

## Ve Nihayet Elektronik İmza Sermaye Piyasasına da Girdi

Nesrin Suna SARIÇAY

Elektronik imza kullanımı toplumumuzda da giderek yaygınlaşıyor.

Tabi, bu yaygınlaşmadaki temel etkenlerden bir tanesi de çeşitli kamu kurum ve kuruluşları tarafından elektronik imza kullanılmasına ilişkin olarak getirilmekte olan zorunluluk. Bu zorunluluk süreci artarak derinleşeceğı benziyor.

Tabi; işleri kolaylaştıran ve zaman kaybını asgariye indiren elektronik imzanın kullanılması, kullananlar açısından aslında gönüllü bir zorunluluk olarak da algılanıyor diyebiliriz.

30 Mayıs 2009 tarihinde yayınlanan 27243 sayılı Resmi Gazete’de “Bilgi, Belge ve Açıklamaların Elektronik Ortamda İmzalanarak Kamuyu Aydınlatma Platformuna Gönderilmesine İlişkin Esaslar Hakkında Tebliğ” elektronik imzanın Sermaye Piyasasına açılan şirketler tarafından kullanılmasını da zorunlu hale getiriyor.

Bu Tebliğ ile getirilen ve Kamuyu Aydınlatma Platformu –KAP- olarak da adlandırılan sistem; “Sermaye Piyasası ve Borsa mevzuatı uyarınca kamuya açıklanması gerekli bildirimlerin elektronik imzalı olarak iletildiğı ve kamuya duyurulduğı elektronik sistemi” ifade etmektedir.

Tebliğe göre; aşağıdaki işlemlerde mutlaka elektronik imza kullanılması gerekmektedir.

1. Sermaye piyasası mevzuatı uyarınca gönderilmesi gereken finansal raporlar ve bağımsız denetim raporları,
2. Kurulun özel durumların kamuya açıklanmasına ilişkin düzenlemeleri uyarınca gönderilmesi gereken özel durum açıklamaları,
3. Kurul düzenlemeleri uyarınca hazırlanan izahname, sirküler ve diğer duyuru metinleri,
4. Kurulun yatırım ortaklıklarına ve fonlara ilişkin düzenlemeleri uyarınca yapılması gereken bildirimler,
5. Ortaklıkların genel kurul toplantı tutanakları ve hazırlanmış cetvelleri,
6. Ortaklıkların esas sözleşmeleri ve fonların iç tüzükleri,
7. Kurul ve/veya Borsa tarafından belirlenen ve elektronik veri olarak düzenlenmesi istenen diğer bildirimler.



Yukarıda da belirttiğimiz gibi; bu bildirimlerin ortaklıklar, aracı kurumlar ve fon kurucuları tarafından Kurul ve/veya Borsa tarafından belirlenen biçim, içerik ve süreye uygun bir şekilde elektronik imza ile imzalanarak elektronik ortamda KAP'a gönderilmesi gerekir.

Ayrıca; sermaye piyasası mevzuatı uyarınca gönderilmesi gereken finansal raporlar ve bağımsız denetim raporları, finansal tablo ve raporlara ilişkin olarak bağımsız denetim kuruluşları tarafından düzenlenerek ortaklıklara, aracı kurumlara ve fon kurucularına elektronik ortamda gönderilen bağımsız denetim raporlarında da elektronik imza kullanılması gerekmektedir.

Tabi elektronik imza kullanımı konusundaki yükümlülük yalnızca; belirli rapor ve finansal tablolarda olmayıp,

- Kurul,
- Borsa,
- İstanbul Menkul Kıymetler Borsası Takas ve Saklama Bankası A.Ş.,
- Merkezi Kayıt Kuruluşu A.Ş.,
- Türkiye Sermaye Piyasası Aracı Kuruluşları Birliği ve Kurulca belirlenecek diğer kurumlar tarafından yapılacak duyuruların da elektronik imzalı olarak KAP'a iletilmesi zorunluluğu vardır.

