönetimde söz sahibi olan personele ilişkin yargı makamlarınca, kamu idarelerince veya meslek kuruluşlarınca kamuya duyurulmuş davalar/suç duyuruları ve yaptırımlar hakkında bilgi:

Yoktur.

14.7. Son 5 yılda, ortaklığın mevcut yönetim kurulu üyeleri ile yönetimde söz sahibi olan personelin, yönetim ve denetim kurulu üyeleri ile yönetimde söz sahibi olduğu şirketlerin iflas, kayyuma devir ve tasfiyeleri hakkında ayrıntılı bilgi:

Yoktur.

14.8. Son 5 yılda, ortaklığın mevcut yönetim kurulu üyeleri ile yönetimde söz sahibi olan personelin herhangi bir ortaklıktaki yönetim ve denetim kurulu üyeliğine veya ihraççıdaki diğer yönetim görevlerine, mahkemeler veya kamu otoriteleri tarafından son verilip verilmediğine dair ayrıntılı bilgi:

Yoktur.

14.9. Yönetim kurulu üyeleri, yönetimde söz sahibi personel ile ihraççı son 5 yıl içerisinde kurulmuş ise kurucuların ihraççıya karşı görevleri ile şahsi çıkarları arasındaki çıkar çatışmalarına ilişkin bilgi:

Yoktur.

14.9.1. Yönetim kurulu üyeleri, yönetimde söz sahibi personel ile ihraççı son 5 yıl içerisinde kurulmuş ise kurucuların yönetim kurulunda veya üst yönetimde görev almaları için, ana hissedarlar, müşteriler, tedarikçiler veya başka kişilerle yapılan anlaşmalar hakkında bilgi:

Yoktur.

14.9.2. İhraççının çıkardığı ve yönetim kurulu üyeleri, yönetimde söz sahibi personel ile ihraççı son 5 yıl içerisinde kurulmuş ise kurucuların sahip olduğu sermaye piyasası araçlarının satışı konusunda belirli bir süre için bu kişilere getirilmiş sınırlamalar hakkında ayrıntılı bilgi:

Yoktur.

15. ÜCRET VE BENZERİ MENFAATLER

15.1. Son yıllık hesap dönemi itibariyle ihraççının yönetim kurulu üyeleri ile yönetimde söz sahibi personelinin; ihraççı ve bağlı ortaklıklarına verdikleri her türlü hizmetler için söz konusu kişilere ödenen ücretler (şarta bağlı veya ertelenmiş ödemeler dahil) ve sağlanan benzeri menfaatler:

Şirket üst düzey yöneticilerine sağlanan ücret ve benzeri menfaatler Yönetim Kurulu tarafından karara bağlanmakta olup, işbu İzahname’de yer verilen dönemler itibarıyla Yönetim Kurulu üyeleri ile üst yönetime sağlanan ücret ve benzeri menfaatler aşağıdaki tabloda verilmektedir.

TL	2020	2021	2022
Yönetim Kurulu üyelerine sağlanan ücret ve benzeri menfaatler	1.389.290	2.295.568	2.944.127
Üst yönetime sağlanan ücret ve benzeri menfaatler	3.134.862	4.427.164	5.718.999
TOPLAM	4.524.152	6.722.732	8.663.126

15.2. Son yıllık hesap dönemi itibariyle ihraççının yönetim kurulu üyeleri ile yönetimde söz sahibi personeline emeklilik aylığı, kıdem tazminatı veya benzeri menfaatleri ödeyebilmek için ihraççının veya bağlı ortaklıklarının ayırmış olduğu veya tahakkuk ettirdikleri toplam tutarlar:

Şirket, yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, en az bir yıl hizmet verdikten sonra emeklilik nedeniyle işten ayrılan veya istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık maaş tutarı kadardır ve bu miktar 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, 15.371,40 TL (31.12.2021: 8.284,51 TL; 31.12.2020: 7.117,17 TL) ile sınırlandırılmıştır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Şirket’in çalışanlarının ağırlıklı olarak emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğünün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. TMS

19 (Çalışanlara Sağlanan Faydalar) Şirket'in yükümlülüklerinin tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür.

Şirket, kıdem tazminatı karşılığını, TMS 19'a uygun olarak "Projeksiyon Metodu"nu kullanarak, Şirket'in geçmiş yıllardaki personel hizmet süresini tamamlama ve kıdem tazminatına hak kazanma konularındaki deneyimlerini baz alarak hesaplamış ve finansal tablolarına yansıtmıştır. Şirket'in 2020, 2021 ve 2022 yılları itibarıyla kıdem tazminatı yükümlülüklerinin bugünkü değerinin hesaplanmasında kullanılan net iskonto oranı sırasıyla %3,04, %3,39 ve %2,79'dur.

Bu bağlamda, Şirket'in işbu İzahname'de yer verilen finansal durum tablosu tarihleri itibarıyla toplam kıdem tazminatı yükümlülükleri aşağıda verilmektedir.

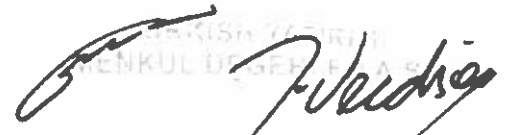
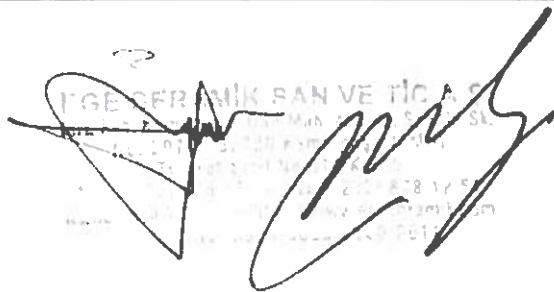
TL	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022
Kısa Vadeli İzin Karşılığı	1.149.592	1.707.985	2.153.003
Uzun Vadeli Kıdem Tazminatı Karşılığı	42.803.206	52.174.776	73.542.544
TOPLAM	43.952.798	53.882.761	75.695.547

Şirket'in Yönetim Kurulu Üyeleri için ayrılan bir karşılık bulunmamaktadır.

16. YÖNETİM KURULU UYGULAMALARI

16.1. İhraççının yönetim kurulu üyeleri ile yönetimde söz sahibi olan personelin görev süresi ile bu görevde bulunduğu döneme ilişkin bilgiler:

Adı Soyadı	Son 5 Yılda İhraççıda Üstlendiği Görevler	Görev Süresi / Kalan Görev Süresi
Murat POLAT	Yönetim Kurulu Başkanı	1 yıl / 1 ay
İbrahim Fikret POLAT	Yönetim Kurulu Üyesi	1 yıl / 1 ay
Enver SEVER	Yönetim Kurulu Üyesi	1 yıl / 1 ay
Siamak JALİLİ	Yönetim Kurulu Üyesi	1 yıl / 1 ay
Tuba TARLAN	Bağımsız Yönetim Kurulu Üyesi	1 yıl / 1 ay
Tola BECER	Bağımsız Yönetim Kurulu Üyesi	1 yıl / 1 ay
Aysel HATİPOĞLU	Grup CFO-Yatırımcı İlişkileri Müdürü	1997-Devam etmektedir.
Nurgün AY	Genel Müdür-Fabrika Müdürü	2006-Devam etmektedir.
İshak Volkan DERİNBAY	Genel Müdür Yardımcısı-Satış, Lojistik ve Planlama Müdürü	2004-Devam etmektedir.
Mehmet BAŞTAŞ	Yatırımcı İlişkileri Müdürü-Mali İşler Müdürü-Mali ve İdari İşler Müdür Yrd.	2003-Devam etmektedir.
Nevin ÇİFTÇİOĞLU	Bilgi Teknolojileri Müdürü	1992-Devam etmektedir.
Nefise Seçil MUTLU	Dış Ticaret Satış Müdürü	2022-Devam etmektedir.



16.2. Tamamlanan son finansal tablo dönemi itibariyle ihraççı ve bağlı ortaklıkları tarafından, yönetim kurulu üyelerine ve yönetimde söz sahibi personele, iş ilişkisi sona erdirildiğinde yapılacak ödemelere/sağlanacak faydalara ilişkin sözleşmeler hakkında bilgi veya bulunmadığına dair ifade:

Yönetim Kurulu üyeleri hariç olmak üzere, üst yönetimin 4857 sayılı İş Kanunu çerçevesinde doğan hakları mahfuz olmak üzere başkaca bir kanun ya da sözleşmeden doğan alacakları bulunmamaktadır.

16.3. İhraççının denetimden sorumlu komite üyeleri ile diğer komite üyelerinin adı, soyadı ve bu komitelerin görev tanımları:

Şirket payları Yıldız Pazar'da işlem gördüğünden SPK'nın 11-17.1 sayılı Kurumsal Yönetim Tebliği hükümleri uyarınca, kurumsal yönetim ilkelerine ve anılan Tebliğin yatırımcı ilişkileri bölümüne ilişkin düzenlemelerine uyma yükümlülüğü bulunmaktadır. Şirket, son olarak 2021 yılı içerisinde bağımsız yönetim kurulu üyesi ataması yaparak Yönetim Kurulu Komitelerini oluşturmuştur. Son durum itibarıyla Komitelerin temel görevleri ile üyelerine ilişkin bilgiler aşağıda verilmektedir.

Denetim Komitesi:

Denetimden Sorumlu Komite; Şirket'in muhasebe sistemi, finansal bilgilerin kamuya açıklanması, bağımsız denetimi ve Şirket'in iç kontrol ve iç denetim sisteminin işleyişinin ve etkinliğinin gözetimini yapmakla sorumludur.

Denetim Komitesi Başkanı	Tuba TARLAN (YK Bağımsız Üyesi)
Denetim Komitesi Üyesi	Tola BECER (YK Bağımsız Üyesi)

Kurumsal Yönetim Komitesi:

Kurumsal Yönetim Komitesi; kurumsal yönetim uygulamalarını değerlendirmekte ve yatırımcı ilişkileri bölümünün çalışmalarını koordine etmektedir. Bunun yanında, Aday Gösterme Komitesi ve Ücret Komitesi'nin görevlerini de Kurumsal Yönetim Komitesi yerine getirmektedir.

Kurumsal Yönetim Komitesi Başkanı	Tuba TARLAN (YK Bağımsız Üyesi)
Kurumsal Yönetim Komitesi Üyesi	Tola BECER (YK Bağımsız Üyesi)
Kurumsal Yönetim Komitesi Üyesi	Mehmet BAŞTAŞ (Yatırımcı İlişkileri Müdürü)

Riskin Erken Saptanması Komitesi:

Riskin Erken Saptanması Komitesi; şirketin varlığını, gelişmesini ve devamını tehlikeye düşürebilecek risklerin erken teşhisi, tespit edilen risklerle ilgili önlemlerin alınması, uygulanması ve risklerin yönetilmesi amacıyla çalışmalar yapmaktadır.

Riskin Erken Saptanması Komitesi Başkanı	Tola BECER (YK Bağımsız Üyesi)
Riskin Erken Saptanması Komitesi Üyesi	Tuba TARLAN (YK Bağımsız Üyesi)
Riskin Erken Saptanması Komitesi Üyesi	Aysel HATİPOĞLU (CFO)

83

TURKISH YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

17.2.2. Yönetimde söz sahibi olan personelin ihraççının paylarına yönelik sahip oldukları opsiyonlar hakkında bilgi:

Yoktur.

17.2.3. Personelin ihraççıya fon sağlamasını mümkün kılan her türlü anlaşma hakkında bilgi:

Yoktur.

18. ANA PAY SAHİPLERİ

18.1. İhraççının bilgisi dahilinde son genel kurul toplantısı ve son durum itibariyle sermayedeki veya toplam oy hakkı içindeki payları doğrudan veya dolaylı olarak %5 ve fazlası olan gerçek ve tüzel kişiler ayrı olarak gösterilmek kaydıyla ortaklık yapısı veya böyle kişiler yoksa bulunmadığına dair ifade:

Şirket'in son genel kurul toplantısı ve son durum itibarıyla sermayesinin ve oy haklarının %5 ve daha fazlasına sahip ortakları aşağıdaki tabloda verilmektedir.

Tablo 1. Doğrudan Pay Sahipliğine İlişkin Bilgi				
Ortağın; Adı Soyadı / Ticaret Unvanı	Sermaye Payı / Oy Hakkı			
	Son Genel Kurul 30.03.2022		Son Durum İtibarıyla 26.04.2023	
	Tutarı (TL)	Oranı (%)	Tutarı (TL)	Oranı (%)
İbrahim Polat Holding A.Ş.	45.900.266,82	61,20	45.686.918,38	60,92
Diğer Ortaklar	29.099.733,18	38,80	29.313.081,62	39,08
TOPLAM	75.000.000,00	100,00	75.000.000,00	100,00

Şirket sermayesini temsil eden paylar arasında oyda imtiyaz bulunmadığından ortakların sermayedeki payı ile sahibi olduğu oy hakları aynıdır. Şirket sermayesinde %5 ve daha fazla oya sahip tüzel kişi ortağın ortaklık yapısı dikkate alındığında, Şirket'in dolaylı ortaklık yapısı aşağıdaki gibi olmaktadır:

Tablo 2. Dolaylı Pay Sahipliğine İlişkin Bilgi				
Ortağın Adı Soyadı	Sermaye Payı / Oy Hakkı			
	Son Genel Kurul 30.03.2022		Son Durum İtibarıyla 26.04.2023	
	Tutarı (TL)	Oranı (%)	Tutarı (TL)	Oranı (%)
Murat POLAT	12.254.944,119	16,34	12.201.607,009	16,26
İbrahim POLAT	14.384.943,512	19,18	14.331.606,402	19,11
Adnan POLAT	12.141.154,547	16,19	12.087.817,439	16,12
Songül SEL	11.475.066,705	15,30	11.421.729,595	15,23
Diğer Ortaklar	24.743.891,117	32,99	24.957.239,555	33,28
TOPLAM	75.000.000,000	100,00	75.000.000,000	100,00

Yönetim hakimiyetinden kaynaklanan gücün kötüye kullanılmasını engellemek için TTK, Sermaye Piyasası Mevzuatı ve Kurumsal Yönetim İlkeleri dışında alınan tedbirler bulunmamaktadır.

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:

Sermayedeki veya toplam oy hakkı içindeki doğrudan payları %5 ve fazlası olan gerçek kişi bulunmamaktadır.

19. İLİŞKİLİ TARAFLAR VE İLİŞKİLİ TARAFLARLA YAPILAN İŞLEMLER HAKKINDA BİLGİLER

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

Şirketimiz ilişkili tarafı olan Grup şirketleri ile ürün, hammadde ve hizmet alımları yanında hammadde ve hizmet satışları gibi işlemler yapmaktadır. Söz konusu işlemler nedeniyle finansal durum tablosu ve gelir tablosuna yansıyan tutarlar konusunda Şirketimizin kamuya açıklanan ve KAP'ta yayımlanan finansal tablo dipnotlarının altıncı maddesinde tablolar halinde detaylı bilgi verilmektedir. İşbu İzahname'de yer alan 31 Aralık 2020, 2021 ve 2022 tarihleri itibarıyla ilişkili taraf işlemlerinin bakiyeleri aşağıdaki gibidir:

İlişkili Taraf İşlemlerinin Bakiyeleri (TL)	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022
Kısa Vadeli Ticari Alacaklar:	126.132.537	251.400.485	163.006.972
- Ege Seramik America Inc.	105.312.876	212.413.824	165.192.392
- Tasfiye Halinde Egeseramik İç ve Dış Tic.A.Ş.	20.906.485	38.987.304	-
- Polat Turizm ve Otel San. ve Tic. A.Ş.	-	-	-
- Piyalepaşa Gayrimenkul Gel. Yat. ve Tic. A.Ş.	228.625	-	-
- Polat Kentsel Gayrimenkul Geliştirme A.Ş.	-	-	-
- Ege Vitrifiye Sağlık Gereçleri San. Tic. A.Ş.	-	-	-
Tahakkuk Etmemiş Fin. Gid. (-)	(315.449)	(643)	(2.185.420)
Kısa Vadeli Ticari Borçlar:	72.471	-	-
- Polat Maden San. Tic. A.Ş.	79.086	-	10.799.468
Tahakkuk Etmemiş Fin. Gid. (-)	(6.615)	-	(329.802)
Kısa Vadeli Diğer Borçlar	236	411	431
- Ödenecek Temettüleri	236	411	431

Şirketimiz üretmekte olduğu ürünlerin yurtiçi satış ve dağıtımını kendisi, yurt dışı satış ve dağıtımının önemli bir kısmını ise Grup şirketleri olan Tasfiye Halinde Egeseramik İç ve Dış Ticaret A.Ş. ve Ege Seramik America Inc. aracılığıyla yapmaktadır. Her iki Grup şirketinin kendi alacakları Euler Hermes ve Eximbank tarafından sigortalanmıştır.

88

URKISH YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

Bu şirketlere yapılan satışlarımız 2020-2022 döneminde 120 gün vadeli olarak gerçekleştirilmiştir. Ancak; Şirketimizin 14.01.2022 tarihli özel durum açıklamasında belirtildiği üzere, ihracat satış organizasyonunun yeniden yapılandırılması kapsamında 2022 yılından itibaren Grup şirketlerinden Tasfiye Halinde Egeseramik İç ve Dış Ticaret A.Ş. aracılığıyla ABD dışındaki ülkelere yapılan yurt dışı satışların doğrudan Şirketimiz tarafından yapılmasına karar verilmiştir. Böylece, gelişen ve değişen koşullara daha hızlı uyum sağlanması ve daha etkin kararlar alınması hedeflenmiştir. Şirketimizin işbu İzahname’de yer alan 31 Aralık 2020, 2021 ve 2022 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflara yapılan satışlar ve pazarlama satış dağıtım giderleri ile ilişkili taraflardan yapılan alım ve kiralamalara ilişkin tutarlar aşağıdaki tablolarda verilmektedir:

İlişkili Taraflara Yapılan Satışlar (TL)	2020	2021	2022
Ürün Satışları:	417.527.941	630.631.373	809.257.982
- Ege Seramik America Inc.	297.235.713	434.636.127	749.741.849
- Tasfiye Halinde Egeseramik İç ve Dış Tic.A.Ş.	118.455.068	194.866.806	57.497.191
- Polat Turizm ve Otel San. ve Tic. A.Ş.	12	403.047	713.463
- Ege Vitrifiye Sağlık Ger. San. Tic. A.Ş.	144.580	458.514	968.606
- Polat Maden San. Tic. A.Ş.	5.166	3.355	-
- Polat İnşaat San. ve Tic. A.Ş.	207.332	250.214	19.794
- Polat Kentsel Gayr. Geliştirme A.Ş.	-	1.895	-
- Piyalepaşa Gayr. Gel. Yat. ve Tic. A.Ş.	1.480.069	11.415	317.079
Hammadde Satışları:	-	-	686.375
- Ege Vitrifiye Sağlık Ger. San. Tic. A.Ş.	-	-	686.375
Hizmet Satışları:	2.359.065	61.630	209.640
- Polat Turizm ve Otel San. ve Tic. A.Ş.	-	-	7.287
- Ege Seramik America Inc.	2.191.673	18.911	7.486
- Ege Vitrifiye Sağlık Ger. San. Tic. A.Ş.	73.180	33.864	-
- Tasfiye Halinde Egeseramik İç ve Dış Ticaret A.Ş.	1.349	8.115	175.527
- Polat Maden San. Tic. A.Ş.	-	200	18.490
- Piyalepaşa Gayr. Gel. Yat. ve Tic. A.Ş.	67.016	540	850
- İbrahim Polat Holding A.Ş.	25.847	-	-
Pazarlama Satış Dağıtım Giderleri:	918.708	1.554.557	775.154
- Tasfiye Halinde Egeseramik İç ve Dış Tic.A.Ş.	715.557	1.499.205	256.008
- Ege Seramik America Inc.	201.984	-	519.146
- Polat Turizm ve Otel San. ve Tic. A.Ş.	-	55.352	-
- Polat Maden San. Tic. A.Ş.	1.167	-	-

İlişkili Taraflardan Yapılan Alımlar (TL)	2020	2021	2022
Mal ve Hammadde Alımları:	13.646.383	27.218.496	64.326.951
- Polat Maden San. Tic. A.Ş.	13.628.038	27.174.409	63.962.332
- Ege Vitrifiye Sağlık Ger. San. Tic. A.Ş.	18.345	18.891	364.619
- Polat İnşaat San. ve Tic. A.Ş.	-	25.196	-
Hizmet Alımları:	1.582.572	1.721.010	2.871.197
- İbrahim Polat Holding A.Ş.	1.562.654	1.672.020	2.625.874
- Ege Vitrifiye Sağlık Ger. San. Tic. A.Ş.	-	-	563
- Tasfiye Halinde Egeseramik İç ve Dış Tic.A.Ş.	-	1.286	-

20. DİĞER BİLGİLER

20.1. Sermaye Hakkında Bilgiler

Şirket'in çıkarılmış sermayesi her biri 1 (bir) Kuruş itibari değerinde 7.500.000.000 adet paydan oluşmaktadır. Çıkarılmış 75.000.000,-TL tutarındaki sermayenin tamamı ödenmiştir.

20.2. Kayıtlı Sermaye Tavanı:

Şirket Esas Sözleşmesinin 6 ncı maddesinde belirtildiği üzere, kayıtlı sermaye tavanı 150.000.000,-TL'dir.

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

Şirket'in işbu İzahnamede yer alması gereken finansal tablo dönemleri itibarıyla aynı sermaye ödemesi bulunmamaktadır. İlgili dönemdeki fiili dolaşımdaki pay sayısına ilişkin bilgiler aşağıdaki tabloda verilmekte olup, bu bilgiler KAP'ın İnternet adresinden (<https://www.kap.org.tr/tr/sirket-bilgileri/gencl/933-ege-seramik-sanayi-ve-ticaret-a-s>) temin edilmiştir.

