

TÜRKİYE İŞ BANKASI A.Ş.

KISMİ BÖLÜNME PLANI

İstanbul Ticaret Sicil Müdürlüğü'nün 431112 sicil numarasına kayıtlı, 4810058590 vergi numaralı ve İş Kuleleri 34330 Levent Beşiktaş/İstanbul adresinde mukim bir anonim şirket olan Türkiye İş Bankası A.Ş. ("*Bölünen Şirket*" ve/veya "*Bankamız*" olarak anılacaktır.), ilgili mevzuat hükümleri çerçevesinde, kendi mülkiyetinde bulunan,

- Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş. sermayesindeki %51,06 oranında ve 1.563.976.032,119 TL nominal değerdeki,
- Trakya Yatırım Holding A.Ş. sermayesindeki %100,00 oranında ve 13.876.165.000,00 TL nominal değerdeki,
- Türkiye Sınai Kalkınma Bankası A.Ş. sermayesindeki %47,68 oranında ve 1.335.062.584,936 TL nominal değerdeki,
- İş Yatırım Menkul Değerler A.Ş. sermayesindeki %65,74 oranında ve 986.168.564,725 TL nominal değerdeki,
- İş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş. sermayesindeki %52,06 oranında ve 499.136.279,044 TL nominal değerdeki,
- Milli Reasürans T.A.Ş. sermayesindeki %87,60 oranında ve 578.177.925,55 TL nominal değerdeki,
- Anadolu Hayat Emeklilik A.Ş. sermayesindeki %63,89 oranında ve 274.740.962,464 TL nominal değerdeki,
- İş Finansal Kiralama A.Ş. sermayesindeki %30,43 oranında ve 211.581.301,693 TL nominal değerdeki,
- İşbank AG sermayesindeki %100,00 oranında ve 335.000.000,00 EUR nominal değerdeki,
- JSC İşbank sermayesindeki %100,00 oranında ve 4.763.048.230,00 Ruble nominal değerdeki
- JSC Isbank Georgia sermayesindeki %100,00 oranında ve 69.161.600,00 GEL nominal değerdeki,
- Moka Ödeme ve Elektronik Para Kuruluşu A.Ş. sermayesindeki %100,00 oranında ve 48.495.890,00 TL nominal değerdeki (Detaylarına 23.08.2023 tarihli özel durum açıklamasında yer verildiği üzere, Moka Ödeme ve Elektronik Para Kuruluşu A.Ş.'nin Birleşik Ödeme Hizmetleri ve Elektronik Para A.Ş. ile devrolmak suretiyle birleşmesi gündemde olup bu birleşmenin kısmi bölünmenin tescilinden önce gerçekleşmesi halinde, birleşme dolayısıyla Bankamızca Moka Ödeme ve Elektronik Para Kuruluşu A.Ş. paylarına istinaden edinilecek Birleşik Ödeme Hizmetleri ve Elektronik Para A.Ş. payları aynı kapsamda bölünme suretiyle devre konu olacaktır.),
- İş Net Elektronik Bilgi Üretim Dağıtım Ticaret ve İletişim Hizmetleri A.Ş. sermayesindeki %100,00 oranında ve 52.000.000,00 TL nominal değerdeki,
- İş Merkezleri Yönetim ve İşletim A.Ş. sermayesindeki %86,33 oranında ve 1.294.959,23 TL nominal değerdeki,
- Kültür Yayınları İş Türk A.Ş. sermayesindeki %100,00 oranında ve 34.000.000,00 TL nominal değerdeki,

- Arap Türk Bankası A.Ş. sermayesindeki %20,58 oranında ve 90.533.793,40 TL nominal değerdeki,
- Genel Energy Plc. sermayesindeki %19,06 oranında ve 5.341.988,30 GBP nominal değerdeki

payları (Tamamı “*Kısmi Bölünmeye Konu Paylar*” olarak anılacaktır.), Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 19-20. maddeleri, Türk Ticaret Kanunu’nun 159-179. maddeleri, Bankaların Birleşme, Devir, Bölünme ve Hisse Değişimi Hakkında Yönetmelik, Sermaye Piyasası Kanunu ve Sermaye Piyasası Kurulu’nca yayımlanan Birleşme ve Bölünme Tebliği hükümleri ve ilgili diğer mevzuat çerçevesinde; Birleşme ve Bölünme Tebliği’nin 17. maddesinde düzenlenen şekilde iştirak modeliyle kolaylaştırılmış usulde kısmi bölünme suretiyle %100 pay sahipliğinde kurulacak yeni bir şirkete (“*Yeni Kurulacak Şirket*” veya “*TİBAŞ Holding A.Ş.*”*) olarak anılacaktır) devredecektir.

İşbu Kısmi Bölünme Planı (“*Plan*” olarak anılacaktır.) söz konusu kısmi bölünmenin hüküm ve şartlarını belirlemek amacıyla düzenlenmiştir.

(* *Bölünme ile eşzamanlı olarak, Türkiye İş Bankası A.Ş.’nin tek hissedarlığında kurulacak yeni şirketin ünvanı “Tibaş Holding A.Ş.” olacaktır.*

1. Kısmi Bölünme Usulü ve Kısmi Bölünmeye Esas Yönetim Kurulu Kararı Hakkında Bilgi

İştirak modeliyle kolaylaştırılmış usulde kısmi bölünme işlemine tâbi olacak Bölünen Şirket’in Ek-1’de yer alan 25.08.2023 tarih ve 46487 sayılı Yönetim Kurulu kararı ile kısmi bölünme işlemlerine başlanmasına, 27.10.2023 tarih ve 46569 sayılı Yönetim Kurulu Kararı ile 30.06.2023 tarihli finansal tablolar üzerinden sürdürülmekte olan işlemlerin 31.12.2023 tarihli finansal tablolar üzerinden yapılmasına, 04.04.2024 tarih, 46944 sayılı Yönetim Kurulu kararı ile de kısmi bölünme işlemlerinin 31.12.2023 tarihli finansal tablolar üzerinden gerçekleştirilmesi, Sermaye Piyasası Kurulu’nca yayımlanan Birleşme ve Bölünme Tebliği ile Türk Ticaret Kanunu hükümleri çerçevesinde bölünme belgelerinin onaylanması ve Bölünme Planının imzalanması ile iştirak modeliyle kolaylaştırılmış usulde kısmi bölünme çerçevesinde devre konu iştirak paylarının intikal edeceği şirketin TİBAŞ HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ ünvanıyla kurulması ve şirket sermayesinin, iştirak modeliyle kolaylaştırılmış usulde kısmi bölünme yoluyla anılan şirkete devredilecek paylardan doğan 139.334.016.889,85 TL ve nakdi sermaye tutarı 665.983.110,15 TL olmak üzere toplam 140.000.000.000,00 TL olarak teşkiline karar verilmiştir.

Bölünen Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu, Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurulu ve diğer kurumlardan gerekli izin ve onayların alınması kaydıyla, maliki olduğu Kısmi Bölünmeye Konu Paylar’ı, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu’nun (KVK) 19-20. maddeleri, 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu (TTK), Bankaların Birleşme, Devir, Bölünme ve Hisse Değişimi Hakkında Yönetmelik, 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu (SPK) ve 28.12.2013 tarihli 28865 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren II-23.2 sayılı Birleşme ve Bölünme Tebliği (Tebliğ) ve ilgili sair mevzuat hükümleri çerçevesinde, iştirak modeliyle kolaylaştırılmış usulde kısmi bölünme işlemi gerçekleştirerek, bağlı ortaklığı olarak kuracağı yeni bir şirkete devredecektir.