“Bilgi, Belge ve Açıklamaların Elektronik Ortamda İmzalanarak Kamuyu Aydınlatma Platformuna Gönderilmesine İlişkin Esaslar Hakkında Tebliğ”e göre; Borsada işlem görmek üzere sermaye piyasası araçlarını ilk defa halka arz edecek ortaklıkların sermaye piyasası araçlarının ve ilk defa kayda alma başvurusunda bulunacak fonların katılma paylarının kayda alınması talebiyle Kurul'a başvuru yapıldığı tarihte elektronik sertifika hizmet sağlayıcısına elektronik sertifika başvurusunda bulunmuş olması zorunludur.

Sermaye piyasası araçlarını ilk defa halka arz edecek ortaklıkların sermaye piyasası araçlarının veya ilk defa kayda alma başvurusunda bulunmuş olan fonların katılma paylarının kayda alınmaması, kayda alma başvurusundan vazgeçilmesi ya da borsada işlem görememesi hallerinde, daha önce tahsis edilen elektronik sertifikalar Kurulun bildiri üzerine, elektronik sertifika hizmet sağlayıcısı tarafından derhal iptal edilerek, durum ilgili kuruluş ve sertifika sahibine bildirilecektir.

Ayrıca; aracı kurumlar ve bağımsız denetim kuruluşlarının ise, Kurulca yetkilendirildikleri tarihten itibaren 15 gün içinde bu Tebliğin 8 inci maddesinde esasları belirtilen elektronik sertifika hizmet sağlayıcısına elektronik sertifika başvurusunda bulunmaları zorunludur.

Ortaklıklar, aracı kurumlar, fonlar ve bağımsız denetim kuruluşları, bu Tebliğ kapsamındaki bildirimlerin yapılmasını aksatmayacak sayıda, geçerli elektronik sertifika bulundurmakla yükümlüdürler.

Elektronik sertifikaların değişmesini gerektiren durumlarda, sertifika başvurusunun, değişikliğin meydana geldiği tarihi izleyen 3 işgünü içerisinde yapılması zorunludur.



Elektronik sertifika tahsis edilmeyecek kişiler ve sertifikanın iptalini gerektiren haller de söz konusu Tebliğde düzenlenmiştir.

Buna göre;

- ✚ Diğer yasal düzenlemeler çerçevesinde imza yetkileri kaldırılan veya sınırlandırılan kişilere elektronik sertifika tahsis edilememektedir.

Ayrıca;

- ✚ İmza yetkisinin kaldırılması veya sınırlandırılması,
- ✚ Aracı kurumların faaliyetlerinin sürekli olarak durdurulması,
- ✚ Bağımsız denetim kuruluşunun bağımsız denetimle yetkili kuruluşlar listesinden çıkarılması,
- ✚ Ortaklıkların sermaye piyasası araçlarının veya fonların katılma paylarının sürekli olarak Borsa kotundan, pazarlarından/listesinden çıkarılması hallerinde

daha önce tahsis edilen elektronik sertifikalar Kurulun ve/veya Borsa'nın bildirim üzerine, elektronik sertifika hizmet sağlayıcısı tarafından derhal iptal edilerek, durumun ilgili kuruluş ve sertifika sahibine bildirilmesi gerekmektedir.

Tebliğde 2 tane Geçici Maddeye yer verilmiştir.

Buna göre;

**GEÇİCİ MADDE 1 – (1)** Bu Tebliğ hükümleri çerçevesinde elektronik imzalı olarak gönderilmesi gereken bildirimlerin, bu Tebliğ'in yürürlüğe girmesinden itibaren Kurulca belirlenecek tarihe kadar, Kurulun ilgili diğer düzenlemelerinde yer alan usul ve esaslara uygun olarak Kurula ve/veya Borsaya gönderilmesine de devam edilir. Bu süre boyunca elektronik imzalı olarak gönderilecek bildirimler, Kurulun ilgili diğer düzenlemelerinde yer alan usul ve esaslara uygun olarak gönderilen bildirimlerden herhangi bir farklılık içermeyecek şekilde yapılır. Her iki bildirim arasında farklılık olmasından kaynaklanabilecek zararlardan bildirimde bulunan ilgili gerçek ya da tüzel kişiler sorumludur.