Pay Sayısı \ Dönem	2020	2021	2022
Toplam pay sayısı	7.500.000.000	7.500.000.000	7.500.000.000
Fiili dolaşımdaki pay sayısı:			
- Dönem Başı	2.495.014.675	2.495.255.725	2.495.264.950
- Dönem Sonu	2.495.255.725	2.495.264.950	2.492.489.086
Fiili dolaşımdaki pay oranı:			
- Dönem Başı	%33,26	%33,27	%33,27
- Dönem Sonu	%33,27	%33,27	%33,23

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

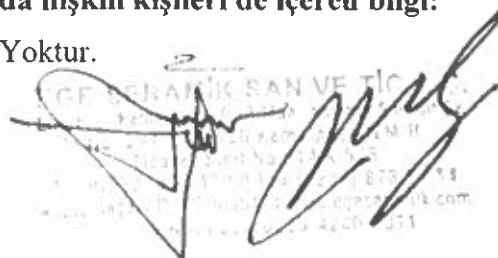
Yoktur.

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 koşulla 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. İhracının 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:

Şirket'in (C) Grubu payları BİAŞ Pay Piyasası Yıldız Pazar'da işlem görmekte olup, 75.000.000,-TL olan çıkarılmış sermayesinin %33,21'ini temsil eden 24.911.706,51 TL nominal değerli (C) Grubu payları "EGSER" koduyla fiili dolaşımda bulunmaktadır. İşbu İzahname kapsamında ihraç ve halka arz edilecek paylar da, BİAŞ Kotasyon Yönergesi hükümleri uyarınca, satış işlemlerinin tamamlanmasını takiben başkaca bir işleme gerek kalmaksızın Borsa kotuna alınarak Yıldız Pazar'da işlem görecektir.

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 Sözleşmesinin tam metni KAP'ın <https://www.kap.org.tr/tr/sirket-bilgilcri/ozet/933-ege-seramik-sanayi-ve-ticaret-a-s> sayfası ile Şirket'in Kurumsal İnternet Sitesinin <https://www.egeseramik.com/dosya/2fcc97504c..pdf> adresinde yer almaktadır.

Şirket'in Yönetim İç Yönergesi son olarak 20.04.2022 tarihinde tescil edilerek aynı tarih ve 10563 sayılı TTSG'de yayımlanmıştır.

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

Şirket'in amaç ve faaliyetleri Esas Sözleşmesinin "Amaç ve Konu" başlıklı 3'üncü maddesinde düzenlenmiş olup, son durum itibarıyla fiili faaliyet konusuna ilişkin hükümler aşağıda sunulmaktadır:

“Amaç ve Konu:

Madde 3- Şirketin amaç ve konusu başlıca şunlardır:

a) Topraktan cilasız veya sırsız bütün çeşit ve şekilleri ile döşemelik ve kaplamalık karo ve benzerleri imal etmek ve satmak,

Yönetim Kurulu Süresi ve Toplantıları:

Madde 10- Yönetim Kurulu Üyeleri en az bir en çok üç yıla kadar seçilirler. Sürenin bitiminde tekrar seçilebilirler. Yönetim Kurulundan çıkmış üye de tekrar Yönetim Kuruluna seçilebilir. Herhangi bir sebeple üyeliğin boşalması veya Bağımsız Yönetim Kurulu üyesinin bağımsızlık niteliğini kaybetmesi durumunda, Yönetim Kurulu Türk Ticaret Kanunu hükümleri ve Sermaye Piyasası Kanunu düzenlemelerine uygun olarak kanuni şartlara haiz birini seçip ilk genel kurulun onayına sunar. Bu yolla seçilen üye onaya sunulduğu genel kurul toplantısına kadar görev yapar ve onaylanması halinde selefinin süresini tamamlar. Şu kadar ki atanacak üyenin açılan üyeliğin mensup olduğu grup paydaşlar tarafından gösterilen adaylar arasından seçilmesi şarttır.

Yönetim Kurulu şirket işleri gerek gösterdikçe toplanır. Ancak, Yönetim Kurulunun ayda en az bir toplantı yapması zorunludur. Yönetim Kurulu en az 4 üye ile toplanır. Yönetim Kurulu kararları toplantıya gerek fiziken ve gerekse elektronik ortam yolu ile katılanların salt çoğunluğu ile karar alabilir. Yönetim Kurulu toplanma şekli, toplantı ve karar yeter sayısı, oy verilmesi, Yönetim Kurulunun görev, hak ve yetkileri, Türk Ticaret Kanunu ile Sermaye Piyasası Kanunu'nun hükümlerine tabidir.

Şirketin yönetim kurulu toplantısına katılma hakkına sahip olanlar bu toplantılara, Türk Ticaret Kanununun 1527 nci maddesi uyarınca elektronik ortamda da katılabilir. Şirket, Ticaret Şirketlerinde Anonim Şirket Genel Kurulları Dışında Elektronik Ortamda Yapılacak Kurullar Hakkında Tebliğ hükümleri uyarınca hak sahiplerinin bu toplantılara elektronik ortamda katılmalarına ve oy vermelerine imkân tanıyacak Elektronik Toplantı Sistemini kurabileceği gibi bu amaç için oluşturulmuş sistemlerden de hizmet satın alabilir. Yapılacak toplantılarda şirket sözleşmesinin bu hükmü uyarınca kurulmuş olan sistem üzerinden veya destek hizmeti alınacak sistem üzerinden hak sahiplerinin ilgili mevzuatta belirtilen haklarını Tebliğ hükümlerinde belirtilen çerçevede kullanabilmesi sağlanır.

Yönetim Kurulu tamamen elektronik ortamda yapılabileceği gibi, bazı üyelerin fiziken mevcut bulundukları bir toplantıya bir kısım üyelerin elektronik ortamda katılması yoluyla da icra edilebilir.

Şirketin Temsili:

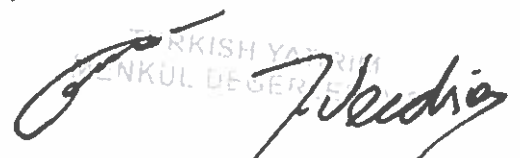
Madde 11- Şirketin yönetimi ve dışarıya karşı temsili Yönetim Kuruluna aittir. Şirket tarafından tanzim olunacak belgelerin, yapılacak sözleşmelerin, senetlerin ve her türlü belgenin geçerli olabilmesi için bunların şirketin resmi ünvanı altına konulmuş ve şirketi temsile yetkili iki kişinin imzasını taşıması gereklidir. Yönetim kurulu düzenleyeceği bir iç yönergeye göre, yönetimi, kısmen veya tamamen bir veya birkaç yönetim kurulu üyesine veya üçüncü bir kişiye devredebilir. Ayrıca, yönetim kurulu, temsil yetkisini bir veya daha fazla murahhas üyeye veya müdür olarak üçüncü kişilere devredebilir. En az bir yönetim kurulu üyesinin temsil yetkisini haiz olması şarttır.

Yönetim Kurulu şirketi temsile yetkili kıldığı üyelerini veya hariçten kimseleri, genel müdür, müdür ve memurların imza yetkilerini hangi konularda hangi limitler dâhilinde kullanacağını ve süresini tesbit eder. İmzaya yetkili Yönetim Kurulu üyeleri ile diğer kişilerin isimleri ve yetki sınırları bir sirkülerle tanıtılır, tescil ve ilan edilir.

Yönetim Kurulu Üyelerinin Görev Bölümü

Madde 12- Yönetim Kurulu Üyeleri görev bölümünü kendi aralarında yaparlar. Şirket işlerinin tamamının veya bir kısmının yürütülmesi konusunda, kendi aralarından Türk Ticaret Kanunu'na uygun olarak bir veya birkaç yönetim kurulu üyesini icrada görevli Yönetim Kurulu üyesi olarak ve/veya hariçten Genel Müdür veya müdürler tayin edebilirler.


95
Tel 01232 678 17 10 11 12 13 14 15 16 17 18 19 20 21 22 23 24 25 26 27 28 29 30 31 32 33 34 35 36 37 38 39 40 41 42 43 44 45 46 47 48 49 50 51 52 53 54 55 56 57 58 59 60 61 62 63 64 65 66 67 68 69 70 71 72 73 74 75 76 77 78 79 80 81 82 83 84 85 86 87 88 89 90 91 92 93 94 95 96 97 98 99 100
Konya'ya V. T. 10.10.2011
M. 10.10.2011


TÜRKİSH YATIRIM
MENKUL DEĞERLER A.Ş.

Borsada işlem görmeyen nama yazılı pay sahiplerinin, aynı grup paylara sahip pay sahipleri ve iştirakleri dışında üçüncü kişilere yapacakları pay devirleri ya da intifa hakkı tesisleri bakımından ise, Şirket;

a) Şirketle rekabet içinde olan başka şirket veya işletme ("Rakip") ile, Rakiplerin sahibi, işleteni, ortağı (özel veya girişim sermayesi fonları ve bunların ortakları da dâhil) veya sıfatı ne olursa olsun yöneticisi veya çalışanı konumunda olan kişilerin veya bu kişilerin eşleri ile alt ve üstsoyunun veya anılanların doğrudan veya dolaylı olarak hakimiyetine sahip oldukları şirketlerin pay iktisap etmek istemesi,

b) Şirketin, işletme konusunun veya ekonomik bağımsızlığının korunması açısından; Şirket sermayesinde nama yazılı payların oluşturduğu sermayenin %20'sini bulan ya da bu oranı aşan miktarda payın doğrudan veya dolaylı olarak herhangi bir kişi veya birlikte hareket eden kişiler tarafından iktisap edilmek istenmesi

durumunda, bu hususları önemli bir sebep olarak kabul ederek pay devirleri ve intifa hakkı tesisleri hakkındaki onay istemlerini reddedebilir.

20.15. Pay sahiplerinin haklarının ve imtiyazlarının değiştirilmesine ilişkin esaslar:

Yoktur.

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

Şirket Esas Sözleşmesinin 15-22'nci maddelerinde Genel Kurul toplantılarının yapılması ve toplantılara katılım koşullarına ilişkin esaslara yer verilmiş olup, söz konusu Esas Sözleşme maddeleri aşağıda verilmektedir:

"Genel Kurul:

***Madde 15-** Genel Kurullar olağan veya olağanüstü olarak toplanır. Toplantı gündemi, Genel Kurulu toplantıya çağırınlarca belirlenir. Olağan Genel Kurul şirketin faaliyet döneminin sonundan itibaren üç ay içerisinde ve senede en az bir defa toplanır. Bu toplantıda Türk Ticaret Kanununda yazılı hususlar incelenerek gerekli kararlar alınır. Olağanüstü Genel Kurullar şirket işlerinin gerektirdiği zamanlarda kanun ve bu Esas Sözleşmede yazılı hükümlere göre toplanır ve gereken kararlar alınır.*

Yönetim Kurulu, Genel Kurulun çalışma esas ve usullerine ilişkin kuralları içeren bir iç yönerge hazırlar ve bu iç yönerge Genel Kurul onayından sonra yürürlüğe konarak tescil ve ilan edilir. Bu tescilden sonra yapılacak Genel kurul toplantıları, belirlenen bu iç yönergedeki usul ve esaslar çerçevesinde gerçekleştirilir.

Genel Kurul toplantısına elektronik ortamda katılım:

Şirketin genel kurul toplantılarına katılma hakkı bulunan hak sahipleri bu toplantılara, Türk Ticaret Kanunun 1527. maddesi uyarınca elektronik ortamda katılabilir. Şirket, Anonim Şirketlerde Elektronik Ortamda Yapılacak Genel Kurullara ilişkin Yönetmelik hükümleri uyarınca, hak sahiplerinin genel kurul toplantılarına elektronik ortamda katılmalarına, görüş açıklamalarına, öneride bulunmalarına ve oy kullanmalarına imkan tanıyacak elektronik genel kurul sistemini kurabileceği gibi bu amaç için oluşturulmuş sistemlerden de hizmet satın alabilir.

97

Şirketin genel kurul toplantılarına katılma hakkı bulunan hak sahipleri bu toplantılara, Türk Ticaret Kanunun 1527. maddesi uyarınca elektronik ortamda katılabilir. Şirket, Anonim Şirketlerde Elektronik Ortamda Yapılacak Genel Kurullara ilişkin Yönetmelik hükümleri uyarınca, hak sahiplerinin genel kurul toplantılarına elektronik ortamda katılmalarına, görüş açıklamalarına, öneride bulunmalarına ve oy kullanmalarına imkan tanıyacak elektronik genel kurul sistemini kurabileceği gibi bu amaç için oluşturulmuş sistemlerden de hizmet satın alabilir.

Yapılacak tüm genel kurul toplantılarında ana sözleşmenin bu hükmü uyarınca, kurulmuş olan sistem üzerinden hak sahiplerinin ve temsilcilerinin, anılan Yönetmelik hükümlerinde belirtilen haklarını kullanabilmesi sağlanır.

Yönetim Kurulu, Genel Kurulun çalışma esas ve usullerine ilişkin kuralları içeren bir iç yönerge hazırlar ve bu iç yönerge Genel Kurul onayından sonra yürürlüğe konarak tescil ve ilan edilir. Bu tescilden sonra yapılacak Genel kurul toplantıları, belirlenen bu iç yönergedeki usul ve esaslar çerçevesinde gerçekleştirilir.

Şirket genel kurul toplantılarında, ilgili mevzuat uyarınca görüşülmesi gereken ve bunun dışından gündemde yer alan hususlar müzakere edilerek gerekli kararlar alınır. Genel kurul toplantıları ve bu toplantılardaki karar nisabı, Türk Ticaret Kanunu ve Sermaye Piyasası Kanunu hükümlerine tabidir.

Toplantı Yeri:

Madde 16- Genel Kurullar şirketin yönetim merkezinde veya şubesinin bulunduğu şehrin elverişli bir yerinde toplanır.

Genel Kurul:

Madde 17- Gerek olağan ve gerekse olağanüstü Genel Kurul toplantılarında ilgili Bakanlık'tan temsilci katılması ile ilgili konularda Türk Ticaret Kanunu ve ilgili mevzuat hükümleri uygulanır.

Genel Kurul Toplantı Nisabı ve Oy Hakkı:

Madde 18- Genel Kurul toplantıları ve bu toplantılardaki karar nisabı Türk Ticaret Kanunu hükümlerine ve Sermaye Piyasası Kanunu düzenlemelerine tabidir.

Esas sözleşmenin 9. Maddesine göre, Genel Kurul onayına sunulan önemli nitelikteki işlemlere taraf olanların ilişkili taraf olması durumunda, genel kurul toplantılarında ilişkili taraflar oy kullanamaz. Bu maddede belirtilen yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak genel kurul toplantılarında toplantı nisabı aranmaz ve karar, oy hakkı bulunanların adi çoğunluğu ile alınır. Genel Kurul toplantılarında hazır bulunan ortakların veya vekillerinin her pay için bir oy hakkı vardır.

Genel kurula çağrı usulü hakkında Türk Ticaret Kanunu, Sermaye Piyasası Kanunu ve ilgili mevzuat hükümleri uygulanır.

İlişkili Taraf İşlemleri:

Madde 19- Yönetim hakimiyetini elinde bulunduran pay sahiplerinin, yönetim kurulu üyelerinin, üst düzey yöneticilerin ve bunların eş ve ikinci dereceye kadar kan ve sıhrî yakınlarının, şirket veya bağlı ortaklıkları ile çıkar çatışmasına neden olabilecek nitelikte işlem yapabilmesi ve rekabet edebilmesi için genel kuruldan önceden onay alınır ve söz konusu işlemler hakkında genel kurulda bilgi verilir.

Şirketin her türlü ilişkili taraf işlemlerinde ve üçüncü kişiler lehine teminat, rehin ve ipotek verilmesine ilişkin yönetim kurulu kararlarında bağımsız üyelerin çoğunluğunun onayı aranır. Bağımsız üyelerin çoğunluğunun söz konusu işlemi onaylamaması halinde, bu durum işleme ilişkin yeterli bilgiyi içerecek şekilde kamuyu aydınlatma düzenlemeleri çerçevesinde kamuya duyurulur ve işlem genel kurul onayına sunulur.

Söz konusu genel kurul toplantılarında, işlemin tarafları ve bunlarla ilişkili kişilerin oy kullanamayacakları bir oylamada karar alınarak diğer pay sahiplerinin genel kurulda bu tür kararlara katılmaları sağlanır. Bu maddede belirtilen durumlar için yapılacak genel kurul toplantılarında **toplantı** nisabı aranmaz. Oy hakkı bulunanların adi çoğunluğu ile karar alınır.

Bu fıkra da belirtilen esaslara uygun olarak alınmayan yönetim kurulu ile genel kurul kararları geçerli sayılmaz.

Vekil Tayini:

Madde 20- Genel Kurul toplantılarında hazır bulunan ortaklar kendilerini diğer ortaklar veya dışardan tayin edecekleri vekil aracılığı ile temsil ettirebilirler. Şirkette ortak olan vekiller kendi oylarından başka temsil ettikleri ortakların sahip olduğu oyları kullanmaya yetkilidirler. Vekaletnamenin şekli ve vekaleten oy kullanılmasına ilişkin esaslar Türk Ticaret Kanunu hükümleri ve Sermaye Piyasası Kanunu ve ilgili mevzuata göre uygulanır.

İlan:

Madde 21- Şirkete ait ilanlar, Türk Ticaret kanunu hükümleri ve Sermaye Piyasası kanunu ile ilgili mevzuata göre yapılır.

Oyların Kullanma Şekli:

Madde 22- Genel Kurul toplantılarında oy kullanma yöntemi Türk Ticaret Kanunu hükümleri ve Sermaye Piyasası kanunu ve ilgili mevzuata göre uygulanır.”

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 Sözleşmesinin “Sermaye” başlıklı 6’ncı maddesinde, Borsada gerçekleştirilen işlemler neticesinde satın alınanlar hariç olmak üzere, Borsada işlem görmeyen nama yazılı payların devrine ilişkin olarak aşağıdaki düzenlemelere yer verilmiştir.

“Borsada gerçekleştirilen işlemler neticesinde satın alınanlar hariç olmak üzere, borsada işlem görmeyen nama yazılı payları devretmek isteyen nama yazılı pay sahibi ortaklar, bu isteklerinin onaylanması için Şirket’in Yönetim Kurulu’na hitaben yazdıkları bir dilekçe ile başvururlar. Şirket yönetim kurulu aşağıda belirtilen önemli sebeplerden birini öne sürerek onay istemini reddedebilir. Bununla birlikte, borsada işlem görmeyen nama yazılı pay sahipleri, paylarını aynı grup paylara sahip diğer pay sahiplerine serbestçe devredebilirler ya da onlar lehine payları üzerinde intifa hakkı tesis edebilirler.

Borsada işlem görmeyen nama yazılı pay sahiplerinin, aynı grup paylara sahip pay sahipleri ve İştirakleri dışında üçüncü kişilere yapacakları pay devirleri ya da intifa hakkı tesisleri bakımından ise, Şirket;

a) Şirketle rekabet içinde olan başka şirket veya işletme (“Rakip”) ile, Rakiplerin sahibi, işleteni, ortağı (özel veya girişim sermayesi fonları ve bunların ortakları da dâhil) veya sıfatı ne olursa olsun yöneticisi veya çalışanı konumunda olan kişilerin veya bu kişilerin eşleri ile alt ve üstsoyunun veya anılanların doğrudan veya dolaylı olarak hakimiyetine sahip oldukları şirketlerin pay iktisap etmek istemesi;

b) Şirketin, işletme konusunun veya ekonomik bağımsızlığının korunması açısından; Şirket sermayesinde nama yazılı payların oluşturduğu sermayenin % 20’sini bulan ya da bu oranı aşan miktarda payın doğrudan veya dolaylı olarak herhangi bir kişi veya birlikte hareket eden kişiler tarafından iktisap edilmek istenmesi; durumunda, bu hususları önemli bir sebep

99

99

olarak kabul ederek pay devirleri ve intifa hakkı tesisleri hakkındaki onay istemlerini reddedebilir.

Şirket'in borsada işlem gören nama yazılı paylarının devirleri bakımından Sermaye Piyasası Kurulu düzenlemeleri uygulanır."

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

Şirket'in olağan ticari faaliyetleri dışında, faaliyetlerini ve finansal durumunu etkileyecek durumda önemli bir sözleşmesi bulunmamaktadır.

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:

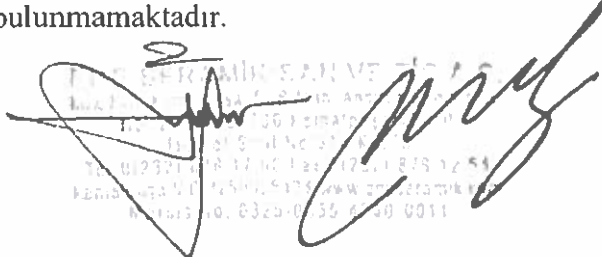
İşbu İzahname'de yer alması gereken Kurulun muhasebe/finansal raporlama standartları uyarınca hazırlanan bağımsız denetimden veya sınırlı incelemeden geçmiş finansal tabloları ile bunlara ilişkin bağımsız denetim raporlarının KAP'ta ilanına ilişkin bilgiler aşağıda verilmektedir.

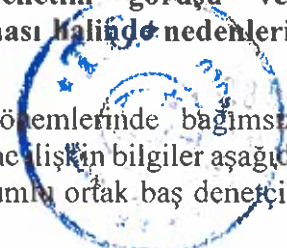
Hesap Dönemi	KAP'ta Yayınlandığı Tarih	KAP Bağlantı Adresi
01.01.2020-31.12.2020	26.02.2021	https://www.kap.org.tr/tr/Bildirim/913518
01.01.2021-31.12.2021	25.02.2022	https://www.kap.org.tr/tr/Bildirim/1004779
01.01.2022-31.12.2022	01.03.2023	https://www.kap.org.tr/tr/Bildirim/1118545

Şirketimizin söz konusu finansal raporlarına ayrıca, www.egeseramik.com adresindeki web sayfamızdan da ulaşılabilir.

22.2. İzahnamede 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:

İzahnamede yer alması gereken finansal tablo dönemlerinde bağımsız denetimi gerçekleştiren kuruluşun unvanı ve bağımsız denetim görüşüne ilişkin bilgiler aşağıdaki tabloda verilmekte olup, ilgili dönemde denetim kuruluşu veya sorumlu ortak baş denetçi değişikliği bulunmamaktadır.