2. Kısmi Bölünme İşlemine Konu Malvarlığı Unsurları

İşbu kısmi bölünmeye konu Bölünen Şirket'in bünyesinde yer alan ve aktifine kayıtlı Kısmi Bölünmeye Konu Paylar'ın değerinin belirlenmesinde Vergi Usul Kanunu ("VUK")'na göre hesaplanan değerleri dikkate alınmıştır. VUK'a göre hesaplanan söz konusu değerler Kısmi Bölünmeye Esas YMM Raporu'nda belirlenmiş bulunmaktadır. Bu kapsamda, aşağıdaki tabloda detaylarına yer verilen Kısmi Bölünmeye Konu Paylar'ın, Vergi Usul Kanunu uyarınca hesaplanan kayıtlı değerlerinin toplamı 139.334.016.889,85 TL olarak tespit edilmiştir.

Aşağıdaki tabloda detaylarına yer verilen Kısmi Bölünmeye Konu Paylar, Bölünen Şirket'in aktiflerinden çıkarılarak kısmi bölünme suretiyle aynı sermaye olarak Yeni Kurulacak Şirket'e konulacak ve bu işlem karşılığında edinilecek Yeni Kurulacak Şirket paylarının tamamı Bölünen Şirket tarafından bağlı ortaklık payı olarak iktisap edilecektir. İlaveten Yeni Şirket'in kuruluşunda, Bölünen Şirket tarafından 665.983.110,15 TL tutarında nakdi sermaye taahhüt edilmiş olup bu tutar Yeni Şirket'in kuruluş ve tescil işlemleri ile koordineli olarak ödenecektir.

Devre Konu Şirketler	Devre Konu Nominal İştirak Payları (TL)	Pay Oranı (%)
Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.	1.563.976.032,119	51,06
Trakya Yatırım Holding A.Ş.	13.876.165.000,00	100,00
Türkiye Sınai Kalkınma Bankası A.Ş.	1.335.062.584,936	47,68
İş Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	986.168.564,725	65,74
İş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.	499.136.279,044	52,06
Milli Reasürans T.A.Ş.	578.177.925,55	87,60
Anadolu Hayat Emeklilik A.Ş.	274.740.962,464	63,89
İş Finansal Kiralama A.Ş.	211.581.301,693	30,43
İşbank AG	EUR 335.000.000,00	100,00
JSC İşbank	RUB 4.763.048.230,00	100,00
JSC İşbank Georgia	GEL 69.161.600,00	100,00
Moka Ödeme ve Elektronik Para Kuruluşu A.Ş.	48.495.890,00	100,00
İş Net Elektronik Bilgi Üretim Dağıtım Ticaret ve İletişim Hizmetleri A.Ş.	52.000.000,00	100,00
İş Merkezleri Yönetim ve İşletim A.Ş.	1.294.959,23	86,33
Kültür Yayınları İş Türk A.Ş.	34.000.000,00	100,00
Arap Türk Bankası A.Ş.	90.533.793,40	20,58
Genel Energy Plc.	GBP 5.341.988,30	19,06

Kısmi Bölünme işlemi KVK, TTK ve SPK hükümleri çerçevesinde iştirak modeliyle kolaylaştırılmış usulde gerçekleştirileceğinden Bölünen Şirket'te sermaye azaltımı olmayacaktır.

3. Bölünmeye Esas Finansal Tablolar

Kısmi bölünme işlemi, Bölünen Şirket'in 31.12.2023 tarihli finansal tabloları (Ek-3) esas alınmak suretiyle gerçekleştirilecektir. Kurumlar Vergisi Kanunu bakımından vergisiz bölünmenin sağlanabilmesi için Yeni Kurulacak Şirket'e sermaye olarak konulacak Kısmi Bölünmeye Konu Paylar'ın değerlerinin Yeni Kurulacak Şirket'in yasal defterlerine aktarılması işleminde Vergi Usul Kanunu'na göre tespit edilmiş değerleri esas alınacaktır.

4. Kısmi Bölünme İşlemine Taraf Şirketleri Tanıtıcı Bilgiler

4.1. Bölünen Şirket: Türkiye İş Bankası A.Ş.

Bölünen Şirket, sermaye piyasası mevzuatına ve bankacılık mevzuatına tâbi halka açık bir anonim şirkettir.

Ticaret Unvanı	Türkiye İş Bankası A.Ş.
Merkez Adresi	İş Kuleleri 34330 Levent Beşiktaş/İstanbul
Tescil Tarihi	26.08.1924
Ticaret Sicil Numarası	İstanbul Ticaret Sicil Müdürlüğü – 431112
Mersis No	0481005859000909
Vergi No	4810058590
Bağlı Olduğu Vergi Dairesi	İSTANBUL - Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığı
Çıkarılmış Sermayesi	25.000.000.000 TL
Kayıtlı Sermaye Tavanı	25.000.000.000 TL
İşlem Gördüğü Borsa	Borsa İstanbul A.Ş.
Bağımsız Denetim Kuruluşu	PwC Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.
Kurumsal Web Sitesi	www.isbank.com.tr
Telefon	0212 316 00 00
Faks	0212 316 04 04
Şirket Süresi	Süresizdir.

Bölünen Şirket'in kayıtlı sermaye tavanı 25.000.000.000 TL'dir (yirmibeş milyar Türk Lirası). SPK tarafından verilen kayıtlı sermaye tavanı izni, 2023-2027 yılları arasında 5 (beş) yıl için geçerlidir. Bölünen Şirket'in çıkarılmış sermayesi, tamamen ödenmiş 25.000.000.000 (yirmibeşmilyar) Türk Lirası olup, 1.000 Türk Liralık kısmı her biri 1 Kuruş değerinde A grubu paylardan, 29.000 Türk Liralık kısmı her biri 1 Kuruş değerinde B grubu paylardan ve 24.999.970.000 Türk Liralık kısmı da her biri 4 Kuruş değerindeki C grubu paylardan oluşmaktadır.

Bölünen Şirket'in Ortaklık Yapısı

Ortağın Adı-Soyadı / Ticaret Unvanı	Sermayedeki Payı (TL)	Sermayedeki Payı (%)	Oy Hakkı Oranı (%)
Türkiye İş Bankası A.Ş. Mensupları Munzam Sosyal Güvenlik ve Yardımlaşma Sandığı Vakfı	9.550.463.695,672	38,20	38,20
Cumhuriyet Halk Partisi Genel Başkanlığı	7.023.012.925,581	28,09	28,09
Borsada İşlem Gören Kısım ve Diğer Ortaklar	8.426.523.378,747	33,71	33,71
Toplam	25.000.000.000,000	100,00	100,00

