


Belge	Adı	FİNANSAL ÖLÇÜTLERE İLİŞKİN İHBAR PROSEDÜRÜ	 BORSA İSTANBUL
	Türü	PROSEDÜR	
	Kodu	09.PRO.01	
	Onay Tarihi	29/09/2022	
	Revizyon Tarihi	-	
	Revizyon Numarası	-	
	Hazırlayan	DENETİM VE GÖZETİM KURULU	
	Onaylayan	GENEL MÜDÜR	



**BORSA İSTANBUL A.Ş.**  
**FİNANSAL ÖLÇÜTLERE İLİŞKİN İHBAR**  
**PROSEDÜRÜ**

İSTANBUL – 2022

Bu belge Borsa İstanbul A.Ş. mülkiyetindedir. Bu belgenin güncel versiyonu Borsa İstanbul A.Ş. kurumsal internet sitesinde yer almaktadır. Kullanmadan önce bu dosyanın doğru sürüm olduğunu kontrol ediniz.

## İÇİNDEKİLER

1. Amaç, Kapsam.....	3
2. Dayanak .....	3
3. Tanımlar ve Kısaltmalar .....	3
4. İhbar Edenin Gizliliği .....	4
5. İhbar Süreci.....	4
6. İhbarın Kayda Alınması .....	4
7. İhbarın İncelenmesi.....	4
8. İhbara İlişkin Kayıtlar .....	5
9. Çeşitli ve Son Hükümler .....	5
10. Yürürlük.....	5
11. Yürütme .....	5

## 1. Amaç, Kapsam

(1) Bu Prosedürün amacı, Borsa İstanbul A.Ş.'nin hesapladığı ve/veya yayımladığı tüm Finansal Ölçütlerle ilgili Borsa İstanbul A.Ş.'ye iletilen ihbarlara ilişkin usul ve esasların belirlenmesidir.

(2) Bu Prosedürün kapsamı, Finansal Ölçütlere ilişkin aşağıda sayılan örnekler dâhil olmak ancak bunlarla sınırlı olmamak üzere:

- Finansal Ölçütün temsil etmeyi hedeflediği piyasa veya stratejiyi doğru bir şekilde ölçmesi,
- Önerilen Kural Seti değişikliklerinin kapsamı ve Finansal Ölçütün ilan edilen değerlerine olası etkileri,
- Finansal Ölçütün kamuya açıklanan Kural Setine göre hesaplanması, yayımlanması ve belirli zaman aralıklarında Finansal Ölçüte ilişkin ilan edilen tüm değer ve istatistiki verilerin, ilgili veri dağıtım kanallarından Kural Setinde belirtildiği şekil ve zamanda sunulması

gibi hususlarda yapılacak ihbarları kapsar.

(3) Finansal Ölçütlerle ilgili olanlar dışındaki ihbarlar ve inceleme talepleri bu Prosedür kapsamında değildir.

## 2. Dayanak

(1) Bu Prosedür, Borsa İstanbul A.Ş. IOSCO Prensiplerine Uyumlu Finansal Ölçütler Yönergesinin 8 inci ve 20 nci maddelerine dayanılarak hazırlanmıştır.

## 3. Tanımlar ve Kısaltmalar

(1) Bu Prosedürün uygulanmasında;

Borsa, Borsa İstanbul: Borsa İstanbul A.Ş.'yi,

Finansal Ölçüt: Belirli bir formül veya hesaplama yöntemi kullanılarak düzenli olarak hesaplanan, kullanıcılara ücret karşılığı veya ücretsiz olarak sunulan, bir sermaye piyasası aracının, finansal sözleşmenin veya ürünün değerinin belirlenmesinde, getirilerinin izlenmesinde, bunlara dayanarak yapılacak ödemenin tutarının belirlenmesinde, varlık dağılımının veya portföyün belirlenmesinde veya performans primlerinin hesaplanmasında kullanılan endeks, fiyat, oran ve benzerlerini,

Finansal Ölçüt Yararlanıcısı: Finansal Ölçüte dayalı sermaye piyasası aracının, finansal sözleşme veya ürünün tarafı olan gerçek veya tüzel kişiler ile Lisanslı Kullanıcıları,

Genel Müdür: Borsa İstanbul A.Ş. Genel Müdürü'nü,

Kural Seti: Finansal Ölçütün oluşturulması, hesaplanması, yayınlanması ve sürekliliğinin sağlanması amacıyla Borsa İstanbul A.Ş. tarafından belirlenmiş kural ve yöntemler bütünü,

Lisanslı Kullanıcı: Borsa İstanbul A.Ş.'den Finansal Ölçüte ilişkin hizmet satın alan gerçek veya tüzel kişileri,

Muhatap: Bu Prosedürde belirtildiği şekliyle ilgili Finansal Ölçüte ilişkin ihbarda bulunan kişi veya kurumları

ifade eder.

#### 4. İhbar Edenin Gizliliği

(1) Kural olarak ihbarda bulunanın kimliği gizli tutulur ve Genel Müdür, Denetim ve Gözetim Kurulu Başkanı ve gerekiyorsa inceleme için görevlendirilen diğer kişiler haricinde üçüncü kişiler ile paylaşılamaz. Borsanın kanun gereği ihbar edenin kimliğini açıklamak zorunda olması ve söz konusu ihbarın ilgili yasal otoriteye bildirimine gerekmesi bu kuralın istisnasını oluşturur.