Hesap Dönemi	Konsolide / Bireysel	Bağımsız Denetim Şirketi	Sorumlu Ortak Baş Denetçi	Bağımsız Denetçi Görüşü / Sonucu
01.01.2020-31.12.2020	Bireysel	As Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş. (Member of NEXIA INTERNATIONAL)	Osman Tuğrul ÖZSÜT	Olumlu
01.01.2021-31.12.2021				
01.01.2022-31.12.2022				

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:

Şirketin faaliyet göstermekte olduğu seramik kaplama sektörü enerjiyi yoğun kullanan bir yapıya sahiptir. Enerji fiyatlarındaki artış ve azalışlar maliyetleri ciddi oranda etkilemektedir. Özellikle Kasım 2022 ve sonrasında doğalgaz fiyatlarındaki gerileme Şirketin maliyetlerini olumlu yönde etkilemekte, satış/fiyat dengesine katkı sağlamaktadır. Bunun yanı sıra, 6 Şubat 2023 tarihinde Kahramanmaraş merkezli ve 11 ilde ağır hasara sebep olan depremler sonrasında, afet bölgesinin yeniden yapılandırılması amacıyla bölgede inşaat faaliyetlerinin ciddi ölçüde artması beklenmektedir. İnşaat sektöründeki hareketliliğin inşaat sektörüne bağlı gelişmesini sürdüren seramik sektörünün faaliyetlerini de ciddi miktarda artıracığı öngörülmektedir.

22.4. Proforma finansal bilgiler:

Yoktur.

22.5. Proforma finansal bilgilere ilişkin bağımsız güvence raporu:

Yoktur.

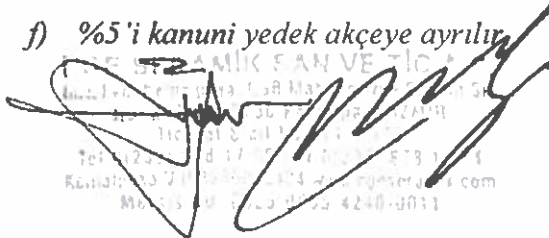
22.6. İhraççının esas sözleşmesi ile kamuya açıkladığı diğer bilgi ve belgelerde yer alan kar payı dağıtım esasları ile izahnamede yer alması gereken finansal tablo dönemleri itibarıyla kar dağıtımı konusunda almış olduğu kararlara ilişkin bilgi:

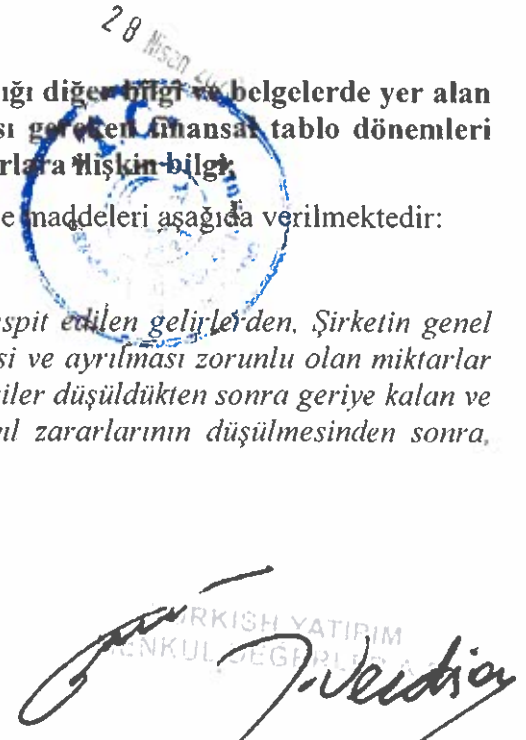
Şirketimizin kar dağıtımına ilişkin Esas Sözleşme maddeleri aşağıda verilmektedir:

“Karın Dağıtımı:

Madde 26- Şirketin faaliyet dönemi sonunda tespit edilen gelirlerden, Şirketin genel giderleri ile muhtelif amortisman gibi şirketçe ödenmesi ve ayrılması zorunlu olan miktarlar ile şirket tüzel kişiliği tarafından ödenmesi zorunlu vergiler düşüldükten sonra geriye kalan ve yıllık bilançoda görülen dönem karı, varsa geçmiş yıl zararlarının düşülmesinden sonra, sırasıyla aşağıda gösterilen şekilde tevzi olunur:

f) %5'i kanuni yedek akçeye ayrılır.





g) Kalandan, varsa yıl içinde yapılan bağış tutarının ilavesi ile bulunacak meblağ üzerinden, genel kurul tarafından belirlenecek kar dağıtım politikası çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak kar payı ayrılır.

h) "a ve b bentlerinde belirtilen tutarlar düşüldükten sonra kalan bakiyeden;

- Yüzde sekizi (%8) A Grubu hisse senedi sahiplerine
- Yüzde beşi (%5) B Grubu hisse senedi sahiplerine tahsis edilir.

Bunlar çıktıktan sonra kalandan,

- Yüzde beşi (%5) Yönetim Kurulu üyelerine tahsis edilir.

i) Net dönem karından, (a), (b) ve (c) bentlerinde belirtilen meblağlar düşüldükten sonra kalan kısmı, Genel Kurul, kısmen veya tamamen kar payı olarak dağıtmaya veya Türk Ticaret Kanunu'nun 521 inci maddesi uyarınca kendi isteği ile ayırdığı yedek akçe olarak ayırmaya yetkilidir.

j) Pay sahipleriyle kara iştirak eden diğer kimselere dağıtılması kararlaştırılmış olan kısımdan, %5 oranında kar payı düşüldükten sonra bulunan tutarın onda biri, TTK 'nın 519'uncu maddesinin 2'nci fıkrası uyarınca genel kanuni yedek akçeye eklenir.

Yasa hükmü ile ayrılması gereken yedek akçeler bu Esas Sözleşmede pay sahipleri için belirlenen kar payı nakden ve/veya pay biçiminde dağıtılmadıkça, başka yedek akçe ayrılmasına, ertesi yıla kar aktarılmasına ve kar payı dağıtımında imtiyazlı pay sahiplerine ve yönetim kurulu üyelerine kar payı dağıtılmasına karar verilemez.

Sermaye Piyasası Mevzuatı çerçevesinde kar payı avansı dağıtımı konusunda genel kurul yetkilidir.

Şirket, Sermaye Piyasası Mevzuatı'nın örtülü kazanç aktarımı düzenlemelerine aykırılık teşkil etmemek üzere, yıl içinde yapılan bağışların genel kurulda ortakların bilgisine sunulması ve gerektiğinde özel durum açıklamalarının yapılması kaydıyla, üniversitelere, öğretim kurumlarına, vakıflara, kamuya yararlı derneklere veya bu gibi kişi veya kurumlara bağış yapabilir.

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

Karın Dağıtım Tarihi:

Madde 27- Senelik karın ortaklara hangi tarihte ve ne şekilde verileceği Sermaye Piyasası kanunu ve ilgili mevzuat hükümleri dikkate alınarak Yönetim Kurulunun teklifi üzerine Genel Kurul tarafından kararlaştırılır. Bu sözleşme hükümlerine uygun olarak dağıtılan karlar geri alınamaz."

Şirketimizin son olarak 27.03.2019 tarihinde KAP'a yayınlanan kar dağıtım politikasının, Esas Sözleşmenin 26 ve 27 nci maddelerinde belirtilen hususlar dışındaki bölümü şöyledir:

"Ege Seramik Sanayi ve Ticaret A.Ş. Kar Payı Dağıtım Politikası; Türk Ticaret Kanunu (TTK), Vergi Düzenlemeleri, Sermaye Piyasası Kanunu ve Sermaye Piyasası Kurulu'nun yayımladığı mevzuat, düzenleme ve kararlar ile Şirket Anasözleşmesi'nin ilgili hükümleri çerçevesinde; Kurumsal Yönetim uygulamaları ve Şirket'in stratejileri ile finansal planları doğrultusunda, ülke ekonomisinin ve sektörün durumu da göz önünde bulundurulmak ve pay sahiplerinin beklentileri ile Şirket'in ihtiyaçları arasındaki hassas denge gözetilmek suretiyle belirlenmiştir.

İlke olarak, ilgili düzenlemeler ve finansal imkânlar elverdiği sürece, uzun vadeli şirket stratejimiz, yatırım ve finansman politikaları, karlılık ve nakit durumu dikkate alınarak ve yasal kayıtlarımızdaki dönem karından karşılanabildiği sürece, Sermaye Piyasası Düzenlemeleri çerçevesinde hesaplanan dağıtılabilir dönem karının Şirket ortaklarına kar payı olarak dağıtılması, kar payı dağıtımının nakit veya bedelsiz sermaye artırım yoluyla veya belli oranda nakit, belli oranda bedelsiz pay dağıtılması suretiyle yapılabilmesi, hesaplanabilir kar payı tutarının ödenmiş sermayenin %5'inden az olması durumunda söz konusu tutarın dağıtılmadan ortaklık bünyesinde bırakılabilmesi şeklinde belirlenmiştir.

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret A.Ş. kâr dağıtımına ilişkin esaslar, Esas Sözleşme'nin 26. maddesinde açıklanmaktadır. ...

Şirketimizin ortaklarına dağıtacağı temettü miktarı, dağıtılabilir kar (kanunlara göre ayrılması gereken yedek akçeler ile vergi, fon ve mali ödemeler ve varsa geçmiş yıl zararları düşüldükten sonra kalan) üzerinden, ilgili kanun, yönetmelik ve tebliğler ile belirlenen oranlarda az olmamak üzere, Genel Kurul'ca tespit edilir.

Esas Sözleşmemizde kardan pay alma konusunda, detayı yukarıda verildiği şekilde imtiyazlar bulunmaktadır, bu imtiyazlar dışında mevcut payların tamamı eşit şekilde kâr payından yararlanır. Şirketimizin bundan başka çalışanlara veya kurucu intifa senedi sahiplerine herhangi bir kar dağıtım politikası bulunmamaktadır.

Kar payının ödeme zaman ve şeklini, Sermaye Piyasası Kurulu Tebliğleri gözetilerek Yönetim Kurulunun teklifi üzerine Genel Kurul tespit eder. Yönetim Kurulu senelik karın mevzuat çerçevesinde ortaklara en kısa sürede iletilmesini sağlayacak yer, zaman ve şekil itibarıyla bütün tedbirleri almayı esas edinmiştir.

Esas Sözleşmemizde kar payı dağıtım avansı dağıtılmasında Genel Kurul'un yetkili olduğu belirtilmiştir. Sermaye Piyasası Mevzuatı çerçevesinde kar payı avansı dağıtım konusunda Genel Kurul yetkilidir.

Yönetim Kurulu'nun, Genel Kurul'a kârın dağıtılmamasını teklif etmesi halinde, bu durumun nedenleri ile dağıtılmayan kârın kullanım şekline ilişkin olarak Genel Kurul Toplantısı'nda pay sahiplerine bilgi verilir. Aynı şekilde bu bilgilere, faaliyet raporu ve Şirket'in internet sitesinde de yer verilerek kamuoyu ile paylaşılır.

Kar Dağıtım Tablosu en geç Olağan Genel Kurul gündeminin ilan edildiği tarihte Kamuyu Aydınlatma Platformu'nda ve Şirketimizin internet sitesinde kamuoyuna duyurulur.

Bu politika ilk Genel Kurul Toplantısı'nda pay sahiplerinin onayına sunulur. Bu politikada yapılan değişiklikler de, değişiklikten sonraki ilk genel kurul toplantısında pay sahiplerinin onayına sunulur ve Ege Seramik Sanayi ve Ticaret A.Ş. 'nin faaliyet raporunda yer verilerek, internet sitesinde kamuoyuna açıklanır."

Şirketimizin 2022 yılı faaliyetleri sonucunda elde ettiği kârın dağıtımına ilişkin olarak işbu İzahname'nin imzalandığı tarih itibarıyla Yönetim Kurulu önerisi henüz kamuya açıklanmamıştır. Dolayısıyla, 2022 yılı karının dağıtımı Genel Kurul Toplantısı'nda henüz karara bağlanmamıştır.

Şirketimizin 30.03.2022 tarihinde yapılan 2021 yılına ait Olağan Genel Kurul toplantısında ise, Yönetim Kurulunun kar dağıtım önerisi çerçevesinde, ortaklarımıza birinci ve ikinci kar payı olarak toplam 169.482.594,-TL ve imtiyazlı pay sahiplerine 27.316.948,88 TL dağıtılmasına, yedek akçeler ayrıldıktan sonra kalan tutarın olağanüstü yedeklere aktarılmasına ve kar dağıtımının 18.04.2022 tarihinde başlatılmasına karar verilmiş olup, kar dağıtım tablosu ile kar payı oranları tablosu aşağıda verilmektedir.

EGE SERAMİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
2021 Yılı Kar Dağıtım Tablosu (TL)

1. Çıkarılmış Sermaye		75.000.000	
2. Toplam Genel Kanuni Yedek Akçe (Yasal Kayıtlara Göre)		15.000.000	
Esas sözleşme uyarınca kar dağıtımında imtiyaz var ise söz konusu imtiyaza ilişkin bilgi		Birinci temettü ayrıldıktan sonra kalan kısımdan; - A grubu hisse senetleri %8 - B grubu hisse senetleri %5	
		SPK'ya Göre	Yasal Kayıtlara (YK) Göre
3.	Dönem Karı	337.615.326	327.677.186,17
4.	Ödenecek Vergiler (-)	(74.952.656)	(71.311.820,74)
5.	Net Dönem Karı (=)	262.662.670,00	256.365.365,43
6.	Geçmiş Yıllar Zararları (-)	0,00	0,00
7.	Genel Kanuni Yedek Akçe (-)	0,00	0,00
8.	NET DAĞITILABİLİR DÖNEM KARI (=)	262.662.670,00	256.365.365,43
9.	Yıl içinde yapılan bağışlar (+)	300,00	
10.	Bağışlar Eklenmiş Net Dağıtılabilir Dönem Karı	262.662.970,00	
11.	Ortaklara Birinci Kar Payı	52.532.594,00	
	- Nakit	52.532.594,00	
	- Bedelsiz	0,00	
	- Toplamı	0,00	
12.	İmtiyazlı Pay Sahiplerine Dağıtılan Kar Payı	27.316.948,88	
	- A Grubu hisse sahipleri	16.810.430,08	
	- B Grubu hisse sahipleri	10.506.518,80	
13.	Dağıtılan Diğer Kar Payı	0,00	
	- Yönetim Kurulu üyelerine,		
	- Çalışanlara,		
	- Pay sahibi dışındaki kişilere		
14.	İntifa Senedi Sahiplerine Dağıtılan Kar Payı	0,00	
15.	Ortaklara İkinci Kar Payı	116.950.000,00	
16.	Genel Kanuni Yedek Akçe (-)	19.304.954,29	
17.	Statü Yedekleri	-	-
18.	Özel Yedekler		-
19.	OLAĞANÜSTÜ YEDEK	46.558.172,83	40.260.868,27
20.	Dağıtılması Öngörülen Diğer Kaynaklar		
	- Geçmiş Yıl Karı		
	- Olağanüstü Yedekler		
	- Dağıtılabilir Diğer Yedekler		

[illegible]

Handwritten signature

2021 Yılı Kar Payı Oranları Tablosu					
Pay Grubu	Toplam Dağıtılan Kar Payı-Nakit (TL)-Net	Toplam Dağıtılan Kar Payı-Bedelsiz (TL)	Toplam Dağıtılan Kar Payı/Net Dağıtılabilir Dönem Karı (%)	1 TL Nominal Değerli Paya İsalet Eden Kar Payı-Tutarı (TL)-Net	1 TL Nominal Değerli Paya İsalet Eden Kar Payı-Oranı (%) -Net
A	15.129.387,07	-	5,7600	1.260.782,26	126.078.225,60
B	9.455.866,92	-	3,6000	525.325,94	52.532.594,00
A+B+C	152.534.334,60	-	58,0723	2,03	203,38
TOPLAM	177.119.588,59	-	67,4323	2,36	236,16

Şirketimizin 27.05.2021 tarihinde yapılan 2020 yılına ait Olağan Genel Kurul toplantısında, Yönetim Kurulunun kar dağıtım önerisi çerçevesinde, ortaklarımıza birinci ve ikinci kar payı olarak toplam 66.773.570,34 TL ve imtiyazlı pay sahiplerine 9.980.420,86 TL dağıtılmasına, yedek akçeler ayrıldıktan sonra kalan tutarın olağanüstü yedeklere aktarılmasına ve kar dağıtımının 07.06.2021 tarihinde başlamasına karar verilmiş olup, kar dağıtım tablosu ile kar payı oranları tablosu aşağıda verilmektedir.

EGE SERAMİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. 2020 Yılı Kar Dağıtım Tablosu (TL)			
1. Çıkarılmış Sermaye		75.000.000,00	
2. Toplam Genel Kanuni Yedek Akçe (Yasal Kayıtlara Göre)		14.596.139,20	
Esas sözleşme uyarınca kar dağıtımda imtiyaz var ise söz konusu imtiyaza ilişkin bilgi		Birinci temettü ayrıldıktan sonra kalan kısımdan; - A grubu hisse senetleri %8 - B grubu hisse senetleri %5	
		SPK'ya Göre	Yasal Kayıtlara (YK) Göre
3.	Dönem Karı	99.985.019	92.925.542,13
4.	Ödenecek Vergiler (-)	(3.615.573)	(8.467.291,00)
5.	Net Dönem Karı (=)	96.369.446,00	84.458.251,13
6.	Geçmiş Yıllar Zararları (-)	0,00	0,00
7.	Genel Kanuni Yedek Akçe (-)	403.860,80	403.860,80
8.	NET DAĞITILABİLİR DÖNEM KARI (=)	95.965.585,20	84.054.390,33
9.	Yıl içinde yapılan bağışlar (+)	0,00	
10.	Bağışlar Eklenmiş Net Dağıtılabilir Dönem Karı	95.965.585,20	
11.	Ortaklara Birinci Kar Payı	19.193.117,04	
	- Nakit	19.193.117,04	
	- Bedelsiz	0,00	
	- Toplam	0,00	
12.	İmtiyazlı Pay Sahiplerine Dağıtılan Kar Payı	9.980.420,86	
	- A Grubu hisse sahipleri	6.141.797,45	
	- B Grubu hisse sahipleri	3.838.623,41	
13.	Dağıtılan Diğer Kar Payı	0,00	
	- Yönetim Kurulu üyelerine		

	- Çalışanlara, - Pay sahibi dışındaki kişilere		
14.	İntifa Senedi Sahiplerine Dağıtılan Kar Payı	0,00	
15.	Ortaklara İkinci Kar Payı	47.580.453,30	
16.	Genel Kanuni Yedek Akçe (-)	7.300.399,12	
17.	Statü Yedekleri	-	-
18.	Özel Yedekler	-	-
19.	OLAĞANÜSTÜ YEDEK	11.911.194,88	0,00
20.	Dağıtılması Öngörülen Diğer Kaynaklar - Geçmiş Yıl Karı - Olağanüstü Yedekler - Dağıtılabilir Diğer Yedekler		

2021 Yılı Kar Payı Oranları Tablosu					
Pay Grubu	Toplam Dağıtılan Kar Payı-Nakit (TL)-Net	Toplam Dağıtılan Kar Payı-Bedelsiz (TL)	Toplam Dağıtılan Kar Payı/Net Dağıtılabilir Dönem Karı (%)	1 TL Nominal Değerli Paya İrsabet Eden Kar Payı-Tutarı (TL)-Net	1 TL Nominal Değerli Paya İrsabet Eden Kar Payı-Oranı (%) -Net
A	5.220.527,83	-	5,4399	435.043,99	43.504.398,62
B	3.262.829,90	-	3,4000	181.268,33	18.126.832,76
A+B+C	56.757.534,79	-	59,1436	0,76	75,68
TOPLAM	65.240.892,52	-	67,9836	0,87	86,99

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:

Son 12 ayda Şirket'in finansal durumu veya kârlılığı üzerinde önemli etkisi olmuş veya izleyen dönemlerde etkili olabilecek davalar, hukuki takibatlar ve tahkim işlemleri bulunmamaktadır. Şirketimiz tarafından açılmış ve halen devam eden 5 dava bulunmaktadır. Bu davalara konu işlemlerin toplam riski 1.729.778,54 TL'dir. Bunun yanında, Şirketimiz aleyhine işçilik alacağı, kıdem ve ihbar tazminatı gibi konularda açılmış ve halen devam eden 30 dava bulunmaktadır. Bu davaların toplam riski 2.118.116,- TL olup, Şirket yönetimi aleyhine sonuçlanacağı kanaatinde olunan söz konusu davaların tümü için finansal tablolarında karşılık ayırmıştır.