Bölünen Şirket'in Yönetim Kurulu

Bölünen Şirket: Türkiye İş Bankası A.Ş.					
Adı Soyadı	Görevi	Son 5 Yılda Şirkette Üstlendiği Görevler	Görev Süresi / Kalan Görev Süresi	Sermaye Payı	
				TL	(%)
Adnan Bali	Yönetim Kurulu Başkanı, Kredi Komitesi Üyesi, Ücretlendirme Komitesi Başkanı, Risk Komitesi Başkanı, Sürdürülebilirlik Komitesi Başkanı, Yönetim Kurulu Faaliyet İlkeleri Komitesi Başkanı	Genel Müdür ve Yönetim Kurulu Üyesi, İcra Kurulu Başkanı, Kredi Komitesi Başkanı, Risk Komitesi Doğal Üyesi, İnsan Kaynakları Komitesi Başkanı, Bilgi Sistemleri Strateji Komitesi Başkanı	30.03.2026 tarihine kadar seçilmiştir.	0	0
Güzide Meltem Kökden (*)	Yönetim Kurulu Başkan Vekili, Risk Komitesi Üyesi, Denetim Komitesi Başkanı, KKTC İç Sistemler Komitesi Başkanı, Operasyonel Risk Komitesi Başkanı	-	30.03.2026 tarihine kadar seçilmiştir.	0	0
Hakan Aran	Yönetim Kurulu Üyesi ve Genel Müdür, Kredi Komitesi Başkanı, Risk Komitesi Doğal Üyesi, İcra Kurulu Başkanı, İnsan Kaynakları Komitesi Başkanı, Operasyonel Risk Komitesi Üyesi, Bilgi Sistemleri Strateji Komitesi Başkanı, Bilgi Güvenliği Komitesi Başkanı	Genel Müdür Yardımcısı	Bankacılık Kanunu gereğince Genel Müdür, Yönetim Kurulu'nun doğal üyesidir.	0	0

Şebnem Aydın	Yönetim Kurulu Üyesi, Kurumsal Yönetim Komitesi Üyesi, Kurumsal Sosyal Sorumluluk Komitesi Üyesi, Sürdürülebilirlik Komitesi Üyesi, Kredi Komitesi Yedek Üyesi	Çarşı-Bakırköy/ İstanbul Şube Müdürü, İstanbul-Bayrampaşa Bölge Satış Müdürlüğü Bölge Müdürü Kredi Komitesi Üyesi	30.03.2026 tarihine kadar seçilmiştir.	25.000	0,0001
Bahattin Özarıslantürk	Yönetim Kurulu Üyesi, Kredi Komitesi Üyesi	Başkent Kurumsal Şube Müdürü, İstanbul Kurumsal Şube Müdürü	30.03.2026 tarihine kadar seçilmiştir.	0	0
Fazlı Bulut	Yönetim Kurulu Üyesi, Kredi Komitesi Yedek Üyesi, Kurumsal Sosyal Sorumluluk Komitesi Üyesi, Kurumsal Yönetim Komitesi Üyesi	Yönetim Kurulu Üyesi	30.03.2026 tarihine kadar seçilmiştir.	0	0
Durmuş Öztekin	Yönetim Kurulu Üyesi, Kurumsal Sosyal Sorumluluk Komitesi Üyesi, Yönetim Kurulu Faaliyet İlkeleri Komitesi Üyesi	Yönetim Kurulu Üyesi	30.03.2026 tarihine kadar seçilmiştir.	0	0
Recep Hakan Özyıldız	Yönetim Kurulu Üyesi	Yönetim Kurulu Üyesi	30.03.2026 tarihine kadar seçilmiştir.	0	0
Mustafa Rıdvan Selçuk	Yönetim Kurulu Üyesi	Yönetim Kurulu Üyesi	30.03.2026 tarihine kadar seçilmiştir.	0	0
Ahmet Gökhan Sungur	Bağımsız Yönetim Kurulu Üyesi	Yönetim Kurulu Üyesi	30.03.2026 tarihine kadar seçilmiştir.	0	0

Sadrettin Yurtsever (*)	Yönetim Kurulu Üyesi, Kurumsal Yönetim Komitesi Başkanı, Kurumsal Sosyal Sorumluluk Komitesi Üyesi, Denetim Komitesi Üyesi, Risk Komitesi Üyesi, KKTC İç Sistemler Komitesi Üyesi, Ücretlendirme Komitesi Üyesi, Operasyonel Risk Komitesi Üyesi, Sürdürülebilirlik Komitesi Üyesi, Yönetim Kurulu Faaliyet İlkeleri Komitesi Üyesi	Yönetim Kurulu Üyesi, Kurumsal Yönetim Komitesi Üyesi, Akdeniz Kurumsal/Antalya Şubesi Şube Müdürü	30.03.2026 tarihine kadar seçilmiştir.	0	0
-------------------------	---	--	--	---	---

(*) Sayın Güzide Meltem Kökden ve Sayın Sadrettin Yurtsever Denetim Komitesi Üyesi olması nedeniyle Bağımsız Yönetim Kurulu Üyesidir.

4.2.Yeni Kurulacak Şirket: TİBAŞ Holding A.Ş.

Yeni Kurulacak Şirket, Bölünme ile eşzamanlı olarak, Türkiye İş Bankası A.Ş.’nin tek hissedarlığında, Türkiye Cumhuriyeti kanunlarına tâbi anonim şirket olarak kurulacaktır. Şirketin ünvanı “TİBAŞ Holding A.Ş.” olacaktır.

Ortaklık Yapısı

Pay Sahibi	Sermaye Tutarı (TL)	Pay Adedi	Bir Payın İtibari Değeri (TL)	Pay Sahipliği Oranı (%)
Türkiye İş Bankası A.Ş.	140.000.000.000	14.000.000.000.000	0,01	%100,00

Kısmi bölünme kapsamında Bölünen Şirket tarafından Yeni Kurulacak Şirket’e aynî sermaye olarak konulacak Kısmi Bölünmeye Konu Paylar’ın net kayıtlı değeri 139.334.016.889,85 TL’dir. Kısmi bölünme ile devredilecek bu tutar aynı zamanda Yeni Kurulacak Şirket’in aynî olarak konulan sermaye miktarını da göstermektedir. Kurumlar Vergisi Kanunu bakımından vergisiz bölünmenin sağlanabilmesi için Yeni Kurulacak Şirket’e aynı sermaye olarak konulacak Kısmi Bölünmeye Konu Paylar’ın değerlerinin Yeni Kurulacak Şirket’in yasal defterlerine aktarılması işlemi Vergi Usul Kanunu’na göre tespit edilmiş değerleri esas alınacak ve Yeni Kurulacak Şirket’in sermayesi olarak aynî sermaye olarak konulacak Kısmi Bölünmeye Konu Paylar’ın Vergi Usul Kanunu’na göre tespit edilmiş kayıtlı değerleri toplamı esas alınacaktır.

Kısmi bölünme işlemi sonucunda Yeni Kurulacak Şirket'in kuruluş sermayesi, 665.983.110,15 TL'si nakden, 139.334.016.889,85 TL'si Kısmi Bölünmeye Konu Paylar'ın kayıtlı değerinden oluşacak şekilde toplam 140.000.000.000,00 TL olacaktır. Yeni Kurulacak Şirket'in sermayesini temsil eden, her birinin nominal değeri 0,01 TL olan 14.000.000.000.000 adet payın tamamı doğrudan Bölünen Şirket tarafından iktisap edilecektir.

4.3. Yeni Kurulacak Şirket Yönetim Kurulu

Adı Soyadı	Görevi	Sermaye Payı	
		TL	(%)
Adnan Bali	Yönetim Kurulu Başkanı	-	-
Hakan Aran	Yönetim Kurulu Başkan Vekili	-	-
Metin Tiryakioğlu	Yönetim Kurulu Üyesi	-	-
Prof. Dr. Ahmet Kırman	Yönetim Kurulu Üyesi	-	-
Hasan Cahit Çınar	Yönetim Kurulu Üyesi	-	-

5. Bölünme İşleminin Hangi Tarihten İtibaren Geçerli Olacağı

Bölünme, Bölünen Şirket'in Genel Kurul'u tarafından verilecek bölünmeye ilişkin kararın ticaret siciline tescili ile geçerlilik kazanacaktır. Eş zamanlı olarak Yeni Kurulacak Şirket'in kuruluş işlemleri yürütülecektir.