#### 5. İhbar Süreci

(1) Finansal Ölçütlere ilişkin iletilen ihbarların Borsanın kurumsal internet sitesinde yer alan e-posta adresi veya iletişim formu aracılığıyla Borsaya iletilmesi esastır. Başka kanallardan bu Prosedür kapsamında Finansal Ölçütlere ilişkin Borsaya iletilen ihbarlar da bu Prosedür kapsamında ele alınır. İhbarların bu Prosedürde belirtilen kanallar dışında herhangi bir çalışan veya yönetici veya birime ulaşması durumunda, ilgili çalışan, yönetici veya birim söz konusu ihbarı vakit geçirmeksizin Borsa İstanbul Denetim ve Gözetim Kurulu Başkanına ulaştırmakla yükümlüdür.

(2) İşbu maddenin 1 inci fıkrası kapsamında e-posta adresi veya iletişim formu aracılığıyla iletilen ihbarlar doğrudan Denetim ve Gözetim Kurulu Başkanı ve görevlendirilmiş denetçilerin e-posta hesaplarına iletilir. Gelen ihbarlarla ilgili olarak Denetim ve Gözetim Kurulu Başkanı tarafından en kısa sürede Genel Müdüre bilgi verilir.

#### 6. İhbarın Kayda Alınması

(1) Bu Prosedürün 5 inci maddesinde yer alan yöntemlerden biri ile yapılan ihbarlar Denetim ve Gözetim Kurulu Başkanı ile görevlendirdiği denetçi tarafından kayda alınır.

#### 7. İhbarın İncelenmesi

(1) Bu Prosedür kapsamında iletilen ihbarlar ile ilgili olarak Denetim ve Gözetim Kurulu tarafından ön inceleme yapılarak Genel Müdüre bilgi verilir. Genel Müdür tarafından yapılan değerlendirme neticesinde ihbarla ilgili detaylı inceleme yapılmasına karar verilebileceği gibi, ihbar içeriğinin bu Prosedür kapsamında olmaması gibi nedenlerle incelemeye gerek olmadığına da karar verilebilir.

(2) İletilen ihbara yönelik detaylı inceleme yapılmasına karar verilmesi durumunda bu inceleme Denetim ve Gözetim Kurulu tarafından yapılır. İnceleme, ilgili Finansal Ölçütün hesaplanması iç denetimi sürecinde rol almayan denetçiler tarafından yapılır. Detaylı inceleme sonucunda ulaşılan bulgular Genel Müdüre raporlanır. Konuya ilişkin gerekli işlemler, Genel Müdürün kararına göre Borsa mevzuatı kapsamında yerine getirilir.

(3) İhbar sonucunda finansal ölçütün hesaplanması sürecinde ve/veya ilan edilmiş verilerde herhangi bir güncelleme yapılmasının gerekli görüldüğü durumlarda, değişiklik mümkün olan en kısa sürede ve Kural Setinde belirtildiği şekilde başta Lisanslı Kullanıcılar olmak üzere paydaşlara ve kamuya duyurulur.

(4) İhbar içeriğinin bu Prosedür kapsamında değerlendirildiği ve Muhataba ait iletişim bilgilerinin mevcut olduğu ihbarlarda Muhataba, mevzuat açısından bir sakınca görülmediği takdirde, ihbara ilişkin incelemeler tamamlandıktan sonra ilgili iletişim kanalı aracılığıyla inceleme sonucuna ve varsa yapılacak işlemlere ilişkin geri bildirimde bulunulur.

(5) Muhatabın iletmiş olduğu bilgiler inceleme süresince kullanılabilereği gibi yasal veya prosedürel bir gereklilik olması durumunda denetleyici ve düzenleyici kurumlar dâhil ilgili mercilerle de paylaşılabilir.

## 8. İhbara İlişkin Kayıtlar

(1) İhbara ilişkin kayıtlar gizlidir. Bu kayıtlar, ihbardan sorumlu birim olan Denetim ve Gözetim Kurulu tarafından Borsanın iç düzenlemelerine, ilgili yasalara ve mevzuata uygun ve güvenli olacak şekilde en az 5 yıl süreyle saklanır ve sadece görevleri gereği erişimi gereken hallerde söz konusu kayıtların erişimine izin verilir.

## 9. Çeşitli ve Son Hükümler

(1) Bu Prosedür, Borsanın mevcut veya potansiyel Finansal Ölçüt Yararlanıcılarıyla olan sözleşmelerinin bir parçasını teşkil etmez ve bu kişilere sözleşmeden kaynaklı hak veya yükümlülük yaratacak şekilde yorumlanamaz, üçüncü kişiler için herhangi bir hak yaratmaz.

## 10. Yürürlük

(1) Bu Prosedür yayımlandığı tarihte yürürlüğe girer.

## 11. Yürütme

(1) Bu Prosedür hükümlerini Genel Müdür yürütür.