[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

Şirketimiz tarafından ve Şirketimiz aleyhine açılan söz konusu davalardan 100.000,-TL ve üzerinde olanlara ilişkin bilgiler aşağıdaki tabloda sunulmaktadır:

İhraççının Taraf Olduğu Davalar ve Takipler					
İhraççı Tarafından Açılmış Davalar ve Yapılan Takipler					
Davacı Taraf	Davalı Taraf	Mahkeme Dosya No Yıl	Konusu	Risk Tutarı (TL)	Gelinen Aşama
Şirket	Karayolları Genel Müdürlüğü	Kemalpaşa 1. Asliye Hukuk Mahkemesi 2020/88 E.	Kamulaştırmaz el atma nedeniyle tazminat istemi	1.400.270,67	Bekletici mesele yapılan ES-AD-63 nolu dosya sonucu beklenmektedir.
Şirket	Ş**** A*****	İzmir 10. İcra Dairesi 2021/441 E.	İhbar, kıdem ve fazla çalışma tazminatı	158.226,99	Adana Bölge Adliye Mahkemesi 11. Hukuk Dairesi 2022/2858 Esas sayılı dosya ile istinaf incelemesi devam etmektedir.
Şirket	İzmir Valiliği	İzmir 2. İdare Mahkemesi 2017/1670 E.	Ödenen ecrimisil bedelinin iadesi	149.218,09	Temyiz incelemesi devam etmektedir.
TOPLAM				1.707.715,75	
İhraççı Aleyhine Açılmış Davalar ve Yapılan Takipleri					
Davacı Taraf	Davalı Taraf	Mahkeme Dosya No Yıl	Konusu	Risk Tutarı (TL)	Gelinen Aşama
A*** B*** vd.	Şirket	İzmir 5. Asliye Ticaret Mahkemesi 2013/448 E.ve 2021/225 E.	Ölüm ve cismani zarar nedeniyle tazminat davası	128.000,00	Yargıtay aşamasındadır.
N*** K***	Şirket	İzmir 10. İş Mahkemesi 2015/728 E.	İş kazası nedeniyle tazminat davası	108.400,00	Dava devam etmektedir.
E*** U***	Şirket	İzmir 3. İş Mahkemesi 2018/295 E.	İşçilik alacakları	125.000,00	Dava devam etmektedir.
M*** Y***	Şirket	İzmir 11. İş Mahkemesi 2019/484 E.	İşe iade davası	288.600,00	Dosya, Bölge Adliye Mahkemesine gönderilme aşamasındadır.
SGK (K*** T***)	Şirket	İzmir 1. İş Mahkemesi 2020/110 E	Zararın rücuu tahsili davası	117.620,00	Dava devam etmektedir.
Ş*** D***	Şirket	İzmir 3. İş Mahkemesi 2020/25 E.	İşçilik alacakları ve manevi tazminat davası	128.700,00	Bilirkişi aşamasındadır.
S*** Ç***	Şirket	İzmir 6. İş Mahkemesi 2022/5167 E.	İşçilik alacakları	232.079,41	İstinaf incelemesi beklenmektedir.
TOPLAM				1.128.399,41	

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	Hamiline	Yoktur	28.500.000.000	380,0001	0,01	285.000.000	380,0000
TOPLAM						285.000.000	380,0000

Şirket Esas Sözleşmesinin “Sermaye” başlıklı 6 ncı maddesi uyarınca, 75.000.000,- (yetmişbeşmilyon) TL olan çıkarılmış sermayemiz her biri 1 (bir) Kuruş itibari değerinde 1.200 (binikiyüz) adet (A) Grubu nama, 1.800 (binsekizyüz) adet (B) Grubu nama ve 7.499.997.000 (yedimilyardörtüyüzdoksandokuzmilyondokuzyüzdoksanyedibin) adet hamiline yazılı olmak üzere toplam 7.500.000.000 (yedimilyarbeşyüz milyona) adet paya bölünmüştür. (A) Grubu paylar, (B) ve (C) Grubu paylara; (B) Grubu paylar ise (C) Grubu paylara göre Yönetim Kurulu üyelerinin aday gösterilmesinde ve kâr dağıtımında imtiyazlıdır.

Esas Sözleşmenin “Yönetim Kurulu” başlıklı 9 uncu maddesi çerçevesinde, altı kişiden oluşan Yönetim Kurulunun iki üyesinin (A) Grubu pay sahiplerinin salt çoğunluğu ile tespit edecekleri adaylar, bir üyesinin (B) Grubu pay sahiplerinin salt çoğunluğu ile tespit edecekleri adaylar, diğer üç üyesinin ise hangi gruptan olduğuna bakılmaksızın pay sahiplerinin göstereceği adaylar arasından seçilmesi hükme bağlanmıştır.

Esas Sözleşmenin “Kârın Dağıtımı” başlıklı 26 ncı maddesinde de, birinci temettü ayrıldıktan sonra kalan dağıtılabılır kâr bakiyesinden (A) ve (B) Grubu pay sahiplerinin sırasıyla %8 ve %5 oranında kâr payı alma hakları bulunduğu ifade edilmektedir.

Anılan imtiyazlar yanında, Şirket Esas Sözleşmesinin “Sermaye” başlıklı 6 ncı maddesinde, Borsada işlem görmeyen nama yazılı payların devrine ilişkin düzenlemelere yer verilmiştir.

Şirketimizin çıkarılmış sermayesi, 150.000.000,- (yüzellimilyon) TL kayıtlı sermaye tavanı içerisinde 75.000.000,- (yetmişbeşmilyon) TL’lik kısmı nakden, 210.000.000,- (ikiyüzonmilyon) TL’lik kısmı iç kaynaklardan karşılanmak suretiyle 75.000.000,- (yetmişbeşmilyon) TL’nden 360.000.000,- (üçyüzaltmışmilyon) TL’na artırılmaktadır. İhraç ve halka arz edilecek paylar, her biri 1 (bir) Kuruş itibari değerinde 285.000.000,- (ikiyüzseksenbeşmilyon) TL nominal değerinde, 28.500.000.000 (yirmisekizmilyarbeşyüz milyona) adet (C) Grubu hamiline yazılı imtiyazsız paylardan oluşmaktadır.

Nakden artırılabılır 75.000.000,- (yetmişbeşmilyon) TL nominal değerli sermayeyi temsil eden paylardan, mevcut ortaklarımızın yeni pay alma haklarını kullanmasından sonra kalan paylar Borsa Birincil Piyasa’da halka arz edilecektir.

108

TÜRKİSH YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

Borsada işlem görecektir payların ISIN kodu TRAEGSER91F0'dır.

a) İç kaynaklardan yapılan sermaye artırımının kaynakları hakkında bilgi:

Şirketimizin Kurul düzenlemeleri uyarınca hazırlanan 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla kamuya açıklanan finansal tabloları ile yasal defter ve kayıtlarındaki "Özkaynaklar" hesaplarının detayı aşağıdaki tabloda karşılaştırmalı olarak verilmektedir.

Yasal Kayıtlara Göre Hesabın		SPK Finansal Tablolarına Göre Hesabın	
Adı	Tutarı (TL)	Adı	Tutarı (TL)
Ödenmiş Sermaye	75.000.000,00	Ödenmiş Sermaye	75.000.000
Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları	24.778.008,00	Sermaye Düzeltme Farkları	24.778.008
Hisse Senedi İhraç Primleri	35.838.595,24	Paylara İlişkin Primler/(İskontolar)	35.838.595
M.D.V.Yeniden Değerleme Artışları	389.309.127,91	Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)	24.993.042
Diğer Sermaye Yedekleri	1.916.849,14	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	53.450.297
Yasal Yedekler	53.524.332,46	Geçmiş Yıllar Kârları veya Zararları	207.728.589
Olağanüstü Yedekler	147.354.684,17	Net Dönem Kârı veya Zararı	379.403.409
Özel Fonlar	744.706,23	---	---
Geçmiş Yıllar Karları	2.673.105,54	---	---
Dönem Net Karı	264.572.278,85	---	---
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR	995.711.687,54	TOPLAM ÖZKAYNAKLAR	801.191.940

Şirketimizin işbu sermaye artırımında, özkaynakları altında yer alan toplam 210.000.000,- (ikiyüzonmilyon) TL tutarındaki iç kaynakların kullanılması öngörülmektedir. Sermayeye eklenecek söz konusu iç kaynakların Şirketimizin 31 Aralık 2022 tarihli finansal tabloları ile yasal defter ve kayıtlarına göre dağılımı aşağıdaki tabloda verilmektedir.

Hesabın Adı (Yasal/SPK)	Sermayeye Eklenecek Tutar (TL)	
	Yasal Kayıtlar	Finansal Tablolar
Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkı/Sermaye Düzeltme Farkları	24.778.008,00	24.778.008
Hisse Senedi İhraç Primleri/ Paylara İlişkin Primler (İskontolar)	35.838.595,24	35.838.595
Diğer Sermaye Yedekleri	1.916.849,14	---
Özel Fonlar	744.706,23	---
Olağanüstü Yedekler/Geçmiş Yıllar Karları	149.383.397	149.383.397
TOPLAM	210.000.000,00	210.000.000

b) İç kaynaklardan artırılarak bedelsiz olarak mevcut ortaklara dağıtılacak paylar ile ilgili bilgi:

Şirketimizin çıkarılmış sermayesi, 150.000.000,- (yüzellimilyon) TL kayıtlı sermaye tavanı içerisinde 75.000.000,- (yetmişbeşmilyon) TL'lik kısmı nakden, 210.000.000,- (ikiyüzonmilyon) TL'lik kısmı iç kaynaklardan karşılanmak suretiyle 75.000.000,- (yetmişbeşmilyon) TL'nden 360.000.000,- (üçyüzaltmışmilyon) TL'ne artırılmaktadır. İç kaynaklardan artırılarak bedelsiz olarak mevcut ortaklara dağıtılacak paylara ilişkin bilgiler aşağıdaki tabloda verilmektedir.

Paylar Türk Lirası cinsinden satışa sunulacaktır.

İhraç edilecek paylar, ilgili mevzuat uyarınca pay sahiplerine aşağıdaki hakları sağlamaktadır:

i) Hak kazanılan tarih: Halka açık ortaklıklarda kâr payı, dağıtım tarihi itibarıyla mevcut payların tümüne, bunların ihraç ve iktisap tarihleri dikkate alınmaksızın eşit olarak dağıtılır. Şirket, TTK ve Sermaye Piyasası Mevzuatı, Esas Sözleşmesi, Kâr Dağıtım Politikası ve Genel Kurul Kararı doğrultusunda kâr dağıtım kararı alır ve kâr dağıtımını yapar. Esas Sözleşme hükümlerine göre dağıtılmasına karar verilen kâr payı geri alınamaz.

iii) 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. Payları, MKK nezdinde ve Yatırım Kuruluşları altındaki yatırımcı hesaplarında kayden saklamada bulunan ortakların kâr payı ödemeleri MKK aracılığıyla ortaklarımızın hesaplarına aktarılmaktadır. Tam ve Dar Mükellef tüzel kişiler, kâr payı almak üzere yapacakları müracaatta mükellefiyet bilgilerini ibraz etmekle yükümlüdürler.

b) Oy Hakkı (SPKn md. 30; TTK md. 432-436): SPKn'nun 30 uncu maddesi uyarınca, halka açık ortaklık genel kuruluna katılma ve oy kullanma hakkı, pay sahibinin paylarını herhangi bir kuruluş nezdinde depo etmesi şartına bağlanamaz.

TTK'nın 434 üncü maddesi uyarınca, her pay sahibi sadece bir paya sahip olsa da en az bir oy hakkını haizdir. Pay sahipleri, oy haklarını genel kurulda, paylarının toplam itibarıyla orantılı olarak kullanır. TTK'nın 432 nci maddesinde, bir payın, birden çok kişinin ortak mülkiyetinde olması halinde, ortakların içlerinden birini veya üçüncü bir kişiyi genel kurulda paydan doğan haklarını kullanması için temsilci olarak atayabilecekleri hükme bağlanmıştır. Bir payın üzerinde intifa hakkı bulunması halinde, aksi kararlaştırılmamışsa, oy hakkı, intifa hakkı sahibi tarafından kullanılır. Ancak, intifa hakkı sahibi, pay sahibinin menfaatlerini hakkaniyete uygun bir şekilde göz önünde tutarak hareket etmemiş olması dolayısıyla pay sahibine karşı sorumludur.

TTK madde 433 uyarınca, oy hakkının kullanılmasına ilişkin sınırlamaları dolanmak veya herhangi bir şekilde etkisiz bırakmak amacıyla payların veya pay senetlerinin devri ya da pay senetlerinin başkasına verilmesi geçersizdir. TTK'nın 435 inci maddesi uyarınca, oy hakkı, payın, kanunen veya esas sözleşmeyle belirlenmiş bulunan en az miktarının ödenmesiyle doğar.

TTK'nın 436 ncı maddesinde ise, pay sahibinin kendisi, eşi, alt ve üstsoyu veya bunların ortağı oldukları şahıs şirketleri ya da hakimiyetleri altındaki sermaye şirketleri ile şirket arasındaki kişisel nitelikte bir işe veya işleme veya herhangi bir yargı kurumu ya da hakemdeki davaya ilişkin olan müzakerelerde oy kullanamayacağı belirtilmektedir. Şirket yönetim kurulu üyeleriyle yönetimde görevli imza yetkisini haiz kişiler, yönetim kurulu üyelerinin ibra edilmelerine ilişkin kararlarda kendilerine ait paylardan doğan oy haklarını kullanamaz.

Şirket Esas Sözleşmesinin "Genel Kurul Toplantı Nisabı ve Oy Hakkı" başlıklı 18 inci maddesinde, Genel Kurul toplantılarında hazır bulunan ortakların veya vekillerinin her pay için bir oy hakkı olduğu belirtilmektedir.

c) Yeni Pay Alma Hakkı (TTK md. 461): TTK'nın 461 inci maddesi uyarınca, her pay sahibi, yeni çıkarılan paylardan, mevcut paylarının sermayeye oranına göre, yeni pay alma hakkına haizdir.

d) Bedelsiz Pay Edinme Hakkı (SPKn md. 19; TTK md. 462): 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 bilançooya konulmasına, sermayeye eklenmesine izin verdiği fonlar sermayeye dönüştürülerek sermaye iç kaynaklardan artırılabilir. SPKn'nun 19 uncu maddesi ve VII-128.1 sayılı "Pay Tebliği" hükümleri uyarınca, Şirket'in sermaye artırımlarında, bedelsiz paylar artırım tarihindeki mevcut paylara dağıtılır.

e) Tasfiyeden Pay Alma Hakkı (TTK md. 507): Şirket'in sona ermesi ve tasfiyesi hususlarında, TTK hükümleri ve Sermaye Piyasası Mevzuatı hükümleri uygulanır. Buna göre, Şirket'in sona ermesi hâlinde her pay sahibi, tasfiye sonucunda kalan tutara payı oranında katılır.

f) Ortaklıktan Ayrılma Hakkı (SPKn md. 24): SPKn'nun 24 üncü maddesi ve II-23.3 sayılı "Önemli Nitelikteki İşlemler ve Ayrılma Hakkı Tebliği" hükümleri uyarınca, önemli nitelikteki işlemin kamuya açıklandığı tarih itibarıyla ortaklıkta pay sahibi olan ve genel kurul toplantısına katılarak önemli nitelikteki işleme ilişkin gündem maddesine olumsuz oy veren ve bu muhalefeti toplantı tutanağına geçiren pay sahipleri, paylarını Şirket'e satarak ayrılma hakkına sahiptir.

g) Ortaklıktan Çıkarma ve Satma Hakkı (SPKn md. 27): SPKn'nun 27 nci maddesi ve II-27.3 sayılı "Ortaklıktan Çıkarma ve Satma Hakları Tebliği" hükümleri uyarınca, pay alım teklifi sonucunda veya birlikte hareket etmek de dâhil olmak üzere başka bir şekilde sahip olunan paylara ilişkin oy haklarının, ortaklığın oy haklarının %98'ine ulaşması veya bu durumda iken ek pay alınması durumunda, anılan Tebliğde belirtilen istisnalar hariç olmak üzere, hâkim ortak açısından sahip oldukları payların imtiyazlı olup olmadığı dikkate alınmaksızın diğer pay sahiplerinin tamamını ortaklıktan çıkarma hakkı, diğer ortaklar açısından da paylarını hâkim ortağa satma hakkı doğar. Hâkim ortaklar, SPK tarafından belirlenen süre içinde, azınlıkta kalan ortakların paylarının iptalini ve bunlar karşılığı çıkarılacak yeni payların kendilerine satılmasını ortaklıktan talep edebilirler. Azınlıkta kalan pay sahipleri ise Kurulca belirlenen süre içinde, paylarının adil bir bedel karşılığında satın alınmasını hâkim ortaklardan ve bunlarla birlikte hareket edenlerden talep edebilirler.

İSGE SERAMİK SAN VE TİC A.Ş.
Tic. Sic. No: 27411
Mersis: 08020038900001000000
Tel: 0312 251 17 17
Pamukkale - 07 3100551
Muhur: 0312 251 17 17

YATIRIM
KURUL DEĞERLENDİRME

h) Genel Kurula Davet ve Katılma Hakkı (SPKn md. 29 ve 30; TTK md. 414-415, 419, 425 ve 1527; II-30.1 sayılı Vekaleten Oy Kullanılması ve Çağrı Yoluyla Vekalet Toplanması Tebliği): TTK'nın 425 inci maddesi uyarınca, pay sahibinin, paylarından doğan haklarını kullanmak için, genel kurula kendisi katılabileceği gibi, pay sahibi olan veya olmayan bir kişiyi de temsilci olarak genel kurula yollayabilir.

TTK'nın 1527 nci maddesinde ise, anonim şirketlerde genel kurullara elektronik ortamda katılma, öneride bulunma, görüş açıklama ve oy verme, fiziki katılmanın ve oy vermenin bütün hukuki sonuçlarını doğuracağı hükme bağlanmıştır.

SPKn'nun 29 uncu maddesi çerçevesinde, halka açık ortaklıklar genel kurullarını, toplantıya, esas sözleşmede gösterilen şekilde ortaklığın internet sitesi ve KAP ile Kurulca belirlenen diğer yerlerde yayımlanan ilanla çağırmak zorundadır. Bu çağrı, ilan ve toplantı günleri hariç olmak üzere toplantı tarihinden en az 3 (üç) hafta önce yapılır.

i) Genel Kurulda Müzakerelere Katılma Hakkı (SPKn md.29 ve 30): Genel kurula katılma ve oy kullanma hakkı, pay sahibinin paylarını herhangi bir kuruluş nezdinde depo etmesi şartına bağlanamaz. Payları kayden izlenen halka açık ortaklıkların genel kurul toplantılarına, yönetim kurulu tarafından MKK'dan sağlanan pay sahipleri listesi dikkate alınarak oluşturulan hazır bulunanlar listesinde adı yer alan pay sahipleri katılabilir. Bu listede adı bulunan pay sahipleri kimlik göstererek genel kurula katılırlar. Genel kurula davet ve katılma hakkına ilişkin usul ve esaslar ayrıca Şirket Esas Sözleşmesi'nin 15 ilâ 22 nci maddelerinde yer almaktadır.

ii) Bilgi Alma ve İnceleme Hakkı (SPKn md.14; TTK md.437): SPKn'nun 14 üncü maddesi uyarınca, Şirket, kamuya açıklanacak veya gerektiğinde Kurulca istenecek finansal tablo ve raporları, şekil ve içerik bakımından TMS çerçevesinde Kurulca belirlenen düzenlemelere uygun olarak, zamanında, tam ve doğru bir şekilde hazırlamak ve ibraz etmek zorundadır.

SPKn'nun 14 üncü maddesi, II-14.1 sayılı "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ve TTK'nın 437 nci maddesi uyarınca finansal tablolar, yönetim kurulunun yıllık faaliyet raporu, denetleme raporları ve yönetim kurulunun kâr dağıtım önerisi, genel kurulun toplantısından en az üç hafta önce, Şirket'in merkez ve şubelerinde, pay sahiplerinin incelemesine hazır bulundurulur. Bunlardan finansal tablolar bir yıl süre ile merkezde ve şubelerde pay sahiplerinin bilgi edinmelerine açık tutulur. Her pay sahibi, gideri Şirket'e ait olmak üzere konsolide kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuyla konsolide finansal durum tablosunun bir suretini isteyebilir. Pay sahibi genel kurulda, yönetim kurulundan, Şirket'in işleri; denetçilerden denetimin yapılma şekli ve sonuçları hakkında bilgi isteyebilir. Bilgi verme yükümü, Şirket'in bağlı şirketlerini de kapsar. Verilecek bilgiler, hesap verme ve dürüstlük ilkeleri bakımından özenli ve gerçeğe uygun olmalıdır.

j) İptal Davası Açma Hakkı (SPKn md. 18/6 ve 20/2; TTK md. 445-451): Kusurlarına ve durumun gereklerine göre zararlar şahsen kendilerine yükletilebildiği ölçüde yönetim kurulu üyeleri ve hazırladıkları raporlarla sınırlı olarak bağımsız denetimi yapanlar, ara dönem finansal tablolarının gerçeği dürüst bir şekilde yansıtmamasından veya mevzuat ile muhasebe ilke ve kurallarına uygun olarak düzenlenmemiş olması nedeniyle dağıtılan kâr payı avansının doğru olmamasından doğan zararlar için ortaklığa, pay sahiplerine, ortaklık alacaklılarına ve ayrıca doğrudan doğruya olmak üzere kâr payı avansının kararlaştırıldığı veya ödendiği hesap dönemi içinde pay iktisap etmiş bulunan kişilere karşı sorumludurlar. Hukuki sorumluluk doğuran hâllerin varlığı hâlinde, pay sahipleri ve yönetim kurulu üyeleri tarafından kararın ilanından itibaren otuz gün içinde, iptal davası açılabilir.

113

113

Genel kurul toplantısında hazır bulunup da karara olumsuz oy veren ve bu muhalefetini tutanağa geçirten, 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, 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.

k) Azınlık Hakları (SPKn md. 27; TTK md. 411, 412, 420, 439, 531 ve 559):

SPKn'nun 27 nci maddesinde, ortaklıktan çıkarma hakkının doğduğu durumlarda, azınlıkta kalan pay sahipleri açısından satma hakkının doğduğu ve bu pay sahiplerinin Kurulca belirlen 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 edebileceği hükme bağlanmıştır.

TTK'nın 411 inci maddesi uyarınca, sermayenin en az 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'nın 412 nci maddesinde, 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 çağrılmasına Şirket merkezinin bulunduğu yerdeki asliye ticaret mahkemesi karar verebileceği hükme bağlanmıştır.

TTK madde 531'de, haklı sebeplerin varlığında, sermayenin en az yirmide birini temsil eden payların sahiplerinin, Şirket'in merkezinin bulunduğu asliye ticaret mahkemelerinden Şirket'in feshine karar verilmesini isteyebileceği ifade edilmektedir. TTK'nın 539 uncu maddesi uyarınca ise, kurucuların, yönetim kurulu üyelerinin, denetçilerin, Şirket'in kuruluşundan ve sermaye artırımından doğan sorumlulukları, Şirket'in tescili tarihinden itibaren dört yıl geçmedikçe sulh ve ibra yoluyla kaldırılamaz. Bu sürenin geçmesinden sonra da sulh ve ibra ancak genel kurulun onayıyla geçerlilik kazanır. Bununla beraber, esas sermayenin yirmide birini temsil eden pay sahipleri sulh ve ibranın onaylanmasına karşı iseler, sulh ve ibra genel kurulca onaylanmaz.

l) Özel Denetim İsteme Hakkı (TTK md. 438 ve 439): 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 içerisinde, Şirket merkezinin bulunduğu yerdeki asliye ticaret mahkemesinden bir özel denetçi atanmasını isteyebilir. Genel kurulun özel denetim istemini reddetmesi hâlinde, sermayenin en az 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.