Bölünen Şirket'in Yönetim Kurulu 31.08.2024 tarihine kadar Genel Kurul'u toplantıya çağırarak Bölünme Planı'nı Genel Kurul'un onayına sunacaktır. Bu süre içerisinde genel kurulun gerçekleştirilememesi halinde, bölünme planı geçersiz sayılacaktır.

6. Şirket Paylarının Bilanço Kârına Hangi Tarihten İtibaren Hak Kazanacakları ve Bu İstem Hakkının Özellikleri

Bölünmenin ve Yeni Kurulacak Şirket'in ticaret siciline tescili ile birlikte, Bölünen Şirket, iktisap edeceği Yeni Kurulacak Şirket paylarının bilanço kârına hak kazanacaktır.

7. Bölünmeye konu malvarlığının intikal tarihi

Bölünmenin ve Yeni Kurulacak Şirket'in ticaret siciline tescili ile Kısmi Bölünmeye Konu Paylar'a ilişkin pay sahipliğinden doğan hak ve yükümlülükler Yeni Kurulacak Şirket'e ait olacaktır.

8. Esas Sözleşme

Yeni Kurulacak Şirket'in Türk Ticaret Kanunu'na uygun olarak hazırlanan esas sözleşme taslağı Ek-4'te yer almaktadır.

9. Payların Değişim Oranı, Denkleştirme Tutarı, Bölünen Şirketteki Ortaklık Haklarına İlişkin Açıklamalar

Bölünen Şirket'ten devredilen Kısmi Bölünmeye Konu Paylar, Yeni Kurulacak Şirket'in sermayesini oluşturacaktır. İştirak modeliyle kolaylaştırılmış usulde gerçekleştirilecek kısmi

bölünme işleminde, Yeni Kurulacak Şirket'te Bölünen Şirket'in ortaklarına pay ya da herhangi başkaca bir hak verilmeyecek, Yeni Kurulacak Şirket'in sermayesinin tamamı Bölünen Şirket'e ait olacaktır. Bu kapsamda, Yeminli Mali Müşavir Raporu ile de tevsik olduğu üzere, kısmi bölünme işlemi TTK m. 161/2-a uyarınca oranların korunduğu bölünme şeklinde gerçekleştirilecektir.

Bölünen Şirket devrettiği Kısmi Bölünmeye Konu Paylar karşılığında Yeni Kurulacak Şirket'in aynı değerde payını bağlı ortaklık payı olarak alacaktır. Bu nedenle değişim oranı hesaplamasına gerek bulunmamaktadır.

Aynı sebeple kısmi bölünme dolayısıyla herhangi bir denkleştirme tutarı ödenmesi de öngörülmemiştir.

Türk Ticaret Kanunu'nun 159. maddesi uyarınca bir şirket tam veya kısmi bölünebilir. Kısmi bölünmede, bölünen şirketin ortakları, devralan şirketlerin paylarını ve haklarını iktisap ederler veya bölünen şirket, devredilen malvarlığı bölümlerinin karşılığında devralan şirketlerdeki payları ve hakları elde ederek yavru şirketini oluşturur. Kısmi bölünmede, bölünen şirketin ortaklarının, devralan şirkette pay sahibi olmaları yolu izlenir ise pay sahiplerinin ve intifa senedi sahiplerinin haklarının korunması bakımından Türk Ticaret Kanunu'nun 140. maddesi uyarınca işlem yapılır.

Türkiye İş Bankası A.Ş. tarafından gerçekleştirilecek kısmi bölünmede ortaklara pay verme yoluyla bölünme değil Türkiye İş Bankası A.Ş.'nin Yeni Kurulacak Şirket'teki pay ve hakları bizzat elde ederek yavru şirketini oluşturması yolu izlenmektedir. Eş deyişle, Türkiye İş Bankası A.Ş. nezdinde herhangi bir sermaye azaltımına sebebiyet verecek bir mal varlığı devri olmayacağından kısmi bölünme işleminde Türkiye İş Bankası A.Ş. ortaklarına Yeni Kurulacak Şirket'in paylarının veya başkaca hakların verilmesi söz konusu olmayacaktır.

Sonuç olarak, Bölünme neticesinde devralan şirkette tek pay sahibi Türkiye İş Bankası A.Ş. olacağından, A, B veya C Grubu dahil herhangi bir Türkiye İş Bankası A.Ş. hissedarına bölünme sebebiyle yavru şirkette pay verilmeyeceğinden ortaklara pay verme halinde pay sahiplerinin ve intifa hakkı sahiplerinin haklarının korunması için uygulanacak olan Türk Ticaret Kanunu'nun 140. maddesi işbu Bölünme Planına konu kısmi bölünme bakımından uygulama alanı bulmayacaktır. Kaldı ki kısmi bölünme, Türkiye İş Bankası'nın tek pay sahipliğinde, iştirak modeliyle gerçekleştirildiğinden, paydaşların ve intifa senedi sahiplerinin Türkiye İş Bankası A.Ş.'deki safi kazanca iştirak haklarını etkileyen bir durum da söz konusu değildir.

10. Şirket Paylarının Değişim Tarzları

Kısmi bölünme işlemi sonucunda Yeni Kurulacak Şirket'in kuruluş sermayesi, 665.983.110,15 TL'si nakden, 139.334.016.889,85 TL'si Kısmi Bölünmeye Konu Paylar'ın kayıtlı değerinden oluşacak şekilde toplam 140.000.000.000,00 TL olacaktır. Yeni Kurulacak Şirket'in sermayesini temsil eden, her birinin nominal değeri 0,01 TL olan 14.000.000.000.000 adet payın tamamı doğrudan Bölünen Şirket tarafından iktisap edilecektir.

11. Vergi Borçlarından Doğan Sorumluluk

Bölünen Şirket'in bölünme tarihine kadar tahakkuk etmiş ve edecek vergi borçlarından, Bölünen Şirket ve Yeni Kurulacak Şirket bölünme işlemine konu olan varlıkların emsal bedeli ile sınırlı olarak müteselsilen sorumludur.

12. Kısmi Bölünme Sonucu Yeni Kurulacak Şirket'e Geçen İş İlişkileri

Bölünmeye konu malvarlığı paylardan ibaret olduğu için Bölünen Şirket nezdinde istihdam edilip, kısmi bölünme işlemi kapsamında, bölünme ile Yeni Kurulacak Şirket'e devredilecek çalışan bulunmamaktadır.

Kısmi bölünme kapsamında çalışan devri yapılmayacağından, kısmi bölünmenin bölünmeye taraf şirketlerin iş ilişkileri üzerinde herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.

13. Bölünme İşleminin Taraflara Yüklediği Yükümlülüklerin Yerine Getirilmemesinin Sonuçları

Kısmi bölünme yoluyla devir konusunda Türk Ticaret Kanunu, Kurumlar Vergisi Kanunu, Sermaye Piyasası Kanunu ve sair mevzuata göre terettüp eden diğer tüm vecibeler de eksiksiz olarak yerine getirilecektir. Bölünme Planı'ndan kaynaklanan yükümlülükleri yerine getirmeyen taraf diğer tarafın bu yüzden uğrayacağı tüm zararları tazmin edecektir.

14. Alacaklıların Korunması

TTK madde 174 ve 175 uyarınca düzenlenen ilanlar Ticaret Sicili Gazetesi'nde ve Bölünen Şirket'in internet sitesinde yayınlanacaktır.