**GEÇİCİ MADDE 2 – (1)** Bu Tebliğ kapsamındaki sertifika hizmetleri nitelikli sertifikaya geçiş süreci tamamlanıncaya kadar TÜBİTAK Ulusal Elektronik Kriptoloji Araştırma Enstitüsü tarafından yerine getirilir.

Raporumuza son vermeden önce; taahhütname imzalama yükümlülüğü hakkında kısa bir açıklama yapılması ihtiyacı doğmuştur.

Bu noktada; söz konusu Tebliğin 6. Maddesine göre; imza sahipleri, bu Tebliğ ekinde yer alan Sertifika Sahibi Taahhütnamesini elektronik sertifikalarını teslim almadan önce imzalayarak elektronik sertifika sağlayıcısına vermek zorundadırlar.

Tebliğin EK:1 ve EK:2'sinde yer alan Taahhütnamenin 2.maddesinin birinci fıkrasının d ve e bentlerinde belirtilen hususlara ilişkin olarak ilgili ortaklık, aracı kurum, fon kurucusu ve bağımsız denetim şirketlerinin sorumlulukları saklıdır. Her iki Sertifika Taahhütnamesine ilişkin eklere aşağıda yer verilmiştir.



Ek-1: Taahhütname

## SERTİFİKA SAHİBİ TAAHHÜTNAMESİ

(Ortaklıklar, Aracı Kurumlar, Bağımsız Denetim Kuruluşları ve Fon Kurucuları için)

MADDE 1 – (1) Bu taahhütnamede geçen “sertifika sahibi” ibaresi, ortaklıklar, aracı kurumlar, bağımsız denetim kuruluşları ve fon kurucuları tarafından Seri: VIII, No: 61 sayılı Bilgi, Belge ve Açıklamaların Elektronik Ortamda İmzalanarak Kamuyu Aydınlatma Platformuna Gönderilmesine İlişkin Esaslar Hakkında Tebliğ kapsamında gönderilecek her türlü bilgi, belge ve açıklamaların elektronik ortamda imzalanması hususunda, şirketlerin ve fon kurucularının yönetim kurulları tarafından yetkili kılınarak elektronik imza oluşturma amacıyla bir imza oluşturma aracını kullanacak olan gerçek kişiyi ve bağımsız denetim kuruluşlarında sorumlu ortak başdenetçiyi ifade etmektedir.

MADDE 2 – (1) Sertifika Sahibi, 5070 sayılı Elektronik İmza Kanunu ve ilgili düzenlemelerdeki yükümlülükleri saklı kalmak kaydıyla,

- a) Adına düzenlenen akıllı kart ve akıllı karta ait kapalı şifre zarfını şahsen teslim almayı,
- b) Bu taahhütnameyi okuduğunu; sertifika yönetim sisteminden kaynaklanabilecek teknik hatalar dışında bu taahhütname kapsamındaki yükümlülüklerini yerine getirmekle sorumlu olduğunu;
- c) Elektronik sertifikasını, imza oluşturma aracı ve imza oluşturma verisini Tebliğde belirtilen amaçlar dışında kullanmayacağını,
- ç) Kurul, Borsa veya sertifika hizmet sağlayıcısı tarafından yapılacak güvenlik uyarıları sonucu internet erişimi için kullanılan tarayıcı programlarda gerekli güncellemeleri zamanında yapacağını,
- d) Gizlilik ve kısıtlamalara uyulmaması sonucu veya kendisinden kaynaklanabilecek başka nedenlerle üçüncü kişilerin Kurul ve Borsa’ya yöneltecekleri her türlü hukuki sorumluluğun kendisine ait olacağını,
- e) Yukarıda belirtilen taahhütleri yerine getirmemesi halinde doğan zararlardan sorumlu olduğunu, bu hususta Kurul, Borsa ve elektronik sertifika hizmet sağlayıcısına sorumluluk yüklenemeyeceğini kabul ve taahhüt eder.