23.6. Payların ihracına ilişkin yetkili organ kararları:

Şirket Yönetim Kurulunun 09.02.2023 tarih ve 2023/4 ile 27.04.2023 tarih ve 2023/18 sayılı toplantılarında; Şirketimizin sermaye yapısının güçlendirilmesi amacıyla ihtiyaç duyduğu fonları tam ve zamanında temin edebilmesi, sermaye artırımı işlemlerinin kısa sürede sonuçlandırılabilmesi ve Borsada işlem gören pay fiyatında öngörülen sermaye artırımı sonrasında yaşanacak sulanma etkisinin azaltılması amacıyla;

1) Esas Sözleşmenin 6 ncı maddesinin Yönetim Kurulumuza vermiş olduğu yetkiye istinaden, 150.000.000,-TL (Yüzellimilyon Türk Lirası) tutarındaki kayıtlı sermaye tavanı içerisinde 75.000.000,-TL (Yetmişbeşmilyon Türk Lirası) olan çıkarılmış sermayemizin 360.000.000,-TL'ye (Üçyüzaltmışmilyon Türk Lirası) çıkarılmasına,

2) Artırılan 285.000.000,-TL (İkiyüzseksenbeşmilyon Türk Lirası) tutarındaki payların 75.000.000,-TL (Yetmişbeşmilyon Türk Lirası) tutarındaki kısmının ortaklarımızın yeni pay alma hakları kısıtlanmaksızın nakden, 210.000.000,-TL (İkiyüzonmilyon Türk Lirası) tutarındaki kısmının ise Şirketimizin 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla mevcut iç kaynaklarından karşılanmasına,

3) Artırılan 285.000.000,-TL (İkiyüzseksenbeşmilyon Türk Lirası) nominal değerli sermayeyi temsilen ihraç edilecek 28.500.000.000 adet (C) Grubu hamiline yazılı imtiyazsız payların, Borsa İstanbul A.Ş. (Borsa)'nde işlem gören nitelikte ve Kurul ile Merkezi Kayıt Kuruluşu A.Ş. (MKK)'nin kaydileştirme ile ilgili düzenlemeleri çerçevesinde kaydi pay olarak ihracına,

4) 210.000.000,-TL (İkiyüzonmilyon Türk Lirası) tutarındaki iç kaynakların yasal defter ve kayıtlarımıza göre 24.778.008,-TL'lik kısmının "Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkı", 35.838.595,24 TL'lik kısmının "Hisse Senedi İhraç Primleri", 1.916.849,14 TL'lik kısmının "Diğer Sermaye Yedekleri", 744.706,23 TL'lik kısmının "Özel Fonlar" ve kalan 146.721.841,39 TL'lik kısmının "Olağanüstü Yedekler" hesaplarından; Sermaye Piyasası Kurulu düzenlemeleri uyarınca hazırlanan finansal tablolarımıza göre ise, 24.778.008,-TL'lik kısmının "Sermaye Düzeltme Farkları", 35.838.595,-TL'lik kısmının "Hisse Senedi İhraç Primleri" ve kalan 149.383.397,-TL'lik kısmının "Geçmiş Yıllar Karları" hesaplarından karşılanmasına,

5) Sermaye artırımı işlemleri kapsamında aracılık faaliyetlerinin yerine getirilmesi amacıyla Turkish Yatırım Menkul Değerler A.Ş. ile aracılık sözleşmesi imzalanmasına,

6) Yeni pay alma hakkının kullanılmasında, beheri 1 Kuruş nominal değerli 100 adet paydan oluşan 1,-TL (Bir Türk Lirası) nominal değerli bir payın (1 lot) fiyatının 1,-TL (Bir Türk Lirası) olarak belirlenmesine,

7) Yeni pay alma haklarının 15 (Onbeş) gün süreyle kullanılmasına, bu sürenin son gününün resmi tatile rastlaması halinde, yeni pay alma haklarının kullanım süresinin izleyen iş günü akşamı sona ermesine,

8) Yeni pay alma haklarının kullanılmasından sonra kalan payların nominal değerinin altında olmamak kaydıyla Borsa Birincil Piyasada oluşacak fiyat üzerinden 2 (İki) işgünü süreyle halka arz edilmesine,

9) Kurulun VII-128.1 sayılı Pay Tebliği'nin 25 inci maddesi uyarınca, yeni pay alma haklarının kullanılması ve yeni pay alma haklarının kullanılmasından sonra kalan payların

halka arz edilmesi sonrasında satılamayan pay olması halinde, söz konusu satılamayan payların 6 (altı) işgünü içinde iptal edilmesine,

10) Kurulun VII-128.1 sayılı Pay Tebliği ile II-5.1 sayılı İzahname ve İhraç Belgesi Tebliği hükümleri çerçevesinde, sermaye artırımını nedeniyle düzenlenecek izahname ile tasarruf sahiplerine duyurunun onaylanması talebiyle Kurula başvurulmasına,

11) Sermaye artırımını ve Esas Sözleşme değişikliği işlemlerinin gerçekleştirilmesi amacıyla Kurul, Ticaret Bakanlığı, Borsa İstanbul A.Ş., MKK, İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş. ve ilgili diğer kurum ve kuruluşlar nezdinde gerekli başvuruların yapılması, izin veya onayların alınması, izahname, duyuru, sözleşme, beyan ve benzeri evrakların imzalanması dahil ama bunlarla sınırlı olmamak üzere her türlü işlemin yürütülmesi hususunda Genel Müdürlüğün yetkilendirilmesine

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:

Halka arz edilecek paylar üzerinde, payların devir ve tedavülünü kısıtlayıcı veya pay sahibinin haklarını kullanmasına engel olacak herhangi bir kısıtlama/kayıt bulunmamaktadır.

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 Piyasası Kurulu dışında halka arz öncesi onay alınması gereken başka bir makam bulunmamaktadır.

24.1.2. Halka arz edilen payların nominal değeri:

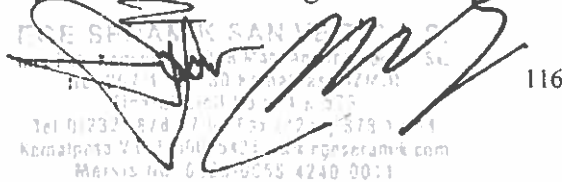
Şirketimizin çıkarılmış sermayesi, 150.000.000,- (yüzellimilyon) TL kayıtlı sermaye tavanı içerisinde 75.000.000,- (yetmişbeşmilyon) TL'lık (%100) kısmı nakden, 210.000.000,- (ikiyüzonmilyon) TL'lık (%280) kısmı iç kaynaklardan karşılanmak suretiyle 75.000.000,- (yetmişbeşmilyon) TL'ndan 360.000.000,- (üçyüzaltmışmilyon) TL'na artırılmaktadır.

Bu sermaye artışında 75.000.000,-TL nominal değerli ve beheri 1 Kuruş olan 7.500.000.000 adet (C) Grubu hamiline yazılı pay halka arz edilecektir.

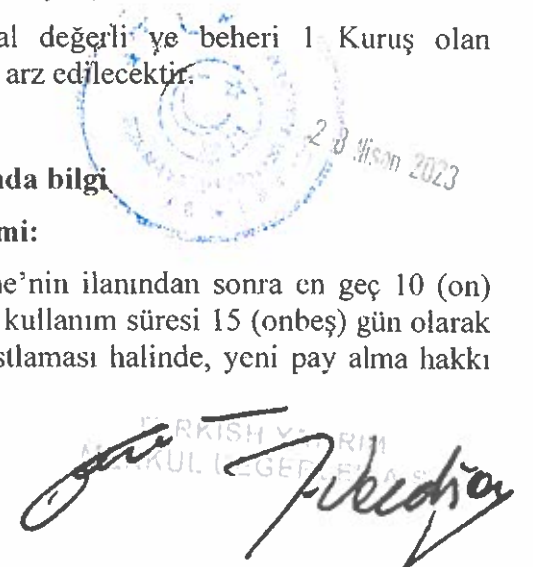
24.1.3. Halka arz süresi ile halka arza katılım hakkında bilgi

24.1.3.1. Halka arz süresi ve tahmini halka arz takvimi:

Yeni pay alma haklarının kullanımına İzahname'nin ilanından sonra en geç 10 (on) işgünü içerisinde başlanacak olup, yeni pay alma hakkı kullanım süresi 15 (onbeş) gün olarak belirlenmiştir. Bu sürenin son gününün resmi tatile rastlaması halinde, yeni pay alma hakkı


TSE SERMAYE SAN. VE TİC. A.Ş.
Sermaye Piyasası Kurulu
Ticaret Bakanlığı
Borsa İstanbul A.Ş.
MKK
İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş.
Tel: 0212 321 87 80 / 0212 321 87 81 / 0212 321 87 82 / 0212 321 87 83 / 0212 321 87 84
Kurulun 13. Yıllık Genel Kuruluna Katılım ve Oy Kullanma Formu
Mevzuat No: 6.10.2015/55 4240 00:1

116


TSE SERMAYE SAN. VE TİC. A.Ş.
Sermaye Piyasası Kurulu
Ticaret Bakanlığı
Borsa İstanbul A.Ş.
MKK
İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş.
Tel: 0212 321 87 80 / 0212 321 87 81 / 0212 321 87 82 / 0212 321 87 83 / 0212 321 87 84
Kurulun 13. Yıllık Genel Kuruluna Katılım ve Oy Kullanma Formu
Mevzuat No: 6.10.2015/55 4240 00:1

kullanım süresi izleyen iş günü akşamı sona erecektir. Yeni pay alma hakkı başlangıç ve bitiş tarihleri KAP'ta ilan edilecektir.

Yeni pay alma haklarının kullandırılmasından sonra satılamayan payların olması halinde, bu paylar Borsa Birincil Piyasa'da halka arz edilecek olup, satış süresi 2 (iki) işgünü olarak belirlenmiştir.

Satışa sunulacak kalan payların nominal tutarı ve halka arz tarihleri Tasarruf Sahiplerine Satış Duyurusu ile Şirket'in Kurumsal İnternet Sitesinde (www.egeseramik.com), KAP'ta (www.kap.org.tr) ve Turkish Yatırım'ın İnternet sitesinde (www.turkishyatirim.com) ilan edilecektir.

24.1.3.2. Halka arza başvuru süreci

a) Satış yöntemi ve başvuru şekli:

İhraç edilecek paylar, yeni pay alma hakkının kullanımında beheri 1 (bir) Kuruş nominal değerli 100 (yüz) adet paydan oluşan 1,- (bir) TL nominal değerli bir payın (1 lot) fiyatının 1,- (bir) TL'den, yeni pay alma haklarının kullanımından sonra ise nominal değerinden düşük olmamak kaydıyla BİAŞ Birincil Piyasa'da oluşacak fiyat üzerinden satılacaktır.

Tasarruf sahiplerine satışta SPK'nın II-5.2 sayılı Sermaye Piyasası Araçlarının Satışı Tebliği'nde yer alan "Borsa'da Satış" yöntemi kullanılacaktır. Bu sermaye artırımında pay almak suretiyle ortak olmak isteyen tasarruf sahiplerinin satış süresi içinde BİAŞ'ta işlem yapmaya yetkili kurumlardan oluşan Borsa üyelerinden birine başvurmaları gerekmektedir. Tasarruf sahipleri söz konusu yetkili kuruluşların sunmuş olduğu kanallar dâhilinde pay alımı yapabilirler.

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

Yeni pay alma haklarını kullanmak isteyen ve payları Merkezi Kaydi Sistem'de yetkili kuruluşlar nezdinde yatırım hesaplarında muhafaza ve takip edilen ortaklarımız, yeni pay alma haklarını, hak kullanımının yapılacağı süre (15 gün) içerisinde her biri 1,- (bir) TL nominal değerli 100 (yüz) adet pay için 1,- (bir) TL olmak üzere hesaplanacak yeni pay alma tutarlarını hesaplarının bulunduğu yetkili kuruluş nezdindeki yatırım hesaplarına tam ve nakden yatıracaklardır. Haklarını kullanmak istedikleri yönünde iradelerini söz konusu yetkili kuruluşa beyan ederek hak kullanım işlemlerini gerçekleştireceklerdir. Yeni pay alma bedelleri tahsil edildikçe, Şirket'in adına ve hesabına Turkish Bank A.Ş. İstanbul Şubesi nezdinde münhasıran bu sermaye artırımında kullanılmak üzere açılan (IBAN: TR39 0009 6000 0016 4000 2145 05) "özel" hesaba MKK tarafından aktarılacaktır.

Yeni pay alma hakkını kullanmak istemeyen ortaklarımız ise bu hakkını yeni pay alma hakkı kupon pazarının açık olduğu süre içinde ve hesaplarının bulunduğu yetkili kuruluşlara emir vermek suretiyle Borsada satabilirler. Yeni pay alma haklarını satın almak isteyen yatırımcılar ise, aynı süre içerisinde yetkili kuruluşlarına verecekleri yeni pay alma hakkı alım emirleri ile alış işlemi gerçekleştirebilirler. Yeni pay alma (rüçhan) hakkının alınıp satılabilmesi için Borsa tarafından ilan edilecek süre içinde "R" özellik koduyla rüçhan hakkı kupon sıraları işleme açılır. Rüçhan hakkı kuponları pay piyasasında geçerli olan kurallar işlem görür. Rüçhan hakkı kupon pazarının açılış günü rüçhan hakkı kullanımının başlangıç günüdür. Rüçhan hakkı kupon pazarının kapanış (son işlem) günü ise rüçhan hakkı kullanma süresi sonundan önceki beşinci işgünüdür.

Yeni pay alma haklarının kullanılmasından sonra kalan paylar BİAŞ Birincil Piyasada iki işgünü süreyle 1,- (bir) TL nominal değerli 100 (yüz) adet pay için nominal değerinden düşük olmamak kaydıyla Borsada oluşacak fiyat üzerinden halka arz edilecektir. Yeni pay alma haklarının kullanımından sonra kalan payları satın almak suretiyle ortak olmak isteyen yatırımcılar, Tasarruf Sahiplerine Satış Duyurusu ile duyurulacak satış tarihleri arasında Borsa Pay Piyasası'nda işlem yapmaya yetkili kuruluşlardan birine başvurmak suretiyle pay bedellerini yetkili kuruluş nezdindeki yatırım hesaplarına yatırarak ve alım emri ileterek pay sahibi olabilirler. Halka arz edilen payların satışının iki işgünüden önce tamamlanması halinde satış sona erdirilecektir. Bu payların takası (T+2) günde, Takasbank / MKK nezdinde gerçekleştirilecektir. Halka arzda yatırılan pay bedelleri, halka arz işlemlerini yürüten Borsa Üyesi Turkish Yatırım tarafından tahsil edildikçe Şirket'in yukarıda belirtilen "özel" hesabına yatırılacaktır.

c) Başvuru yerleri:

Bu sermaye artırımında yeni pay alma haklarının kullanımı ve yeni pay alma haklarının kullanımından sonra kalan payları satın almak suretiyle ortak olmak isteyen tasarruf sahiplerinin duyurulacak satış süresi içinde BİAŞ Pay Piyasası'nda işlem yapmaya yetkili kuruluşlardan birine başvurması gerekmektedir. Borsada işlem yapmaya yetkili kuruluşların listesi BİAŞ Aylık Bülteninde ve İnternet Sitesinin (www.borsaistanbul.com) "Üyeler" başlıklı bölümünde, TSPB'nin İnternet Sitesinde (www.tspb.org.tr) ve SPK'nın İnternet Sitesinin (www.spk.gov.tr) "Kurumlar" başlıklı bölümünde yer almaktadır.

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, Turkish Yatırım'ın ve/veya Şirket'in düzenlenen "Aracılık Sözleşmesi" kapsamındaki yükümlülüklerini yerine getirmesini imkansız kılacak veya önemli ölçüde güçleştirecek hukuki düzenlemeler yapılması, Şirket, Şirket ortakları, 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 İzahname'de yer alan bilgilerin bundan böyle gerçeğe aykırı hale gelmesi sonucunda doğacak olumsuz değişikliklerin ortaya çıkması gibi olağanüstü koşulların oluşması hallerinde mümkündür.

Ayrıca, SPK'nın II-5.1 sayılı "İzahname ve İhraç Belgesi Tebliği"nin 24 üncü maddesinin birinci fıkrasında şu hüküm bulunmaktadır: "İzahname ile kamuya açıklanan bilgilerde satışa başlamadan önce veya satış süresi içerisinde yatırımcıların yatırım kararını etkileyebilecek değişikliklerin veya yeni hususların ortaya çıkması halinde, bu durum ihraççı veya halka arz eden tarafından yazılı olarak derhal Kurula 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 Kurula

bildirilir. Satış süreci ihraççı, halka arz eden veya yetkili kuruluşlar tarafından durdurulmaz ise, gerekli görülmesi durumunda Kurulca satış sürecinin durdurulmasına karar verilir.”

Bunun yanında, ülke genelinde afet, olağanüstü durum, savaş ilan edilmesi, ekonomik kriz belirtilerinin derinleşerek altından kalkamayacak seviyeye gelmesi gibi nedenlerle halka arzın ertelenmesi söz konusu olabilir.

Halka arzın yukarıda sayılan nedenler dışında iptali söz konusu olmayıp, yeni pay alma hakkı kullanımı suretiyle satışın başlaması sonrasında halka arz iptal edilmeyecektir.

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

Halka arz işlemleri BİAŞ Birinci Piyasa’da gerçekleşeceğinden ve talep toplama yöntemi kullanılmayacağından karşılanamayan taleplere ilişkin bedel iadesi söz konusu değildir.

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

Yeni pay alma hakkı kullanımında mevcut ortaklarımız Şirket’te sahibi oldukları pay oranında yeni pay alma haklarını kullanabilirler. Ayrıca, mevcut ortaklarımızın yeni pay alma haklarını kullanma zorunluluğu bulunmamaktadır.

Yeni pay alma haklarının kullanılmasından sonra kalan payların Borsada halka arzında herhangi bir kısıtlama bulunmamakta olup, yatırımcılar BİAŞ Birinci Piyasa’da gerçekleşen fiyatlar üzerinden 1 lot ve katları şeklinde pay alabileceklerdir.

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.

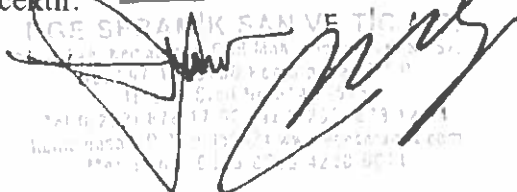
Değişiklik gerektiren veya yeni hususların ortaya çıkması hâlinde, satış süreci durdurulabilir.

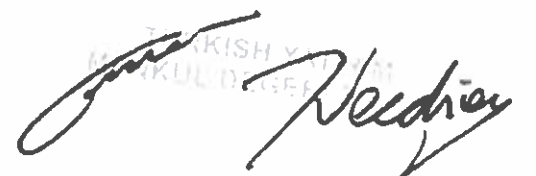
Değiştirilecek veya yeni eklenecek hususlar bildirim tarihinden itibaren yedi iş günü içinde SPKn’nda yer alan esaslar çerçevesinde Kurulca onaylanır ve izahnamenin değişen veya yeni eklenen hususlara ilişkin kısmı yayımlanır.

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 hak kullanım süresi boyunca, hak kullanımı işleminin yapıldığı gün içerisinde kayden teslim edilecektir.





Yeni pay alma haklarının kullanılmasından sonra kalan payların BİAŞ Birincil Piyasa'da halka arz edilmesinde, kaydi paylar, işlem tarihinden iki (T+2) işgünü sonra yatırımcıların MKK nezdindeki hesaplarına aktarılacaktır.

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

Halka arz sonuçları, Kurul'un sermaye piyasası araçlarının satışına ilişkin düzenlemelerinde yer alan esaslar çerçevesinde, dağıtım listesinin kesinleştiği günü takip eden 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, kısıtlandıysa kısıtlanma nedenlerine ilişkin bilgi:

Ortaklarımızın yeni pay alma hakları kısıtlanmamıştır.

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

Yoktur.

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

Ortaklarımızın yeni pay alma haklarının kullanılmasından sonra kalan paylar için tahsis kararı alınmamış olup, kalan paylar BİAŞ Birincil Piyasa'da halka arz edilecektir.

d) Yeni pay alma hakları, aşağıda belirtilen başvuru yerlerinde Şirket tarafından daha sonra KAP (www.kap.org.tr) aracılığı ile duyurulacak tarihler arasında, 15 (onbeş) 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 (bir) Kuruş olup, beheri 1 (bir) Kuruş nominal değerli 100 (yüz) adet paydan oluşan 1,- (bir) TL nominal değerli bir pay (1 lot) 1,- (bir) TL'den satışa sunulacaktır.

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

Ortaklarımızın %100 oranında yeni pay alma hakkı bulunmaktadır.

f) Pay bedellerinin ödenme yeri ve şekline ilişkin bilgi:

Pay bedelleri, Turkish Bank A.Ş. İstanbul Şubesi nezdinde münhasıran bu sermaye artırımında kullanılmak üzere Şirketimiz adına açılan (IBAN: TR TR39 0009 6000 0016 4000 2145 05) "özel" TL hesaba yatırılacaktır.



Yeni pay alma haklarını kullanmak isteyen ve payları MKS'de yetkili kuruluşlar nezdinde yatırım hesaplarında muhafaza ve takip edilen ortaklarımız, yeni pay alma hakkı kullanım bedellerini, yeni pay alma hakkı kullanım süresi içinde tam ve nakit olarak yetkili kuruluşlar nezdindeki yatırım hesaplarına yatırmak suretiyle yeni pay alma haklarını kullanacaklardır. Pay bedelleri tahsil edildikçe, yukarıda belirtilen banka şubesinde açılan "özel" TL hesaba MKK tarafından aktarılacaktır.

g) Başvuru şekli ve payların dağıtım zamanı ve yeri:

Kaydileştirilmemiş Paylara İlişkin Esaslar

Halen ellerindeki hisse senetlerini kaydileştirmemiş ortaklarımızın, yeni pay alma haklarını kullanabilmek için öncelikle yeni pay alma (rüçhan) hakkı kullanım süresi içinde tamamlanacak şekilde Şirket'in "Kemalpaşa OSB Mah. Ansızca Sanayi Sitesi Sok. No:297/1 35730 Kemalpaşa İZMİR" veya "Mecidiyeköy Mah. Büyükdere Cad. İno Center No:87/1 Polat Han Şişli / İSTANBUL" adreslerinden birine müracaat ederek, hisse senetlerini kaydileştirmeleri gerekmektedir.