TTK madde 175, 2. fıkra hükmü uyarınca alacaklıların alacaklarının tehlikeye düşmediğinin ispatı halinde alacaklıların teminat altına alınma yükümü ortadan kalktığı hüküm altına alınmıştır.

Kısmi bölünme işlemi kapsamında Yeni Kurulacak Şirket'in kuruluş sermayesine ilişkin payların tamamı Yeni Kurulacak Şirket'in tek ortağı olan Bölünen Şirket'e tahsis edileceğinden, kısmi bölünme işlemi sebebiyle Bölünen Şirket'te herhangi bir sermaye azaltımı yapılmayacaktır. Kısmi bölünme işlemine ilişkin, Atlantis Denetim Danışmanlık ve Yeminli Mali Müşavirlik Ltd. Şti. tarafından düzenlenen ve İstanbul Yeminli Mali Müşavirler Odası'na Oda Sicil No: 1045 altında kayıtlı olan Yeminli Mali Müşavir Serdar Seçkin tarafından imza edilen 04.04.2024 tarih, YMM1045/270-8 sayılı Kısmi Bölünmeye Esas YMM Raporu'nun "5. Kısmi Bölünme Sonrasında Sermaye Yapıları ve Alacaklıların Alacaklarının Tehlikeye Düşmediğine Dair Tespit" başlıklı kısmında, Bölünen Şirket'in aktifinde bulunan bağlı ortaklık ve iştirak paylarının kısmi bölünme sonucu yeni kurulacak olan anonim şirket tarafından devir alınması işleminde; Bölünen Şirkette herhangi bir sermaye azaltımı yapılmayacağı ve devredilecek bağlı ortaklık ve iştirak paylarının kayıtlı değeri tutarında yeni kurulacak anonim şirket payları alınacağı, bu nedenle Bölünen Şirketin mal varlığında herhangi bir değişiklik olmayacağı, mevcut malvarlığının şirket borçlarını karşılamaya yeterli olacağı ve şirket alacaklılarının haklarının kısmi bölünme işlemi sonrasında da tamamen korunacağı ve alacaklıların alacaklarının tehlikeye düşmeyeceği ifade edilmiştir. Kısmi Bölünmeye Esas YMM Raporu'nda ayrıca TTK'nın 376. maddesine göre şirket sermayesinin yasal yedekleri ile

birlikte %1.391,72 seviyesinde varlığını koruduğundan kısmi bölünme nedeniyle alacaklıların alacaklarının tehlikeye düşmeyeceği belirtilmiştir.

Bu çerçevede, TTK madde 175 uyarınca, Bölünen Şirket'in alacaklılarının haklarını teminat altına alma yükümlülüğü bulunmamaktadır.

15. Alınması Gerekli Onay ve İzinler

Bölünen Şirketin halka açık bir banka olması sebebiyle kısmi bölünme işlemi Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurulu ve Sermaye Piyasası Kurulu'nun onayına tabidir. İşbu kısmi bölünme işlemine ilişkin duyuru metni onayı için Sermaye Piyasası Kurulu'na başvuru da dahil tüm izin işlemleri, duyuru metni onayına kadar gerçekleştirilecektir.

Kısmi bölünme sürecinde payları devre konu olacak şirketler bakımından, sürecin tamamlanması öncesinde ilgili otoritelerden izinler alınmış olacaktır.

Kısmi bölünmenin İstanbul Ticaret Sicili'ne tescilini takiben Sermaye Piyasası Kurulu'na gerekli bildirim yapılacaktır.

Rekabet Kurulu'ndan İzin Alınması Gereken Birleşme ve Devralmalar Hakkında Tebliğ gereğince (m. 6.1.) kontrol değişikliğine yol açmayan grup içi işlemler için Rekabet Kurumu izni aranmamaktadır. Somut bölünme işlemi iştirak modeliyle gerçekleştirilecek olup, Yeni Kurulacak Şirket'in tüm payları Türkiye İş Bankası A.Ş.'ye ait olduğundan herhangi bir kontrol değişikliği olmayacaktır. Anılan nedenle öngörülen bölünme işlemi Rekabet Kurulu iznine tabi değildir.

16. Uzman Kuruluş Görüşü

II-23.2 sayılı Birleşme ve Bölünme Tebliği m. 17/2 çerçevesinde Kısmi Bölünme işlemi kolaylaştırılmış usulde gerçekleştirileceğinden uzman kuruluş görüşü aranmamaktadır.

17. İmtiyazlı Paylar, İntifa Senetleri, Oydan Yoksun Pay ve Özel Hak Sahiplerine Tahsis Edilen Haklar

Yeni Kurulacak Şirket'in sermayesini temsil eden payların tamamı Bölünen Şirket'e ait olacaktır. Bölünmeye taraf şirketlerde, kısmi bölünme sebebiyle imtiyazlı pay, oydan yoksun pay senedi veya intifa senedi çıkarmayacaktır. Herhangi özel bir hak tanınması söz konusu değildir.

18. Yönetim Organlarının Üyelerine, Müdürlere, Yönetim Hakkına Sahip Kişilere ve Denetçilere Tanınan Özel Menfaatler

Kısmi bölünme işlemine taraf şirketlerin Yönetim Kurulu Üyelerine, müdürlerine, yönetim hakkına sahip kişilere ve denetçilere bölünme dolayısıyla tanınan özel bir menfaat söz konusu değildir.

19. Devreden Şirketin İşlemlerinin Hangi Tarihten İtibaren Devralan Şirketin Hesabına Yapılmış Kabul Edileceği

Bölünmek suretiyle devreden şirketin, Kısmi Bölünmeye Konu Paylar ile ilgili işlemleri Bölünme ve Yeni Kurulacak Şirketin kuruluşunun tescil tarihi itibarı ile devir alan şirketin hesabına yapılmış kabul edilecektir.

20. Diğer Hususlar

Sermaye Piyasası Kurulu'nun Önemli Nitelikteki İşlemler ve Ayrılma Hakkı Tebliği uyarınca ortaklığın; Tebliğin 5. maddesinde tanımlanan bölünme işlemlerine taraf olması önemli nitelikteki işlem sayılır.

İlgili madde uyarınca kısmi bölünmelerde ortaklığın bölünen taraf olması ve devredilen mal varlığının 6'ncı maddede belirlenen önemlilik ölçütlerini taşıması halinde işlem önemli nitelikteki işlem kabul edilmektedir. Maddede atıf yapılan 6'ncı madde uyarınca önemlilik ölçütü ise, yönetim kurulu karar tarihi itibarıyla;

- Ortaklığın kamuya açıklanmış son finansal tablolarına göre işleme konu mal varlığının kayıtlı değerinin varlık (aktif) toplamına oranının veya,
- İşlem tutarının, son altı aylık dönem içinde oluşan günlük düzeltilmiş ağırlıklı ortalama borsa fiyatlarının aritmetik ortalaması dikkate alınarak hesaplanan ortaklık değerine oranının veya,
- Ortaklığın kamuya açıklanmış son yıllık finansal tablolarına göre önemli nitelikteki işleme konu mal varlığından elde edilen gelirin, sürdürülen faaliyetler dönem net kârı/zararına etki eden tüm gelir kalemlerinin toplamına oranının

%75'ten fazla olması durumudur.