MADDE 3 – (1) Sertifika sahibi, Tebliğ çerçevesinde, elektronik sertifika hizmet sağlayıcısının elektronik imza ile ilgili her türlü evrakının, elektronik ortamda tutulan kayıtlarının ve elektronik verilerinin delil niteliğini taşıyacağını ve bunun bir delil anlaşması niteliğinde olduğunu kabul eder.

MADDE 4 – (1) Bu taahhütname, imza tarihinde yürürlüğe girer.

İmza Tarihi  
Sertifika Sahibinin  
Adı-Soyadı  
İmzası



Ek-2: Taahhütname

### SERTİFİKA SAHİBİ TAAHHÜTNAMESİ

(Kurul, Borsa, İMKB Takas ve Saklama Bankası A.Ş., Merkezi Kayıt Kuruluşu A.Ş. ve Türkiye Sermaye Piyasası Aracı Kuruluşları Birliği ve Kurulca Belirlenen Diğer Kurumlar için)

MADDE 1 – (1) Bu taahhütnamede geçen “sertifika sahibi” ibaresi, Kurul, Borsa, İMKB Takas ve Saklama Bankası A.Ş., Merkezi Kayıt Kuruluşu A.Ş., Türkiye Sermaye Piyasası Aracı Kuruluşları Birliği ya da Kurulca belirlenen diğer kurumlar tarafından yetkili kılınarak Seri: VIII, No: 61 sayılı Bilgi, Belge ve Açıklamaların Elektronik Ortamda İmzalanarak Kamuyu Aydınlatma Platformuna Gönderilmesine İlişkin Esaslar Hakkında Tebliğ kapsamında elektronik imza oluşturma amacıyla bir imza oluşturma aracını kullanacak olan gerçek kişiyi ifade etmektedir.

MADDE 2 – (1) Sertifika Sahibi, 5070 sayılı Elektronik İmza Kanunu ve ilgili düzenlemelerdeki yükümlülükleri saklı kalmak kaydıyla,

a) Adına düzenlenen akıllı kart ve akıllı karta ait kapalı şifre zarfını şahsen teslim almayı,

b) Bu taahhütnameyi okuduğunu; sertifika yönetim sisteminden kaynaklanabilecek teknik hatalar dışında bu taahhütname kapsamındaki yükümlülüklerini yerine getirmekle sorumlu olduğunu;

c) Elektronik sertifikasını, imza oluşturma aracı ve imza oluşturma verisini Tebliğde belirtilen amaçlar dışında kullanmayacağını,

ç) Kurul, Borsa veya sertifika hizmet sağlayıcısı tarafından yapılacak güvenlik uyarıları sonucu internet erişimi için kullanılan tarayıcı programlarda gerekli güncellemeleri zamanında yapacağını,

d) Gizlilik ve kısıtlamalara uyulmaması sonucu veya kendisinden kaynaklanabilecek başka nedenlerle üçüncü kişilerin Kurul ve Borsa'ya yöneltecekleri her türlü hukuki sorumluluğun kendisine ait olacağını,

e) Yukarıda belirtilen taahhütleri yerine getirmemesi halinde doğan zararlardan sorumlu olduğunu, bu hususta Kurul, Borsa ve elektronik sertifika hizmet sağlayıcısına sorumluluk yüklenemeyeceğini

kabul ve taahhüt eder.

MADDE 3 – (1) Sertifika sahibi, Tebliğ çerçevesinde, elektronik sertifika hizmet sağlayıcısının elektronik imza ile ilgili her türlü evrakının, elektronik ortamda tutulan kayıtlarının ve elektronik verilerinin delil niteliğini taşıyacağını ve bunun bir delil anlaşması niteliğinde olduğunu kabul eder.

MADDE 4 – (1) Bu taahhütname, imza tarihinde yürürlüğe girer.

İmza Tarihi  
Sertifika Sahibinin  
Adı-Soyadı  
İmzası