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

SPKn'nun 13 üncü maddesinin dördüncü 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. SPKn'nun yayımı tarihinden önce kaydileştirilen ve teslim edilen paylar ile kaydileştirme kararının alınmasına rağmen henüz teslim edilmemiş paylar hakkında da SPKn'nun 13 üncü maddesinin dördüncü fıkrası uygulanır.

Kaydileştirilmiş Paylara İlişkin Esaslar

i) 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

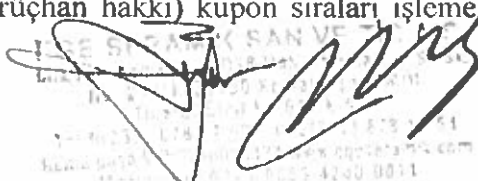
yeni pay alma hakkı kullanım süresi içinde tam ve nakit olarak yatıracaklardır.

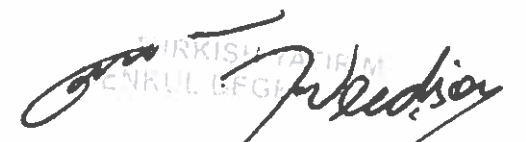
ii) Belirtilen yeni pay alma hakkı kullanım süresi içinde pay bedellerinin ödenmemesi halinde, yeni pay alma hakkı kullanılamayacaktır.

iii) 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:

Yeni pay alma haklarını kullanmak istemeyen pay sahiplerimiz bu haklarını yeni pay alma haklarının kullanım süresi içerisinde Borsa'nın ilgili pazarında (Borsa İstanbul Rüçhan Hakkı Kupon Pazarı) oluşan piyasa fiyatından satabileceklerdir. Yeni pay alma haklarının alınıp satılması için Borsa tarafından belirlenen süre içerisinde "R" özellik kodu ile yeni pay alma hakkı (rüçhan hakkı) kupon sıraları işleme açılır. Rüçhan hakkı kuponları pay piyasasında





geçerli kurallarla işlem görür. İşlemlerin başlangıç günü yeni pay alma hakkının başlangıç günüdür. Rüçhan hakkı kupon pazarının son işlem günü ise rüçhan hakkı kullanma süresinin sonundan önceki beşinci işlem günüdür.

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 olup, paylar nominal değerinin altında olmamak üzere BİAŞ Birincil Piyasa'da oluşacak fiyattan 2 (iki) işgünü süreyle satışa sunulacaktır.

SPK'nın VII-128.1 sayılı Pay Tebliği'nin 25/1-a hükmü uyarınca, nakden artırılacak sermayeyi temsil eden paylardan halka arz süresinin sona ermesinden sonra satılamayan pay kalması durumunda, söz konusu paylar BİAŞ Birincil Piyasa'da halka arz süresini takiben 6 (altı) işgünü içinde iptal edilecektir.

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:

Halka arz edilen paylardan satın alınmayan kısmına ilişkin satın alma taahhüdünde bulunulmamıştır. Ancak, Şirket ortaklarından İbrahim Polat Holding A.Ş., İbrahim POLAT, Adnan POLAT ve Murat POLAT nakit sermaye artırımında ortaya çıkacak nakit sermaye koyma borçlarına (yeni pay alma haklarına) mahsup edilmek üzere 10.02.2023 tarihinde Şirketimizin banka hesabına 225.923.574,09 TL yatırmışlardır.

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:

Halka arzda içsel bilgiye ulaşabilecek kişilerin listesi aşağıdaki tabloda verilmektedir:

İÇSEL BİLGİYE ULAŞABİLECEK KİŞİLERİN LİSTESİ		
Adı Soyadı	Görevi	İçsel Bilgiye Erişim Sebebi
İbrahim Polat Holding A.Ş.	Ortak	Şirket'in %5 ve üzerinde pay sahibi
Adnan POLAT	Ortak	Doğrudan ve dolaylı ortağı
İbrahim POLAT	Onursal Başkan	Şirket Onursal Başkanı
Murat POLAT	Yönetim Kurulu Başkanı	Şirket Yönetim Kurulu Üyesi
İbrahim Fikret POLAT	Yönetim Kurulu Bşk. Yrd.	Şirket Yönetim Kurulu Üyesi
Enver SEVER	Yönetim Kurulu Üyesi	Şirket Yönetim Kurulu Üyesi
Siamak JALİLİ	Yönetim Kurulu Üyesi	Şirket Yönetim Kurulu Üyesi
Tuba TARLAN	Yönetim Kurulu Üyesi	Şirket Yönetim Kurulu Üyesi
Tola BECER	Yönetim Kurulu Üyesi	Şirket Yönetim Kurulu Üyesi
Songül SEL	Yönetim Kurulu Başkan Vekili	İbrahim Polat Holding A.Ş. Yönetim Kurulu Başkan Vekili

Özlem ÖZKAN	Yönetici Asistanı	Şirket Yönetim Kurulu Başkanı Asistanı
Şeyma ÜSTE	Yönetici Asistanı	Genel Müdür Asistanı
Aysel HATİPOĞLU	Mali İşler Grup Başkanı - CFO	İbrahim Polat Holding A.Ş.'nin Mali İşler Grup Başkanı (CFO)
Ozan Serkan ULU	Bütçe ve Raporlama Müdürü	İbrahim Polat Holding A.Ş. Bütçe ve Raporlama Müdürü
Nurgün AY	Genel Müdür	Şirket Genel Müdürü
İshak Volkan DERİNBAY	Genel Müdür Yardımcısı	Şirket Genel Müdür Yardımcısı
Mehmet BAŞTAŞ	Mali İşler ve Yatırımcı İlişkileri Müdürü	Şirket Mali İşler ve Yatırımcı İlişkileri Müdürü
Meliha KURT	Mali İşler Müdür Yardımcısı	Şirket Mali İşler Müdür Yardımcısı
Nevin ÇİFTÇİOĞLU	Bilgi Teknolojileri Müdürü	Şirket Bilgi Teknolojileri Müdürü
Nefise Seçil MUTLU	Dış Ticaret Satış Müdürü	Şirket Dış Ticaret Satış Müdürü
Volkan HASBORA	Arge Ürge Müdürü	Şirket Arge Ürge Müdürü
Dr. Selma KURTAY	Danışman-Eğitmen	Şirket Sermaye Piyasası Danışmanı
Ulaşcan KILIÇ	Hukuk Danışmanı	Demir Hukuk Bürosu
Gizem BELDİBİ	Hukuk Danışmanı	Demir Hukuk Bürosu
Arsin DEMİR	Hukuk Danışmanı	Demir Hukuk Bürosu
Veciha UÇAR	Hukuk Danışmanı	Demir Hukuk Bürosu
Selen AYDALGA	Hukuk Danışmanı	Demir Hukuk Bürosu
Egemen TANRIKULU	Yeminli Mali Müşavir	As Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.
Osman Tuğrul ÖZSÜT	Sorumlu Ortak, Baş Denetçi	As Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.
Öner ÖZKUL	Denetçi	As Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.
Nurten KAHYA	Denetçi	As Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.
İlkay SUVAKÇI	Kıdemli Denetçi	As Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.
Gülşen TURAN	Denetçi	As Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.
Levent ERGÜVEN	Denetçi	As Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.
Emine KIRAN TAŞOYAN	Denetçi	As Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.
Nagihan KARAMAN	Denetçi Yardımcısı	As Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.
Hande DÜZ	Denetçi Yardımcısı	As Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.
Ebru KARTAL	Denetçi Yardımcısı	As Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

İbrahim Hakan BÖRTEÇENE	Yönetim Kurulu Başkanı	Turkish Yatırım Menkul Değerler A.Ş.
İsmail Aydın GÜNTER	Yönetim Kurulu Bşk. Yrd.	Turkish Yatırım Menkul Değerler A.Ş.
Murat ARIĞ	Yönetim Kurulu Üyesi	Turkish Yatırım Menkul Değerler A.Ş.
Mithat ARIKAN	Yönetim Kurulu Üyesi	Turkish Yatırım Menkul Değerler A.Ş.
Bars BÖRTEÇENE	Yönetim Kurulu Üyesi	Turkish Yatırım Menkul Değerler A.Ş.
Seçkin ATILLA	Yönetim Kurulu Üyesi	Turkish Yatırım Menkul Değerler A.Ş.
Atiye Berrin CANKAY	Yönetim Kurulu Üyesi	Turkish Yatırım Menkul Değerler A.Ş.
Alev SICAKYÜZ	Yönetim Kurulu Üyesi	Turkish Yatırım Menkul Değerler A.Ş.
Hüseyin Taylan VECDİSOY	Mali İşler ve İdari İşlerden Sorumlu Direktör	Turkish Yatırım Menkul Değerler A.Ş.
Tevfik Metin AYIŞIK	Yönetim Kurulu Üyesi ve Genel Müdür	Turkish Yatırım Menkul Değerler A.Ş.
Galip Selçuk KERMOOĞLU	Kurumsal Finansman Departmanı Danışman	Turkish Yatırım Menkul Değerler A.Ş.
Adil ŞAHİN	Kurumsal Finansman Departmanı Danışman	Turkish Yatırım Menkul Değerler A.Ş.
Emre ÖZÇAKMAK	Kurumsal Finansman Departmanı Yönetmen Yrd.	Turkish Yatırım Menkul Değerler A.Ş.
Emre KAVAKLI	Kurumsal Finansman Danışmanı	Turkish Yatırım Menkul Değerler 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:

Yoktur.

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

Halka arzdan talepte bulunan yatırımcılar, halka arzdan aldıkları kesinleşmiş pay miktarını halka arzdan pay almak için başvurmuş oldukları aracı kurumdan öğrenebileceklerdir.

24.3. Payların fiyatının tespitine ilişkin bilgi:

24.3.1. 1,-TL nominal değerli 100 (yüz) adet payın satış fiyatı ile talepte bulunan yatırımcının katlanacağı maliyetler hakkında bilgi

Yeni pay alma hakkının kullanılmasında, beheri 1 Kuruş nominal değerli 100 adet paydan oluşan 1,-TL (Bir Türk Lirası) nominal değerli pay (1 lot) 1,-TL'den; yeni pay alma hakkının kullanılmasından sonra kalan payların halka arzında ise, nominal değerinden düşük olmamak kaydıyla Borsa Birincil Piyasa'da oluşacak fiyat üzerinden satılacaktır.

Halka ~~arza~~ talepte bulunan yatırımcılar başvurdukları yetkili kuruluşun aracılık komisyonu, masraf, hizmet ücreti gibi ücretlendirme politikalarına tabi olacaktır. MKK

tarafından aracı kuruluşlara tahakkuk ettirilen ve pay tutarı üzerinden hesaplanan hizmet bedeli aracı kuruluşların 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:

Sermaye artırımını nedeniyle ihraç ve halka arz edilecek paylar yeni pay alma haklarının kullanılması aşamasında nominal değerden satışa sunulacaktır. Yeni pay alma haklarının kullanılmasına İzahnamenin 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 kullanılmasından sonra kalan paylar ise nominal değerinin altında olmamak kaydıyla Borsa Birincil Piyasada oluşacak fiyat üzerinden iki işgünü süreyle halka arz edilecektir. Halka arz tarihleri Şirket tarafından KAP'ta yayımlanacak Tasarruf Sahiplerine Satış Duyurusunda belirtilen tarihlerde, SPK'nın II-5.2 sayılı "Sermaye Piyasası Araçlarının Satışı Tebliği"nde yer alan "Borsada Satış" yöntemi kullanılarak gerçekleştirilecektir.

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:

Halka arza aşağıda iletişim bilgileri verilen Turkish Yatırım aracılık edecektir.

Ticaret Unvanı : Turkish Yatırım Menkul Değerler A.Ş.
Merkez Adresi : Esentepe Mah. Ali kaya Sokak Pol Center A Blok No:1 İç Kapı No:62 Şişli /İSTANBUL
Tel : +90 (212) 315 10 00
Faks : +90 (212) 343 24 15-16-17
İnternet Sitesi : www.turkishyatirim.com

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

Halka arz, Türkiye Cumhuriyeti dışında herhangi bir ülkede gerçekleştirilmeyecektir.

24.4.3. Aracılık türü hakkında bilgi:

Turkish Yatırım halka arzda "En iyi Gayret Aracılığı" ile satışa aracılık edecek olup, herhangi bir yüklenim söz konusu değildir.

nedeniyle ihraç edecekleri payların kota alınmasına ilişkin esaslar BİAŞ Kotasyon Yönergesi'nin 41 inci maddesinde açıklanmaktadır.

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 (C) Grubu paylar "EGSER" koduyla BİAŞ Yıldız Pazar'da işlem görmektedir.

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.

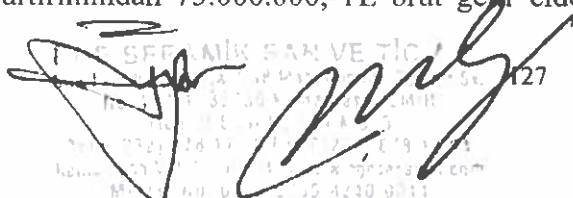
26.3. Halka arzdan sonra dolaşımdaki pay miktarının artırılmamasına ilişkin taahhütler:

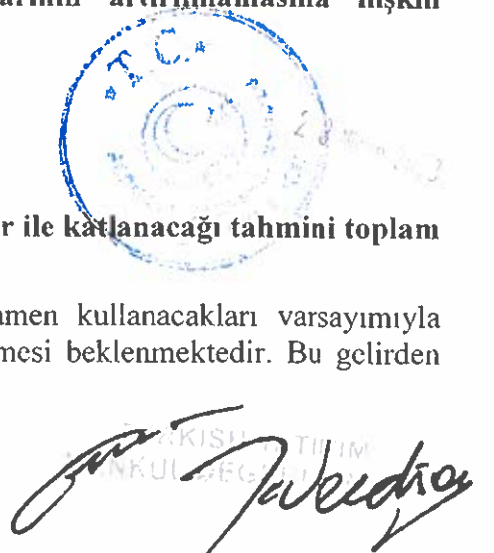
Yoktur.

27. HALKA ARZ GELİRİ VE MALİYETLERİ

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

Şirket ortaklarının yeni pay alma haklarını tamamen kullanacakları varsayımıyla sermaye artırımından 75.000.000,-TL brüt gelir elde edilmesi beklenmektedir. Bu gelirden


127



aşağıdaki tabloda verilen toplam 1.371.438,-TL tutarındaki tahmini giderlerin düşülmesinden sonra net 73.628.563,-TL gelire ulaşılmaktadır.

Pay İhracına İlişkin Tahmini Giderler	TL
SPK Kayıt Ücreti (%0,2)	570.000
Borsa Kota Alma Ücreti (%0,03+BSMV)	89.775
Rekabet Kurumu Fonu (%0,04)	114.000
MKK İhraççı Hizmet Bedeli (%0,005+BSMV)	14.963
Aracı Kurum Komisyon ve Danışmanlık Gideri (BSMV dahil)	346.500
Diğer Danışmanlık Hizmetleri (Vergiler dahil)	136.200
Diğer Masraflar (Tescil, YMM Raporu, Noter vb.)	100.000
Tahmini Toplam Maliyet	1.371.438
1,-TL Nominal Değerli Toplam Pay Sayısı	285.000.000
1,-TL Nominal Değerli Pay Başına Maliyet	0,004812

Sermaye artırımına ilişkin toplam 1.371.438,-TL tutarındaki tahmini maliyetin, ihraç edilecek 1,- (bir) TL nominal değerli bir pay (lot) başına 0,004812 TL olması beklenmektedir. Halka arzın sermaye artırımı suretiyle yapılması nedeniyle maliyetlerin tümüne Şirket katlanmaktadır.

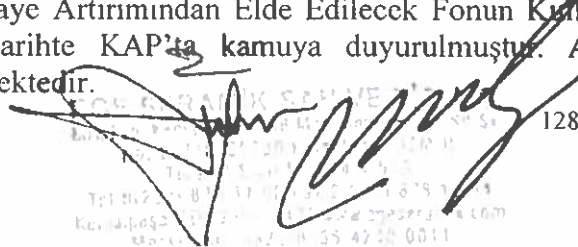
Sermaye artırımında yeni pay alma haklarının kullanılmasından sonra kalan pay bulunması halinde, bu paylar nominal değerinin altında olmamak kaydıyla Borsa Birincil Piyasa'da satışa sunulacağından Birincil Piyasa'da gerçekleşecek satış fiyatları ile asgari satış değeri arasında oluşabilecek olumlu fark kadar ayrıca gelir elde edilmesi mümkündür. Dolayısıyla, mevcut ortakların yeni pay alma haklarını tamamen kullanmaması durumunda, elde edilecek net gelir artabileceğinden pay başına maliyetin düşmesi beklenmektedir.

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

Şirket'in çıkarılmış sermayesi 75.000.000,-TL'lık kısmı nakden ve 210.000.000,-TL'lık kısmı iç kaynaklardan karşılanmak suretiyle 75.000.000,-TL'ndan 360.000.000,-TL'na artırılmaktadır. Nakden artırılan 75.000.000,-TL nominal değerli paylar için mevcut ortaklarımızın yeni pay alma hakkının kullanılmasında beheri 1 (bir) Kuruş nominal değerli 100 (yüz) adet paydan oluşan 1,- (bir) TL nominal değerli bir payın (1 lot) fiyatı 1,- (bir) TL olarak belirlenmiştir. Yeni pay alma hakkının kullanılmasından sonra kalan paylar ise nominal değerinin altında olmamak kaydıyla BİAŞ Birincil Piyasa'da oluşacak fiyattan satılacaktır. Bu itibarla, nakden artırılan 75.000.000,-TL nominal değerli payların tümünün yeni pay alma hakkı süresi içerisinde satılması halinde, sermaye artırımını yoluyla sağlanacak fonun toplam tutarının 75.000.000,-TL olması beklenmektedir.

Şirketimizin, borçluluk seviyesinin düşürülerek finansman giderlerinin karlılık üzerindeki etkisinin azaltılması ve daha sağlıklı bir finansal yapıya kavuşturulması, peşin ödemeli enerji maliyetlerindeki artış nedeniyle zayıflayan sermaye yapısının güçlendirilmesi amacıyla söz konusu sermaye artırımının yapılmasını planlamaktadır.

Şirket Yönetim Kurulu'nun son olarak 27.04.2023 tarihli toplantısında kabul edilen "Sermaye Artırımından Elde Edilecek Fonun Kullanımına İlişkin Yönetim Kurulu Raporu" aynı tarihte KAP'a kamuya duyurulmuştur. Anılan Raporun ilgili kısımları aşağıda verilmektedir.


128



“Sermaye artırımından sağlanacak fondan sermaye artırımları nedeniyle Şirketimizin yapacağı giderler (tahmini 1.371.438,-TL) düşüldüğünde yaklaşık 73.628.563,-TL tutarında net gelir elde edilmesi öngörülmektedir. Sermaye artırımları kapsamında elde edilecek net gelirin tamamının (%100'ünün) Şirketimizin finansman giderlerinin karlılık üzerindeki etkisinin azaltılması ve sermaye yapısının güçlendirilmesi amacıyla 37.500.000,-TL tutarındaki kısmının çeşitli bankalardan kullandığımız TL kredilerin Şubat-Mayıs 2023 döneminde vadesi gelecek kısmının (finansal borçların) ödenmesinde, kalan 36.128.563,-TL tutarındaki kısmının ise işletme sermayesinin finansmanı amacıyla tedarikçilerimize yapılacak ödemelerde kullanılması hedeflenmektedir. Buna göre, sermaye artırımından elde edilecek fonların dağılımının aşağıdaki gibi olması planlanmaktadır:

Fon Kullanım Yeri	Tutarı (TL)	Oranı (%)
Finansal Borçlar	37.500.000	50,93
Tedarikçi Ödemeleri	36.128.563	49,07
Toplam	73.628.563	100,00

Şirketimizin mevcut ortaklarından İbrahim Polat Holding A.Ş., İbrahim POLAT, Adnan POLAT ve Murat POLAT nakit sermaye artırımında ortaya çıkacak nakit sermaye koyma borçlarına (yeni pay alma haklarına) mahsup edilmek üzere 10.02.2023 tarihinde Şirketimizin banka hesabına 225.923.574,09 TL yatırmışlardır.

Ayrıca, yeni pay alma haklarının kullanılmasından sonra kalan payların halka arzı aşamasında 1,-TL nominal değerli 1 lotun nominal değerinden yüksek bir bedelle satılması halinde, sermaye artırımından elde edilecek net gelir 73.628.563,-TL'den daha yüksek gerçekleşebilecektir. Bu durumda, elde edilecek fazla gelir tutarı, yukarıdaki tabloda verilen dağılım oranlarının korunmasına dikkat edilmek suretiyle finansal borçların ve tedarikçi ödemelerinin yapılmasında kullanılacaktır.

Sermaye artırımından elde edilecek gelir süreç içerisinde aşamalı olarak Şirketimiz kayıtlarına alınacağından, finansal borçların ödenmesinde ve tedarikçi ödemelerinin yapılmasında kullanılmak üzere henüz plase edilemeyen gelirler, kısa süreli olarak çeşitli sermaye piyasası araçlarına yatırım yapılmak suretiyle değerlendirilebilir.”

28. SULANMA ETKİSİ

28.1. Halka arzdan kaynaklanan sulanma etkisinin miktarı ve yüzdesi:

Şirket'in çıkarılmış sermayesi 75.000.000,-TL'lık kısmı nakden ve 210.000.000,-TL'lık kısmı iç kaynaklardan karşılanmak suretiyle 75.000.000,-TL'ndan 285.000.000,-TL'na artırılmaktadır. Bu sermaye artırımında, Şirketimizin mevcut ortaklarının yeni pay alma hakları kısıtlanmamıştır. Pay sahiplerimiz yeni pay alma hakkı kullanım süreci içerisinde yeni pay alma haklarını kullanmakta veya yeni pay alma haklarını Borsa'nın Rüçhan Hakkı Kupon Pazarı'nda satmakta serbesttirler.

Bedelli sermaye artırımında mevcut ortaklarımızın yeni pay alma haklarının tamamını (%100) kullanacakları varsayımı ile mevcut ortaklar için 1,- (bir) TL nominal değerli bir lot pay için sulanma etkisinin tutarı negatif 0,3811 TL ve oranı %(13,558) olarak hesaplanmış olup, sulanma etkisi hesaplaması aşağıdaki tabloda verilmektedir.