Halihazırda Bankamızın bölünen taraf olarak yer aldığı somut kısmi bölünme işleminde;

- Ortaklığın kamuya açıklanmış son finansal tablolarına göre işleme konu mal varlığının kayıtlı değerinin varlık (aktif) toplamına oranının %5,
- İşlem tutarının, son altı aylık dönem içinde oluşan günlük düzeltilmiş ağırlıklı ortalama borsa fiyatlarının aritmetik ortalaması dikkate alınarak hesaplanan ortaklık değerine oranının %56,
- Ortaklığın kamuya açıklanmış son yıllık finansal tablolarına göre önemli nitelikteki işleme konu mal varlığından elde edilen gelirin, sürdürülen faaliyetler dönem net kârı/zararına etki eden tüm gelir kalemlerinin toplamına oranının %11

seviyesinde olması ve %75'lik sınırın altında kalınmasından ötürü bölünme işlemi önemli nitelikteki işlem olarak sayılmayacak, Bankamız hissedarları yönünden ayrılma hakkı doğmayacaktır.

Öte yandan, Önemli Nitelikteki İşlemler ve Ayrılma Hakkı Tebliği bakımından, anılan Tebliğin "Ayrılma Hakkının Doğmadığı Haller" başlıklı 15. maddesinin "ç" bendindeki "Birleşme ve Bölünme Tebliği (II-23.2) uyarınca gerçekleştirilen kolaylaştırılmış usulde birleşme ve bölünme işlemleri ile ortaklık tarafından oranların korunması yoluyla yeni kurulan şirketlere yapılan tam bölünme işlemleri" şeklindeki hüküm uyarınca bu kapsama giren işlemlerde ayrılma hakkı doğmamaktadır. Bankamızca gerçekleştirilecek kısmi bölünme, Birleşme ve

Bölünme Tebliği (II-23.2) uyarınca kolaylaştırılmış usulde gerçekleşeceğinden Bankamız hissedarları açısından işlemin bu yönüyle de ayrılma hakkı doğmayacaktır.

Sermaye Piyasası Kanunumuzun 26. maddesindeki “Halka açık ortaklıklarda yönetim kontrolünü sağlayan payların veya oy haklarının iktisap edilmesi hâlinde (Ek ibare: 20/2/2020 tarihli ve 7222 sayılı Kanununun 27 nci maddesi ile) söz konusu payların veya oy haklarının iktisabının kamuya açıklandığı tarihte pay sahibi olan diğer ortakların paylarını satın almak üzere teklif yapılması zorunludur.” hükmü ve yine Sermaye Piyasası Kurulu’nca yayımlanan Pay Alım Teklifi Tebliği’nin (II-26.1) “Zorunlu Pay Alım Teklifi” başlıklı 11. maddesindeki “Gönüllü olarak yapılan pay alım teklifi, blok veya münferit alımlar ya da diğer herhangi bir yöntemle, tek başına veya birlikte hareket ettikleri kişilerle beraber, doğrudan veya dolaylı olarak bir ortaklığın yönetim kontrolünü sağlayan paylarını veya oy haklarını iktisap edenler, söz konusu payların veya oy haklarının iktisabının kamuya açıklandığı tarihte pay sahibi olan diğer ortakların paylarını satın almak üzere pay alımı teklifinde bulunmak zorundadır.” hükmü uyarınca burada sağlanan şartlar ortaya çıktığında zorunlu pay alımı teklifi yapılması gerekmektedir. İşbu Bölünme Planı’na konu kısmi bölünmede, bölünme ile devre konu payların intikal edeceği şirketin tek hissedarı yine bölünen Türkiye İş Bankası A.Ş. olduğundan ve payları devre konu şirketlerde bu sebeple kontrolde bir değişiklik olmayacağından, bir zorunlu pay alım teklifi yükümlülüğü ortaya çıkmamaktadır.

İşbu Kısmi Bölünme Planı 04.04.2024 tarihinde düzenlenmiş ve imzalanmıştır. İşbu Kısmi Bölünme Planı 4684 sayılı Damga Vergisi Kanunu’nun (2) sayılı tablosuna eklenen hüküm (IV-17 numaralı pozisyon) uyarınca damga vergisinden müstesnadır.

EKLER:

- Ek-1: Kısmi Bölünmeye İlişkin Yönetim Kurulu Kararları
- Ek-2: Kısmi Bölünmeye Konu Paylar’ın Listesi
- Ek-3: Kısmi Bölünmeye Esas Alınan Finansal Tablolar
- Ek-4: Yeni Kurulacak Şirket’in Esas Sözleşmesi
- Ek-5: Kısmi Bölünmeye Esas YMM Raporu

Türkiye İş Bankası A.Ş.
Yönetim Kurulu

BAŞKAN VEKİLİ
Güzide Meltem Kökden

BAŞKAN
Adnan Bali

ÜYE
Durmuş Öztekin

ÜYE
Fazlı Bulut

ÜYE VE GENEL MÜDÜR
Hakan Aran

ÜYE
Ahmet Gökhan Sungur

ÜYE
Mustafa Rıdvan Selçuk

ÜYE
Recep Hakan Özyıldız

ÜYE
Bahattin Özarslantürk

ÜYE
Şebnem Aydın

ÜYE
Sadrettin Yurtsever

Karar Tarihi : 25.08.2023
Karar Numarası : 46487

İştirak Yapılanması:

Genel Müdürlüğün 25 Ağustos 2023 tarihli önergesinde belirtilen hususlar dikkate alınarak;

Cumhuriyetimizin ilk yüzyılında, misyonumuz doğrultusunda bugüne kadar farklı sektörlerde bizzat kurduğumuz veya iştirak ettiğimiz 300'ü aşkın şirketle üzerine düşen vazifeyi başarı ile yerine getiren Grubumuzun iştiraklerinin, Bankanın %100 sahipliğinde oluşturulacak yeni bir şirket altında toplanması önerisinin;

Yeni yapılanma ile dünyada ve Türkiye'de hemen hemen her alanda yaşanan hızlı değişimin gerektirdiği sistematik bir yaklaşımla, daha odaklı ve stratejik bir yönetim anlayışına geçilecek olması, iştirakler arasındaki sinerjinin artırılması,

Misyonumuz doğrultusunda bankacılık faaliyetlerinin yanı sıra iştirakleri kanalıyla ekonominin pek çok alanına katkı sunan Bankamızın, kuracağı şirketle yeni faaliyet alanlarına girerek stratejik yatırımlar yapmaya ve ülke ekonomisine destek vermeye devam edecek olması,

İştirak portföyünün zenginleştirilmesini ve optimizasyonunu beraberinde getirecek olan yapılanmayla, İş Bankası'nın özkaynak kârlılığı ve piyasa değerinin artırılması için ilave güçlü bir alan yaratılacağı,

Kolaylaştırılmış usulde iştirak yoluyla kısmi bölünme metoduyla gerçekleştirilecek yeni yapılanma nedeniyle Banka sermayesinde, finansallarında ve hissedarlık yapısında kayda değer bir yükün doğmayacağı

yönündeki açıklama ve tespitler göz önünde bulundurularak ve nihai noktada Genel Kurulumuzun onayına tabi olmak üzere,

Bağlı ortaklıklarımızdan;

- Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş. sermayesinde %50,93 oranında ve 1.560.176.032,119 TL nominal değerdeki,
- Türkiye Sınai Kalkınma Bankası A.Ş. sermayesindeki %47,68 oranında ve 1.335.062.584,936 TL nominal değerdeki,
- İş Yatırım Menkul Değerler A.Ş. sermayesindeki %65,74 oranında ve 986.168.731,401 TL nominal değerdeki,
- İş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş. sermayesindeki %52,06 oranında ve 499.136.279,044 TL nominal değerdeki,
- Trakya Yatırım Holding A.Ş. sermayesindeki %100,00 oranında ve 11.036.165.000,00 TL nominal değerdeki,
- Milli Reasürans T.A.Ş. sermayesindeki %87,60 oranında ve 578.177.925,55 TL nominal değerdeki,
- Anadolu Hayat Emeklilik A.Ş. sermayesindeki %62,00 oranında ve 266.600.000,016 TL nominal değerdeki,
- İş Finansal Kiralama A.Ş. sermayesindeki %27,79 oranında ve 193.253.262,929 TL nominal değerdeki,
- İşbank AG sermayesindeki %100,00 oranında ve 335.000.000,00 EUR nominal değerdeki,
- JSC İşbank sermayesindeki %100,00 oranında ve 4.763.048.230,00 Ruble nominal değerdeki,

TÜRKİYE İŞ BANKASI A.Ş.
YÖNETİM KURULU KARARLARI

1487

Karar Tarihi 25.08.2023
Sayfa Numarası 2



- JSC Isbank Georgia sermayesindeki %100,00 oranında ve 69.161.600,00 GEL nominal değerdeki,
- Moka Ödeme ve Elektronik Para Kuruluşu A.Ş. sermayesindeki %100,00 oranında ve 48.495.890,00 TL nominal değerdeki,
- İşnet Elektronik Bilgi Üretim Dağıtım Ticaret ve İletişim Hizmetleri A.Ş. sermayesindeki %100,00 oranında ve 52.000.000,00 TL nominal değerdeki,
- İş Merkezleri Yönetim ve İşletim A.Ş. sermayesindeki %86,33 oranında ve 1.294.959,23 TL nominal değerdeki,
- Kültür Yayınları İş Türk A.Ş. sermayesindeki %100,00 oranında ve 34.000.000,00 TL nominal değerdeki

paylar ile İştiraklerimizden;

- Arap Türk Bankası A.Ş. sermayesindeki %20,58 oranında ve 90.533.793,40 TL nominal değerdeki

payın, Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 19-20. maddeleri, Türk Ticaret Kanunu'nun 159-179. maddeleri, Bankaların Birleşme, Devir, Bölünme ve Hisse Değişimi Hakkında Yönetmelik, Sermaye Piyasası Kanunu ve Sermaye Piyasası Kurulu'na yayımlanan Birleşme ve Bölünme Tebliği hükümleri ve ilgili diğer mevzuat çerçevesinde; Birleşme ve Bölünme Tebliği'nin 17. maddesinde düzenlenen şekilde iştirak modeliyle kolaylaştırılmış usulde bölünme yöntemi ile, Bankamızın %100 bağlı ortaklığı şeklinde yeni kurulacak bir anonim şirkete devredilmesi,

- Kısmi bölünme işlemlerinin 30.06.2023 tarihli finansal tablolarımız üzerinden gerçekleştirilmesi,
- SPK'nın II-23.2 sayılı Birleşme ve Bölünme Tebliği uyarınca "İştirak Modeliyle Kolaylaştırılmış Usulde" yapılacak olması nedeniyle, Önemli Nitelikteki İşlemler ve Ayrılma Hakkı Tebliği'nin 15'nci maddesinin (ç) bendi gereğince, ayrılma hakkının doğmayacağı kısmi bölünme işleminde bağımsız denetim raporu ile uzman kuruluş görüşü alınmaması,
- İlgili Sermaye Piyasası mevzuatı uyarınca Duyuru Metni, Bölünme Planı, Bölünme Raporu, inceleme hakkı duyurusu ve gerekli diğer belgelerin hazırlanması ve bu çerçevede gerekli tüm yasal işlemlerin yürütülmesi,
- Bu kapsamda, Ticaret Bakanlığı, BDDK, SPK, SEDDK, Rekabet Kurumu, TCMB, EPDK, MKK, Ticaret Sicil Müdürlükleri de dahil olmak üzere tüm resmi ve özel kurum ve kuruluşlar nezdinde gerekli tüm başvuru ve işlemlerin yapılması

uygun bulunmuş ve uygulaması için Genel Müdürlük yetkili kılınmıştır.

BAŞKAN VEKİLİ
Güzide Meltem Kökden

BAŞKAN
Adnan Bali

ÜYE
Durmuş Öztekin

ÜYE
Fazlı Bulut

ÜYE VE GENEL MÜDÜR
Hakan Aran

ÜYE
Ahmet Gökhan Sungur

ÜYE
Mustafa Rıdvan Selçuk

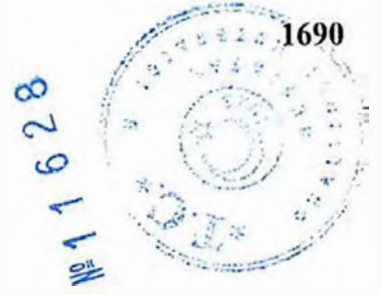
ÜYE
Recep Hakan Özyıldız

ÜYE
Gökhan Şen

ÜYE
Şebnem Aydın

ÜYE
Sadrettin Yurtsever

TÜRKİYE İŞ BANKASI A.Ş.
YÖNETİM KURULU KARARLARI



Karar Tarihi : 27.10.2023

Karar Numarası : 46569

“Bankamızın İştirak Modeli İle Kolaylaştırılmış Usulde Kısmi Bölünmesi” Kapsamındaki İşlemlerin 31.12.2023 Tarihli Finansal Tablolar Üzerinden 2024 Yılında Yapılması;

Yönetim Kurulumuzun 25.08.2023 tarih ve 46487 sayılı kararı çerçevesinde 30.06.2023 tarihli finansal tablolarımız üzerinden sürdürülmekte olan “Bankamızın iştirak modeli ile kolaylaştırılmış usulde kısmi bölünmesi” kapsamındaki işlemlerin;

- Payları devre konu olacak, yurt dışında kurulu banka statüsündeki bağlı ortaklıklarımızın gözetim ve denetimine tabi olduğu otoriteler nezdindeki süreçler için ilave zamana ihtiyaç duyulacağı

göz önüne alınarak, 31.12.2023 tarihli finansal tablolarımız üzerinden 2024 yılında yapılması hususundaki Genel Müdürlüğün 26 Ekim 2023 tarihli önergesi uygun bulunmuştur.