Açıklama	Değer
Halka Arz Öncesi Özkaynak (TL)	801.191.940
Çıkarılmış Sermaye (TL)	285.000.000

Pay Başına Defter Değeri (TL)	2,8112
Nakit Sermaye Artışı (TL)	75.000.000
Halka Arz Masrafları (TL)	1.371.438
Halka Arz Sonrası Özkaynak (TL)	874.820.503
Halka Arz Sonrası Çıkarılmış Sermaye (TL)	360.000.000
Halka Arz Sonrası Pay Başına Defter Değeri (TL)	2,4301
Mevcut Ortaklar için Sulanma Etkisi (TL)	(0,3811)
Mevcut Ortaklar için Sulanma Etkisi (%)	(13,5580)

Tabloda yapılan hesaplamalar gerçekleştirilmesi planlanan bedelli sermaye artırımında tüm ortakların yeni pay alma haklarını kullanacakları varsayılarak yapılmıştır. Bedelli sermaye artırımının fiilen başlaması ile birlikte gerçekleşecek durumunun farklı olması halinde, sulanma etkisinde bazı farklılıklar oluşabilecektir.

Bedelli sermaye artırımı ile birlikte bedelsiz sermaye artırımı da yapıldığından söz konusu hesaplamalarda, halka arz öncesi çıkarılmış sermaye tutarının belirlenmesinde bedelsiz artırım sonrası ulaşılacak çıkarılmış sermaye tutarı olan 285.000.000,-TL dikkate alınmıştır.

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

Şirket'in 75.000.000,-TL olan çıkarılmış sermayesi 75.000.000,-TL nakden ve 210.000.000,-TL iç kaynaklardan karşılanmak suretiyle 360.000.000,-TL'ye artırılmaktadır. Bu sermaye artırımında, Şirket'in mevcut ortaklarının yeni pay alma hakları kısıtlanmamıştır. Pay sahiplerimiz yeni pay alma hakkı kullanım süresi içerisinde yeni pay alma haklarını kullanmakta veya yeni pay alma haklarını Borsa'nın Rüçhan Hakkı Kupon Pazarı'nda satmakta serbesttirler. Ancak, bu bölümde, söz konusu sermaye artırımında, Şirket'in mevcut ortaklarının yeni pay alma haklarını tamamen kullanmamaları durumunda pay fiyatındaki sulanma etkisi hesaplanmaktadır.

Şirket'in 1,- (bir) TL nominal değerli bir payının (bir lot) 26.04.2023 tarihi itibarıyla Borsa kapanış fiyatı 25,22 TL'dir. Öncelikle bedelsiz sermaye artırımı sonrası ulaşılacak 285.000.000,-TL tutarındaki sermayeye göre 1,-TL nominal değerli pay başına düzeltilmiş fiyat olarak yaklaşık 6,6368 TL $[(75.000.000,-TL * 25,22 TL) / 285.000.000]$ 'ye ulaşılmaktadır. Bu fiyattan bedelli sermaye artırımı tutarına göre en yakın fiyat adımına yuvarlatılmış düzeltilmiş fiyat 5,4625 TL $[(6,6368 + (75.000.000,-TL/285.000.000,-TL)) / (360.000.000,-TL/285.000.000,-TL)]$ olarak hesaplanmaktadır. Buna göre, nakden artırılan 75.000.000,-TL nominal değerli sermayeyi temsil eden toplam 75.000.000 adet payın Borsa Birincil Piyasa'da 5,4625 TL düzeltilmiş fiyattan satılacağı varsayımıyla gerek mevcut ortaklar gerekse yeni ortaklar için sulanma etkisi aşağıdaki tabloda hesaplanmaktadır:

Açıklama	Değer
Halka Arz Öncesi Özkaynak (TL)	801.191.940
Çıkarılmış Sermaye (TL)	285.000.000
Pay Başına Defter Değeri (TL)	2,8112
Nakit Sermaye Artışı (TL)	75.000.000
Brüt Emisyon Primi (TL)	334.687.500

Halka Arz Masrafları (TL)	1.371.438
Halka Arz Sonrası Özkaynak (TL)	1.209.508.002
Halka Arz Sonrası Çıkarılmış Sermaye (TL)	360.000.000
Halka Arz Sonrası Pay Başına Defter Değeri (TL)	3,3597
Mevcut Ortaklar için (Pozitif) Sulanma Etkisi (TL)	0,5485
Mevcut Ortaklar için (Pozitif) Sulanma Etkisi (%)	19,5128
Yeni Ortaklar için Sulanma Etkisi (TL)	(2,1028)
Yeni Ortaklar için Sulanma Etkisi (%)	(38,4944)

Tablodan görüleceği üzere, bedelli sermaye artırımında mevcut ortaklarımızın yeni pay alma haklarının tamamını (%100) kullanmamaları varsayımı altında, mevcut ortaklar için 1,- (bir) TL nominal değerli bir lot pay için sulanma etkisinin tutarı 0,5485 TL ve %19,5128; yeni ortaklar için ise sulanma etkisinin tutarı negatif 2,1028 TL ve oranı %(38,4944) olarak hesaplanmıştır. Bu hesaplamalar yukarıdaki veriler ve varsayımlar altında yapılmış olup, gerçekleşecek nihai fiyat, elde edilecek fon ve tutarlara göre yapılacak hesaplamalar sonucunda bazı farklılıklar oluşabilecektir.

Diğer taraftan, Şirketimizin mevcut ortaklarından İbrahim Polat Holding A.Ş., İbrahim POLAT, Adnan POLAT ve Murat POLAT nakit sermaye artırımında ortaya çıkacak nakit sermaye koyma borçlarına (yeni pay alma haklarına) mahsup edilmek üzere 10.02.2023 tarihinde Şirketimizin banka hesabına 225.923.574,09 TL yatırdıklarından sermayeyi temsil eden payların %66,73'ünü elinde bulunduran adı geçen ortaklarımızın yeni pay alma hakkını kullanacakları, dolayısıyla yukarıdaki varsayım altında yapılan hesaplamaların bu aşamada dahi tam olarak doğru olamayacağı anlaşılmaktadır.

29. UZMAN RAPORLARI VE ÜÇÜNCÜ KİŞİLERDEN ALINAN BİLGİLER

29.1. Halka arz sürecinde ihraççıya danışmanlık yapanlar hakkında bilgiler:

Sermaye artırımında ihraç ve halka arz edilecek payların satışına aracılık edecek olan Turkish Yatırım, imzalanan Aracılık Sözleşmesi kapsamında sermaye artırımını sürecinde danışmanlık hizmeti sunmaktadır.

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

İzahname'de yer alan finansal tabloların bağımsız denetimini gerçekleştiren kuruluş ve bağımsız denetim görüşleri ile ilgili bilgiler aşağıdaki tabloda verilmektedir:

Finansal Tablo Dönemi	Görüş	Sorumlu Ortak Baş Denetçi	Bağımsız Denetim Şirketi'nin	
			Unvanı	Adresi
01.01.2020-31.12.2020	Olumlu	Osman Tuğrul ÖZSÜT	As Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş. (Member of NEXIA INTERNATIONAL)	Büyükdere Cad. C.E.M. İş Merkezi No:23 Kat:7 Şişli / İSTANBUL
01.01.2021-31.12.2021				
01.01.2022-31.12.2022				

Yukarıda belirtilen bağımsız denetim raporlarını hazırlayan kişi/kurumlardan sağlanan bilgiler, ilgili raporlardan aynen alınarak, Şirket'in bildiği veya hazırlayan tarafın yayınladığı bilgilerden kanaat getirebildiği kadarıyla İzahname'de verilmekte olup, açıklanan bilgilerde yanlış veya yanıltıcı olmayacak şekilde herhangi bir eksiklik bulunmamaktadır.

İşbu İzahname'de yer verilen finansal tabloların bağımsız denetimini gerçekleştiren As Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş. ve bağımsız denetim raporlarını hazırlayan denetçileri Şirket tarafından ihraç edilen ya da Grup şirketlerine ait menkul kıymetleri ya da Şirket'in menkul kıymetlerini elde etme hakkı veren ya da taahhüt eden opsiyonlara sahip değildir. Söz konusu bağımsız denetim firmasına verdiği denetim hizmeti ve Sermaye Piyasası Mevzuatı hükümleri çerçevesinde belirlenen konularla sınırlı olmak üzere verdiği danışmanlık hizmeti dışında herhangi bir ücret ödenmemiştir. Ayrıca, yukarıda bilgilerine yer verilen bağımsız denetim firması Şirket'in yönetim ve denetim organlarının herhangi birine üye olmayıp, Şirket'in menkul kıymetlerinin halka arzında görev alan yetkili kuruluşlar ile bağlantısı bulunmamaktadır. Dolayısıyla, adı geçen firmanın denetim ve danışmanlık ücretleri dışında Şirketimizden herhangi bir menfaati bulunmamaktadır.

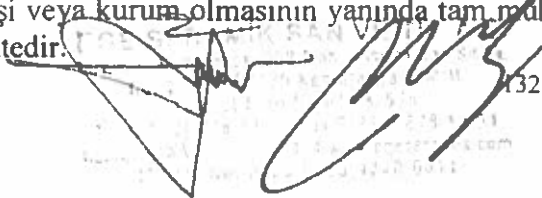
Yukarıda bahsi geçen bağımsız denetim hizmeti haricinde, İzahnamenin özellikle sektörel bilgi ve verilerinin önemli bir bölümü Türkiye İnşaat Malzemesi Sanayicileri Derneği'nin 2021 yılına ilişkin "Yapı Sektörü Raporu"ndan alınmış olup, söz konusu Rapora https://imsad.org/dflip/Uploads/Files/Yapi_Sektoru_Raporu_2021.pdf bağlantısından ulaşılabilir. Bunun yanında, Şirket'in sektör içindeki yerinin açıklanması kapsamında Brand Finance tarafından yayınlanan "Türkiye'nin En Değerli 100 Markası Raporu (2022)" (<https://brandirectory.com/download-report/brand-finance-turkey-100-2022-full-report-2.pdf>) ile İstanbul Sanayi Odası'nın yayınladığı 2020 yılı "Türkiye'nin 500 Büyük Sanayi Kuruluşu Araştırması" (<https://iso500.org.tr/500-buyuk-sanayi-kurulusu?yil=2020>) ve 2021 yılı "Türkiye'nin İkinci 500 Büyük Sanayi Kuruluşu Araştırması" (<https://iso500.org.tr/ikinci-500-buyuk-sanayi-kurulusu>) sonuçlarından yararlanılmıştır. Şirketimiz, üçüncü kişilerden elde ettiği bu bilgilerden kanaat getirebildiği kadarıyla, açıklanan bilgileri yanlış veya yanıltıcı hale getirecek herhangi bir eksikliğin bulunmadığını ve söz konusu bilgilerin aynen alındığını beyan eder.

Üçüncü kişilerden alınan söz konusu bilgilerin kaynakları ilgili bölümlerde verilmekte olup, bu bilgilerin doğruluğunu teyit ederiz. Öte yandan, üçüncü kişilerden alınan bilgilerin güvenilir olduğu düşünülmekle birlikte, bağımsız bir doğrulama işleminden geçirilmesi mümkün olamamıştır.

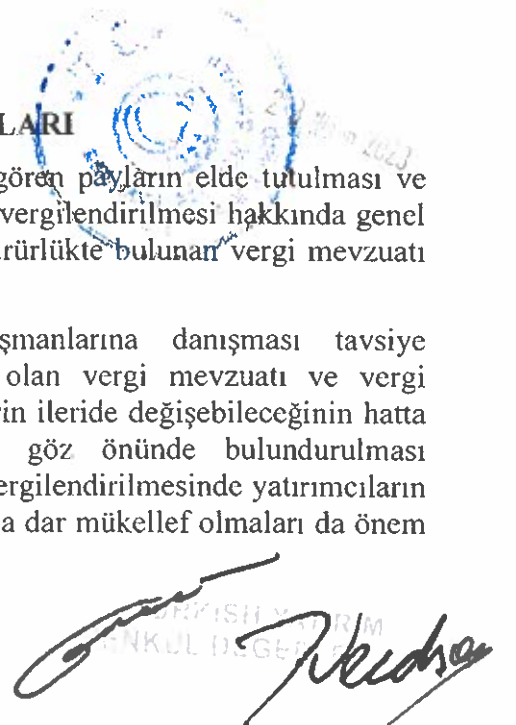
30. PAYLAR İLE İLGİLİ VERGİLENDİRME ESASLARI

Aşağıda özetlenmekte olan hususlar borsada işlem gören payların elde tutulması ve elden çıkarılması sırasında elde edilecek kazanç ve iratların vergilendirilmesi hakkında genel bir bilgi vermek amacıyla işbu İzahname tarihi itibarıyla yürürlükte bulunan vergi mevzuatı dikkate alınarak hazırlanmıştır.

Özellikli durumlarda yatırımcıların vergi danışmanlarına danışması tavsiye edilmektedir. İşbu İzahname tarihi itibarıyla yürürlükte olan vergi mevzuatı ve vergi mevzuatının yorumlanma biçimi kapsamında verilen bilgilerin ileride değişebileceğinin hatta mevzuatın geriye yönelik olarak da değişebileceğinin göz önünde bulundurulması gerekmektedir. Paylardan elde edilecek kazanç ve iratların vergilendirilmesinde yatırımcıların gerçek kişi veya kurum olmasının yanında tam mükellef veya dar mükellef olmaları da önem arz etmektedir.



132



30.1. Genel Bakış

30.1.1. Gerçek 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;

i) Türkiye’de yerleşmiş olanlar,

ii) Resmi daire ve müesseselere veya merkezi Türkiye’de bulunan teşekkül ve teşebbüslere bağlı olup adı geçen daire, müessese, teşekkül ve teşebbüslerin işleri dolayısıyla yabancı ülkelerde oturan Türk Vatandaşları,

“Tam Mükellef” statüsünde Türkiye içinde ve dışında elde ettikleri kazanç ve iratların tamamı üzerinden vergilendirilirler.

Türkiye’de yerleşmiş sayılma durumu;

i) İkametgahın Türkiye’de bulunması veya

ii) bir takvim yılı içerisinde Türkiye’de devamlı olarak altı aydan fazla oturulması

olarak tanımlanmıştır. Buna ek olarak belli bir görev veya iş için Türkiye’ye gelen iş, bilim ve fen adamları, uzmanlar, memurlar, basın ve yayın muhabirleri ve durumları bunlara benzeyen diğer kimselerle tahsil veya tedavi veya istirahat veya seyahat maksadıyla Türkiye’ye gelen yabancılar ile tutukluluk, hükümlülük veya hastalık gibi elde olmayan sebeplerle Türkiye’de alıkonmuş veya kalmış olanlar Türkiye’de yerleşik sayılmadıklarından Tam Mükellef olarak değerlendirilmezler. Bununla birlikte, yurt dışında mukim kişilerin Türkiye’de tam veya Dar Mükellef olup olmadıklarının tespitinde Türkiye ile ilgili kişinin mukimi olduğu yabancı ülke arasında imzalanmış Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşması hükümlerinin de dikkate alınması gerekmektedir.

İşbu sermaye artırımında ihraç ve halka arz edilecek paylara sahip olan kişilerin, söz konusu payların Borsa’da elden çıkarılmasından kaynaklanan değer artış kazançları ve halka arz edilecek paylar ile ilgili dağıtılan kar paylarından elde ettikleri menkul sermaye iratları, Türkiye’de elde edilmiş olarak kabul edilmektedir.

Gerçek kişilerin 2023 takvim yılında elde ettikleri ücret gelirleri dışındaki beyana tabi gelirlerin vergilendirilmesinde aşağıda yer alan artan oranlı gelir vergisi tarifi uygulanır:

Gelir Aralığı	Gelir Vergisi Oranı (%)
70.000 TL’ye kadar	15
150.000 TL’nin 70.000 TL’si için 10.500 TL, fazlası	20
370.000 TL’nin 150.000 TL’si için 26.500 TL, fazlası	27
1.900.000 TL’nin 370.000 TL’si için 85.900 TL, fazlası	35
1.900.000 TL’den fazlasının 1.900.000 TL’si için 621.400 TL, fazlası	40

Diğerlerinin yanı sıra, Borsa'da 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 yükümlülükleri tahtında ilgili vergi beyanlarını, üçer aylık dönemler itibarıyla beyan edeceklerdir. İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş. ve MKK dışında saklayıcı kuruluşlardan saklama hizmeti alan yatırımcıların işlemlerinde vergi tevkifatının yapılması esasen ilgili saklayıcı kuruluşun sorumluluğundadır.

Borsa'da işlem gören bir payın başka bir banka veya aracı kuruma naklinin istenmesi halinde, 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 halinde alış bedelinin ve alış tarihinin ilgili banka veya aracı kuruma bildirilmesinin yanı sıra işlemin Hazine ve Maliye Bakanlığına da bildirilmesi gerekmektedir. Bu bildirimler, başka bir kişi veya kurum adına naklin aynı banka veya aracı kurumun bünyesinde gerçekleştirilmesi veya kıymetin sahibi tarafından fiziken teslim alınması halinde de yapılır.

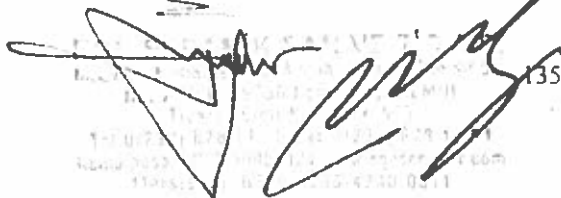
Saklayıcı kuruluşlar, bankalar ve aracı kurumlar tarafından yapılacak vergi tevkifatı oranı kanunen %15 olarak belirlenmiştir. Söz konusu tevkifat oranı bankalar, aracı kuruluşlar ve saklayıcı kuruluşlar tarafından aşağıda yer alan gelirler üzerinden uygulanır:

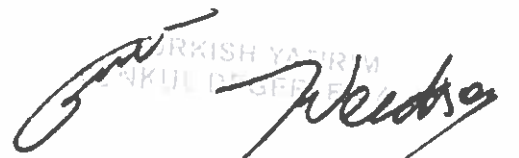
- a) Alım satım aracılık ettikleri menkul kıymetler ile diğer sermaye piyasası araçlarının alış ve satış bedelleri arasındaki fark;
- b) Alımına aracılık ettikleri menkul kıymet veya diğer sermaye piyasası araçlarının itfası halinde alış bedeli ile itfa bedeli arasındaki fark,
- c) Menkul kıymetlerin veya diğer sermaye piyasası araçlarının tahsiline aracılık ettikleri dönemsel getirileri (herhangi bir menkul kıymet veya diğer sermaye piyasası aracına bağlı olmayan),
- d) Aracılık ettikleri menkul kıymet veya diğer sermaye piyasası araçlarının ödünç işlemlerinden sağlanan gelirler.

Ancak, GVK ve 2012/3141 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı (BKK) uyarınca, kanunen %15 olarak belirlenen tevkifat oranı;

i) Paylara ve pay endekslerine dayalı olarak yapılan vadeli işlem ve opsiyon sözleşmeleri, Borsa'da işlem gören aracı kuruluş varantları dâhil olmak üzere paylar (menkul kıymetler yatırım ortaklık payları hariç) ve pay yoğun fonların katılma belgelerinden elde edilen kazançlar 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, SPKn'na göre SPK tarafından onaylanmış finansman bonolarından ve varlık kiralama şirketleri tarafından ihraç edilen bir yıldan kısa vadeli kira sertifikalarından sağlanan gelirler ile bunların elden çıkarılmasından doğan kazançlardan %15,

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 SPKn'na göre kurulan yatırım fonları ve yatırım ortaklıklarıyla benzer nitelikte olduğu Hazine ve Maliye Bakanlığınca





belirlenenler tarafından elde edilenler hariç olmak üzere yukarıdaki (i) bendinde belirtilenler 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 halinde tevkiyat matrahının tespitinde dikkate alınacak alış bedelinin belirlenmesinde ilk giren ilk çıkar metodu esas alınır. Payların alımından önce elden çıkarılması durumunda, elden çıkarılma tarihinden sonra yapılan ilk alım işlemi esas alınarak söz konusu tutar üzerinden tevkiyat yapılacak tutar tespit edilir. Aynı gün içinde birden fazla alım satım yapılması halinde o gün içindeki alış maliyetinin tespitinde ağırlıklı ortalama yöntemi uygulanabilecektir. Alış ve satış işlemleri dolayısıyla ödenen komisyonlar ile BSMV tevkiyat 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 sermaye piyasası araçları ve
- iv) Yatırım fonları katılma belgeleri ve yatırım ortaklıkları payları

şeklinde belirlenmiştir. Paylar ve pay endekslerine dayalı olarak yapılan vadeli işlem ve opsiyon sözleşmeleri, menkul kıymetin dahil olduğu sınıf içinde değerlendirilecektir. Bu kapsamda pay ve pay endekslerine dayalı olarak yapılan vadeli işlem sözleşmeleri ile Borsa'da işlem gören pay ve pay endekslerine dayalı olarak ihraç edilen aracı kuruluş varantları paylarının da dahil 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 halinde tevkiyatın 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 tevkiyat matrahından mahsup edilir. Takvim yılının son üç aylık döneminde oluşan zarar tutarının izleyen döneme aktarılması mümkün değildir.

Döviz, altına veya başka bir değere endeksli menkul kıymet veya diğer sermaye piyasası aracının alış ve satış bedeli olarak işlem tarihindeki TL karşılıkları esas alınarak tevkiyat matrahı tespit edilir. Menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası aracının yabancı bir para cinsinden ihraç edilmiş olması halinde ise tevkiyat matrahının tespitinde kur farkı dikkate alınmaz.

Tam Mükellef kurumlara ait olup, Borsa'da işlem gören ve bir yıldan fazla süreyle, Tam Mükellef ve Dar Mükellef pay sahipleri tarafından, elde tutulan payların elden çıkarılmasında tevkiyat uygulanmaz.

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 tevkiyat suretiyle ödenmiş olan vergiler, GVK'nın ilgili hükümleri kapsamında tevkiyat edilen vergilerin tabi olduğu hükümler çerçevesinde, tevkiyata tabi kazançların beyan edildiği beyannamelerde hesaplanan vergiden mahsup edilir.

GVK'nın Geçici 67 nci maddesi kapsamında tevkifata tabi tutulan kazançlar için gerçek kişilerce yıllık veya münferit beyanname verilmez. Diğer gelirler dolayısıyla verilecek yıllık beyannameye bu gelirler dahil edilmez. Söz konusu madde hükümleri uyarınca tevkifata tabi tutulsun tutulmasın Dar Mükellef gerçek kişi veya kurumlarca Hazine ve Maliye Bakanlığı, 4749 sayılı Kamu Finansmanı ve Borç Yönetiminin Düzenlenmesi Hakkında 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 ve bu Kararda değişiklik yapan muhtelif BKK ile Cumhurbaşkanlığı Kararları uyarınca, halka arz tarihi itibarıyla tevkifat oranı Bakanlar Kurulunca %0 olarak belirlenmekle birlikte, söz konusu oranın artırılması durumunda Dar Mükellefler açısından çifte vergilendirme sorunu gündeme gelecektir. GVK'nın Geçici 67 nci 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 kanunlarından önce uygulanacaktır.

Dar Mükellef gerçek kişi ve kurumların, GVK'nın Geçici 67 nci 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;

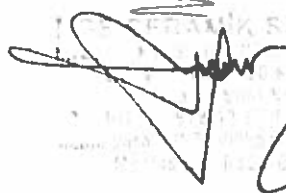
i) Dar Mükellef gerçek kişilerin pasaportlarının noter onaylı bir örneği ya da vergi dairesi yetkililerince onaylanmak üzere aslı ve fotokopisini,

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.

01/01/2007 tarihinden itibaren mukimlik belgesi ibraz eden Dar Mükellef kurumlar için yeniden vergi kimlik numarası alınmasına gerek bulunmayıp, mevcut numaralar kurumun hangi ülkenin mukimi olduğunu gösterecek şekilde kodlama yapılmak suretiyle revize edilecektir.

Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşmaları hükümlerinden yararlanabilmesi için ise ilgili ülkenin yetkili makamları tarafından düzenlenerek imzalanmış mukimlik belgesinin aslının ve noter veya ilgili ülkedeki Türk Konsolosluklarınca tasdikli Türkçe tercümesinin ilgili vergi dairesine, banka ve aracı kurumlar vasıtasıyla veya doğrudan ibraz edilmesi gerekmektedir. Bir takvim yılına ilişkin mukimlik belgesi, sadece izleyen yılın dördüncü ayına

 137



kadar geçerli olup, Dar Mükellef gerçek kişiler tarafından her yıl yenilenmesi, Dar Mükellef kurumlar tarafından ise üç yılda bir yenilenmesi gerekmektedir.

Tevkifat uygulamasından önce mukimlik belgesinin ibraz edilmemesi halinde Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşması hükümleri dikkate alınmadan Türk vergi mevzuatı uyarınca ödeme tarihinde geçerli olan tevkifat oranı uygulanmak suretiyle tevkifat yapılacaktır. Ancak bu durumda dahi sonradan söz konusu mukimlik belgesinin ibrazı ile Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşması hükümleri ve iç mevzuat hükümleri doğrultusunda varsa yersiz olarak tevkif suretiyle alınan verginin iadesi talep edilebilecektir.

Hazine ve Maliye Bakanlığı gerekli gördüğü hallerde, Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşma 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 Hazine ve Maliye Bakanlığı'nın tayin edeceği süreçte 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 ziyayı doğmuş sayılacaktır.

Türkiye Cumhuriyeti'nin bugüne kadar akdettiği Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşmaları ve anlaşmaların Türkçe metinleri Gelir İdaresi Başkanlığı'nın www.gib.gov.tr 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

Pay alım satım kazançları, GVK'nın mükerrer 80 inci maddesi uyarınca, gelir vergisine tabi olacaktır. Ancak anılan madde uyarınca, "ivazsız olarak iktisap edilen pay senetleri ile Tam Mükellef kurumlara ait olan ve iki yıldan fazla süreyle elde tutulan pay senetlerinin elden çıkarılması durumunda elde edilen kazançlar vergiye tabi olmayacaktır.

GVK Geçici Madde 67'de yer alan özel düzenleme uyarınca, Tam Mükellef kurumlara ait olup, BİAŞ'ta işlem gören ve bir yıldan fazla süreyle elde tutulan hisse senetlerinin elden çıkarılmasından elde edilen gelirler de, GVK'nın Mükerrer 80 inci maddesi kapsamında vergiye tabi olmayacaktır. Pay senetlerinin elden çıkarılmasında da, GVK'nın Mükerrer 81 inci maddesi uyarınca iktisap bedeli, elden çıkarıldığı ay hariç olmak üzere Türkiye İstatistik Kurumu (TÜİK) tarafından belirlenen toptan eşya fiyat artış oranında arttırılarak tespit edilir. Bu endekslemenin yapılabilmesi için artış oranının %10 veya üzerinde olması şarttır.

GVK'nın Madde 86/1(c) hükmü uyarınca, Tam Mükellef gerçek kişilerin tevkif suretiyle vergilendirilmiş menkul sermaye iratları GVK'nın 103 üncü maddesinin ikinci gelir dilimindeki tutarı (2023 yılı için 150.000,-TL) aşıyor ise beyan edilmesi gerekir. Diğer taraftan, GVK'nın Geçici 67 nci maddesi uyarınca Borsa'da işlem gören payların alım satım kazançları stopaja tabi olup, uygulanacak stopaj oranı "0"dır. Mezkur madde uyarınca stopaja tabi kazançlar beyana tabi olmayıp, stopaj nihai vergilendirmedir.

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 beyanname

verilmez. Dar Mükellef gerçek kişilerin tevkif sureti ile vergilendirilmemiş gelirleri mevcut ise, GVK Madde 101/2 uyarınca, bu kazançların Türkiye’de elden çıkarıldığı yerin vergi dairesine münferit beyanname ile bildirilmesi zorunludur. Ancak Türkiye ile ilgili kişinin mukim olduğu yabancı ülke arasında imzalanmış Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşması hükümlerinin de dikkate alınması gerekmektedir.

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.

30.2.2.2.2. Tam Mükellef Kurumlar

KVK’nın 5/1-e maddesi uyarınca, kurumların aktifinde en az iki tam yıl süreyle yer alan iştirak paylarının satışından doğan kazancın %75’lik kısmı kurumlar vergisinden istisna tutulmaktadır. Ancak bu istisnadan yararlanabilmek için satış kazancının satış yapıldığı yılı izleyen beşinci yılın sonuna kadar bilançonun pasifinde özel bir fon hesabında tutulması, satış bedelinin satış yapıldığı yılı izleyen ikinci takvim yılı sonuna kadar tahsil edilmesi ve satış yapan ve dolayısıyla istisnadan yararlanacak kurumun menkul kıymet ticareti ile uğraşmaması gerekmektedir. Burada, söz konusu istisnanın amacı, kurumların bağlı değerlerinin ekonomik faaliyetlerde daha etkin bir şekilde kullanılmasına olanak sağlanması ve kurumların mali bünyelerinin güçlendirilmesidir.

Bu bağlamda, aranan şartlar arasında bağlı değerlerin başka bir bağlı değere dönüşmüyor olması yer almaktadır. İstisna edilen kazançtan beş yıl içinde 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 sayılır. Aynı süre içinde işletmenin tasfiyesi (KVK’ya göre yapılan devir ve bölünmeler hariç) halinde de bu hüküm uygulanır.

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 ve vergileme Tam Mükellef kurumlarda olduğu şekilde gerçekleşecektir. Yukarıda belirtildiği üzere, devamlı olarak menkul kıymet ticareti ile uğraşanların %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 Kanunlarından önce uygulanacaktır.

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

1 Ocak 2006 tarihinden itibaren SPK’nın düzenleme ve denetimine tabi fonlara benzer yabancı fonlar da sermaye şirketi sayılarak kurumlar vergisi mükellefi olmuştur. KVK’ya 6322 sayılı “Amme Alacaklarının Tahsil Usulu Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun”un 35 inci maddesiyle, 15 Haziran 2012 tarihinden itibaren yürürlüğe girmek üzere, “Yabancı fon kazançlarının vergilendirilmesi” başlıklı 5/A maddesi eklenmiştir.

139

TÜRKİYE CUMHURİYETİ
MİLLÎ HESAPLAR BAKANLIĞI
MÜHÜRÜ

Bu maddede, yabancı fonlar ile bu fonları 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 kazançlar için beyanname verilmeyecek ve diğer kazançlar nedeniyle beyanname verilmesi halinde de bu kazançlar beyannameye dahil 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 hisse senetleri veya ortaklık payları veya bunlara ilişkin vadeli işlem ve opsiyon sözleşmeleri, elde edilen kazançlar bu uygulama kapsamında değerlendirilmeyecektir.

30.3. Paylara ilişkin kar paylarının ve kar payı avanslarının vergilendirilmesi

GVK'nın 94/6-b maddesine 4842 sayılı "Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun" ile yapılan değişiklikte, tevkifat karın dağıtılması aşamasına bırakılmıştır. Bu kapsamda GVK'nın anılan Kanun ile değişik 94/6-b maddesi uyarınca, Tam Mükellef kurumlarca;

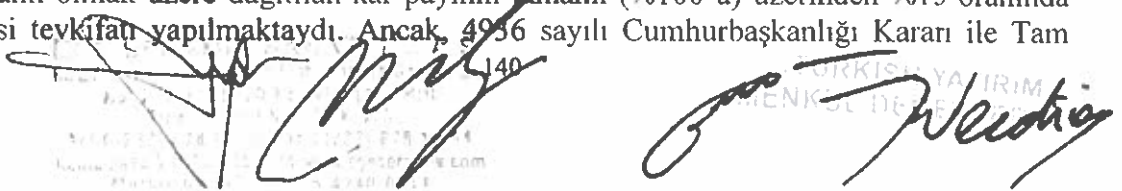
- i) Tam Mükellef gerçek kişilere,
- ii) Gelir ve kurumlar vergisi mükellefiyeti olmayanlara,
- iii) Gelir ve kurumlar vergisinden muaf olanlara,
- iv) Dar Mükellef gerçek kişilere,
- v) Dar Mükellef kurumlara (Türkiye'de bir işyeri veya daimi temsilci aracılığıyla kar payı elde edenler hariç ve

vi) Gelir ve kurumlar vergisinden muaf olan Dar Mükelleflere dağıtılan kar payları üzerinden 21.12.2021 tarih ve 4936 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı uyarınca %10 oranında tevkifat yapılacaktır (girişim sermayesi yatırım fonları ve ortaklıkları için bu oran %0 oranında uygulanır). Tam Mükellef kurumlarca, Tam Mükellefler kurumlara ve işyeri ve daimi temsilci vasıtasıyla faaliyette bulunan Dar Mükellef kurumlara dağıtılan kar payları tevkifata tabi değildir.

30.3.1. Gerçek Kişiler

30.3.1.1. Tam Mükellef Gerçek Kişiler

GVK'ya 4842 sayılı "Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun" ile eklenen 22/2 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) dahil olmak üzere dağıtılan kar payının tamamı (%100'ü) üzerinden %15 oranında gelir vergisi tevkifatı yapılmaktaydı. Ancak, 4936 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile Tam



Mükellef kurumlar tarafından; Tam Mükellef gerçek kişilere, gelir ve kurumlar vergisi mükellefi olmayanlara ve gelir vergisinden muaf olanlara dağıtılan kâr paylarında stopaj oranı 22.12.2021 tarihinden geçerli olmak üzere %15'den %10'a düşürülmüştür. Kâr payının yıllık vergi beyannamesinde beyan edilmesi halinde, söz konusu vergi tevkifatı yıllık vergi beyannamesinde hesaplanan gelir vergisi tutarından mahsup edilir. GVK'nın (86/1-c) maddesi uyarınca, Tam Mükellef kurumlardan elde edilmiş, tevkif yoluyla vergilendirilmiş bulunan ve gayrisafi tutarları 2023 yılı gelirleri için 150.000,-TL'yi aşan kar payları için beyanname verilmesi gerekecektir. Beyan edilen tutar üzerinden hesaplanan gelir vergisinden, kurum bünyesinde karın dağıtımı aşamasında yapılan %10 oranındaki vergi kesintisinin tamamı (istisnaya tabi olan kısım dahil) mahsup edilecek olup, mahsup sonrası kalan tutar genel hükümler çerçevesinde red ve iade edilecektir.

Ayrıca, kârın sermayeye eklenmesi kar dağıtımı sayılmaz. Kar payı avansları da kar payları ile aynı kapsamda vergilendirilmektedir.

30.3.1.2. Dar Mükellef Gerçek Kişiler

GVK'nın 94/6-b-ii maddesi uyarınca, Tam Mükellef kurumlarca Dar Mükellef gerçek kişilere dağıtılan kar payları üzerinden Bakanlar Kurulu'nca belirlenen oranlarda tevkifat yapılacaktır. 4936 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile Tam Mükellef kurumlar tarafından; Dar Mükellef gerçek kişilere ve gelir vergisinden muaf olan Dar Mükelleflere dağıtılan kâr paylarındaki stopaj oranı 22.12.2021 tarihinden geçerli olmak üzere %15'den %10'a düşürülmüştür. Türkiye'nin taraf olduğu bazı çifte vergilendirmeyi önleme anlaşmalarında daha düşük tevkifat oranları belirlenebilmektedir. Ancak, çifte vergilendirmeyi önleme anlaşmaları hükümlerinden yararlanılabilmesi için ilgili ülkenin yetkili makamları tarafından düzenlenerek imzalanmış mukimlik belgesinin aslının ve noter veya ilgili ülkedeki Türk konsolosluklarınca tasdikli Türkçe tercümesinin ilgili vergi dairesine, banka ve aracı kurumlar vasıtasıyla veya doğrudan ibraz edilmesi gerekmektedir. Bir takvim yılına ilişkin mukimlik belgesi, sadece o yıl için izleyen yılın dördüncü ayına kadar geçerli olup, Dar Mükellef gerçek kişiler tarafından her yıl yenilenmesi gerekmektedir.

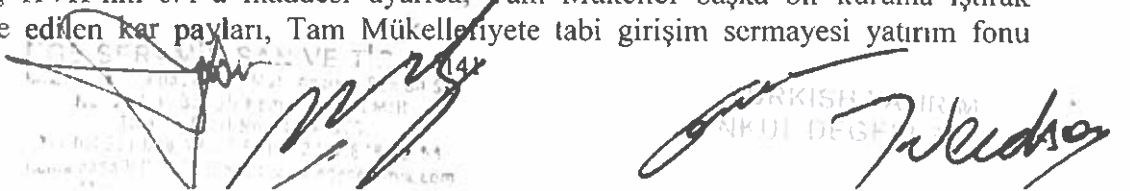
Dar Mükellef gerçek kişiler açısından kar paylarının tevkifat suretiyle vergilendirilmesi nihai vergileme olup, Dar Mükelleflerce bu gelirler için ayrıca gelir vergisi beyannamesi verilmesine gerek bulunmamaktadır. Diğer taraftan GVK'nın 101 inci maddesinin 5 no'lu fıkrası gereğince, Dar Mükellef gerçek 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 halinde tevkifat yapılmayacak, söz konusu gelirler ticari kazanç olarak beyan edilecektir. KVK'nın 6 ncı maddesi kapsamındaki "safı kurum kazancı", GVK'nın ticari kazancı düzenleyen hükümlerine göre belirlenecektir. Kurumlar vergisi, mükelleflerin bir hesap dönemi içinde elde ettikleri safı kurum kazancı üzerinden %20 oranında uygulanır. Ancak, %20 olan kurumlar vergisi oranı, 7061 sayılı Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun ile 2018, 2019 ve 2020 yıllarına ait kurum kazançlarına uygulanmak üzere %22'ye çıkarılmış; 21.12.2021 tarih ve 4936 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile de 2021 ve 2022 yılları gelirlerine uygulanmak üzere sırasıyla %25 ve %23, devam eden yıllarda ise %20 olarak belirlenmiştir.

Ancak, KVK'nın 5/1-a maddesi uyarınca, Tam Mükellef başka bir kuruma iştirak nedeniyle elde edilen kar payları, Tam Mükellefiyete tabi girişim sermayesi yatırım fonu



katılma payları ile girişim sermayesi yatırım ortaklarının hisse senetlerinden elde edilen kar payları, kurumlar vergisinden müstesnadır. Diğer fon ve yatırım ortaklıklarının katılma payları ve hisse senetlerinden elde edilen kar payları bu istisnadan yararlanamaz.

30.3.2.2. Dar Mükellef Kurumlar

KVK'nın 30/3 maddesi uyarınca, Tam Mükellef kurumlarca Dar Mükellef kurumlara dağıtılan kar payları üzerinden Cumhurbaşkanlığı Kararında belirlenen oranda (son durumu itibarıyla bu oran %10'dur) tevkifat yapılacaktır. Türkiye'nin taraf olduğu bazı çifte vergilendirmeyi önleme anlaşmalarında daha düşük tevkifat oranları belirlenebilmektedir. Ancak, çifte vergilendirmeyi önleme anlaşmaları hükümlerinden yararlanılabilmesi için ilgili ülkenin yetkili makamları tarafından düzenlenerek imzalanmış mukimlik belgesinin aslının ve noter veya ilgili ülkedeki Türk konsolosluklarınca tasdikli Türkçe tercümesinin ilgili vergi dairesine, banka ve aracı kurumlar vasıtasıyla veya doğrudan ibraz edilmesi gerekmektedir. Bir takvim yılına ilişkin mukimlik belgesi, sadece o yıl için izleyen yılın dördüncü ayına kadar geçerli olup, Dar Mükellef kurumlar tarafından ise üç yılda bir yenilenmesi gerekmektedir.

Dar Mükellef kurumların, Türkiye'de bir işyeri veya daimi temsilci aracılığı olmaksızın elde ettikleri kar payları için tevkifat suretiyle vergilendirme nihai vergileme olup, Dar Mükelleflerin bu gelirler için Türkiye'de beyanname vermelerine gerek bulunmamaktadır.

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

31.1. İhraççı veya halka arz eden tarafından izahnamenin kullanılmasına ilişkin verilen izin ve izin verilen herhangi bir yetkili kuruluşun payların sonradan tekrar satışına dair kullandığı izahnamenin içeriğinden de ilgili kişilerin sorumlu olmayı kabul ettiklerine dair beyanları:

Yoktur.

31.2. İzahnamenin kullanımına izin verilen süre hakkında bilgi:

Yoktur.

31.3. Payların yetkili kuruluşlarca sonradan tekrar satışa sunulabileceği dönem hakkında bilgi:

Yoktur.

31.4. Payların yetkili kuruluşlarca sonradan tekrar satışa sunulması kapsamında izahnamenin kullanılabilmesi için ülkeler hakkında bilgi:

Yoktur.

31.5. İzahname kullanım izninin verilmesinin şartı olan diğer açık ve objektif koşullar hakkında bilgi:

Yoktur.



31.6. Yetkili kuruluşlarca payların sonradan tekrar satışının gerçekleştirilmesi durumunda, satışın koşullarına ilişkin bilgilerin yetkili kuruluş tarafından satış esnasında yatırımcılara sunulacağına dair koyu harflerle yazılmış uyarı notu:

Yoktur.

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

31A.1 İzahname kullanım izni verilen yetkili kuruluşların listesi ve kimlik bilgileri (ticaret unvanları ve adresleri):

Yoktur.

31A.2 İzahname, arz programı izahnamesi veya arz programı sirküleri onay tarihi itibarıyla yetkili kuruluşlara dair belli olmayan yeni bilgilerin kamuya nasıl duyurulacağı ve ilgili bilgiye nereden ulaşılacağı hakkında açıklama:

Yoktur.

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

İzahnameyi kullanacak her bir yetkili kuruluşun kendi internet sitelerinde izahnameyi verilen izin ve koşullar dahilinde kullandıklarına dair beyanlarına yer vermeleri gerektiğine dair koyu harflerle yazılmış uyarı:

Yoktur.

32. İNCELEMESİNE AÇIK BELGELER

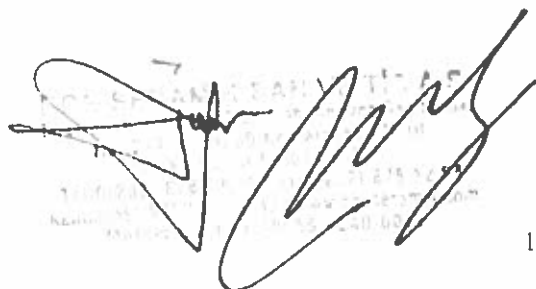
Aşağıdaki belgeler Kemalpaşa OSB Mah. Ansızca Sanayi Sitesi Sok. No:297/1 35730 Kemalpaşa / İZMİR adresindeki ihracçının merkezi ve başvuru yerleri ile ihracçının internet sitesi (www.egeseramik.com) ile Kamuyu Aydınlatma Platformunda (KAP) tasarruf sahiplerinin incelemesine açık tutulmaktadır:

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

2) İhracçının izahnamede yer alması gereken finansal tabloları.

33. EKLER

EK 1 : Bağımsız Denetim Kuruluşu Sorumluluk Beyanı.



07.03.2023

**T.C. SERMAYE PİYASASI KURULU BAŞKANLIĞI
ORTAKLIKLAR FİNANSMAN DAİRESİ BAŞKANLIĞI
Mustafa Kemal Mahallesi Dumlupınar Bulvarı (Eskişehir Yolu)
No:156 06530 Çankaya/ANKARA**

Konu: Sorumluluk Beyanı

İşbu İzahnamenin bir parçası olan 31.12.2022 , 31.12.2021 ve 31.12.2020 tarihlerinde sona eren dönemlerine ait finansal tabloları ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dahil olmak üzere finansal tablo dipnotları ve bağımsız denetçi raporunda yer alan bilgilerin, sahip olduğumuz tüm bilgiler çerçevesinde, tüm önemli yönleriyle, gerçeğe uygun olduğunu ve bu bilgilerin anlamını değiştirecek nitelikte bir eksik bulunmaması için her türlü makul özenin gösterilmiş olduğunu beyan ederiz.

Saygılarımızla,

AS BAĞIMSIZ DENETİM VE YMM A.Ş.



**O.TUĞRUL ÖZSÜT
SORUMLU ORTAK BAŞ DENETÇİ**