BAŞKAN VEKİLİ
Güzide Meltem Kökden

BAŞKAN
Adnan Bali

ÜYE
Durmuş Öztekin

ÜYE
Fazlı Bulut

ÜYE VE GENEL MÜDÜR
Hakan Aran

ÜYE
Ahmet Gökhan Sungur

ÜYE
Mustafa Rıdvan Selçuk

ÜYE
Recep Hakan Özyıldız

ÜYE
Gökhan Şen

ÜYE
Şebnem Aydın

ÜYE
Sadrettin Yurtsever

27 165



Karar Tarihi : 04.04.2024

Karar Numarası : 46944

İştirak Modeliyle Kolaylaştırılmış Usulde Kısmi Bölünme İşlemleri ve TİBAS Holding Anonim Şirketi'nin Kurulması:

Genel Müdürlüğün 02 Nisan 2024 tarihli önergesinde belirtilen hususlar dikkate alınarak; Yönetim Kurulumuzun, bağlı ortaklık ve iştiraklerimizdeki Bankamıza ait payların, ilgili mevzuat çerçevesinde "iştirak modeliyle kolaylaştırılmış usulde kısmi bölünme" suretiyle Bankamızın %100 bağlı ortaklığı şeklinde kurulacak bir anonim şirkete devredilmesine ve bunun için gerekli yasal işlemlere başlanmasına ilişkin 25.08.2023 tarih, 46487 sayılı ve kısmi bölünmenin 31.12.2023 tarihli finansal tablolar üzerinden yapılmasına ilişkin 27.10.2023 tarih, 46569 sayılı kararları çerçevesinde,

- iştirak modeliyle kolaylaştırılmış usulde kısmi bölünme sürecinde, nihai noktada Genel Kurulumuzun onayına tâbi olmak üzere, iştirak portföyümüzün Bankamızca kurulacak ve tek hissedarının Bankamız olacağı bir holding şirket çatısı altında yönetilmesini teminen, Bankamız mülkiyetinde bulunan bağlı ortaklıklarımızdan,
 - Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş. sermayesindeki %51,06 oranında ve 1.563.976.032,119 TL nominal değerdeki,
 - Trakya Yatırım Holding A.Ş. sermayesindeki %100,00 oranında ve 13.876.165.000,00 TL nominal değerdeki,
 - Türkiye Sınai Kalkınma Bankası A.Ş. sermayesindeki %47,68 oranında ve 1.335.062.584,936 TL nominal değerdeki,
 - İş Yatırım Menkul Değerler A.Ş. sermayesindeki %65,74 oranında ve 986.168.564,725 TL nominal değerdeki,
 - İş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş. sermayesindeki %52,06 oranında ve 499.136.279,044 TL nominal değerdeki,
 - Milli Reasürans T.A.Ş. sermayesindeki %87,60 oranında ve 578.177.925,55 TL nominal değerdeki,
 - Anadolu Hayat Emeklilik A.Ş. sermayesindeki %63,89 oranında ve 274.740.962,464 TL nominal değerdeki,
 - İş Finansal Kiralama A.Ş. sermayesindeki %30,43 oranında ve 211.581.301,693 TL nominal değerdeki,
 - İşbank AG sermayesindeki %100,00 oranında ve 335.000.000,00 EUR nominal değerdeki,
 - JSC İşbank sermayesindeki %100,00 oranında ve 4.763.048.230,00 Ruble nominal değerdeki,
 - JSC İşbank Georgia sermayesindeki %100,00 oranında ve 69.161.600,00 GEL nominal değerdeki,

№ 27 165



Karar Tarihi : 04.04.2024
Sayfa Numarası : 2

- Moka Ödeme ve Elektronik Para Kuruluşu A.Ş. sermayesindeki %100,00 oranında ve 48.495.890,00 TL nominal değerdeki (Yönetim Kurulumuzun 23.08.2023 tarih, 46474 sayılı kararında detaylarına yer verildiği üzere, Moka Ödeme ve Elektronik Para Kuruluşu A.Ş.'nin, Birleşik Ödeme Hizmetleri ve Elektronik Para A.Ş. ile devrolmak suretiyle birleşmesi gündemde olup bu birleşmenin kısmi bölünmenin tescilinden önce gerçekleşmesi halinde, birleşme dolayısıyla Bankamızca Moka Ödeme ve Elektronik Para Kuruluşu A.Ş. paylarına istinaden edinilecek Birleşik Ödeme Hizmetleri ve Elektronik Para A.Ş. payları aynı kapsamda bölünme suretiyle devre konu olacaktır.),
 - İş Net Elektronik Bilgi Üretim Dağıtım Ticaret ve İletişim Hizmetleri A.Ş. sermayesindeki %100,00 oranında ve 52.000.000,00 TL nominal değerdeki,
 - İş Merkezleri Yönetim ve İşletim A.Ş. sermayesindeki %86,33 oranında ve 1.294.959,23 TL nominal değerdeki,
 - Kültür Yayınları İş Türk A.Ş. sermayesindeki %100,00 oranında ve 34.000.000,00 TL nominal değerdeki
- payların yanı sıra,
- İştirakimiz Arap Türk Bankası A.Ş. sermayesindeki %20,58 oranında ve 90.533.793,40 TL nominal değerdeki pay ile
 - Genel Energy Plc. sermayesindeki %19,06 oranında ve 5.341.988,30 GBP nominal değerdeki payın

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 19-20. maddeleri, Türk Ticaret Kanunu'nun 159-179. maddeleri, Bankaların Birleşme, Devir, Bölünme ve Hisse Değişimi Hakkında Yönetmelik, Sermaye Piyasası Kanunu ve Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan Birleşme ve Bölünme Tebliği hükümleri ve ilgili diğer mevzuat çerçevesinde; Birleşme ve Bölünme Tebliği'nin 17. maddesinde düzenlenen şekilde iştirak modeliyle kolaylaştırılmış usulde kısmi bölünme suretiyle Bankamızın %100 bağlı ortaklığı şeklinde yeni kurulacak bir anonim şirkete devredilmesi için gerekli yasal işlemlere başlanması,

- Kısmi bölünme işlemlerinin 31.12.2023 tarihli finansal tablolar üzerinden gerçekleştirilmesi,
- Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan Birleşme ve Bölünme Tebliği ile Türk Ticaret Kanunu hükümleri çerçevesinde, bölünme belgelerinin onaylanması ve Bölünme Planının imzalanması,
- Kısmi bölünme çerçevesinde devre konu iştirak paylarının intikal edeceği şirketin **TİBAŞ HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ** unvanıyla kurulması ve şirket sermayesinin, devredilecek paylardan doğan 139.334.016.889,85 TL* ve nakdi sermaye tutarı 665.983.110,15 TL olmak üzere toplam 140.000.000.000,00 TL olarak teşkili, nakdi sermaye tutarı olan 665.983.110,15 TL'nin şirketin kuruluş ve tescil işlemleri ile koordineli olarak ödenmesi

uygun bulunmuş ve bunların icrasını teminen,

- İlgili mevzuat uyarınca düzenlenmesi gereken belgelerin hazırlanması, yasal işlemlerin yürütülmesi ve ilanların yapılması,

* Devre konu payların Vergi Usul Kanunu uyarınca Bankamızdaki kayıtlı değerlerinin toplamıdır.

№ 27 165



Karar Tarihi : 04.04.2024
Sayfa Numarası : 3

- Kısmi bölünme ile ilgili olarak Ticaret Bakanlığı, BDDK, SPK, SEDDK, Rekabet Kurulu, TCMB, EPDK, MKK, BTK, Ticaret Sicil Müdürlükleri de dahil olmak üzere tüm resmi ve özel kurum ve kuruluşlar nezdinde gerekli tüm işlem ve başvuruların yapılması, ilgili otoritelerce bölünme belgelerinde değişiklik yapılmasının istenmesi ve benzeri hallerde bu belgelerde gerekli değişikliklerin yapılması,
- İştirak modeliyle kolaylaştırılmış usulde kısmi bölünme işleminin Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan Önemli Nitelikte İşlemler ve Ayrılma Hakkı Tebliği kapsamında önemli nitelikte işlem olmadığı ve ayrılma hakkı doğmadığı hususundaki beyanın imzalanması

için Genel Müdürlük yetkili kılınmıştır.

BAŞKAN VEKİLİ
Güzide Meltem Kökden

BAŞKAN
Adnan Bali

ÜYE
Durmuş Öztekin (*)

ÜYE
Fazlı Bulut (*)

ÜYE VE GENEL MÜDÜR
Hakan Aran

ÜYE
Ahmet Gökhan Sungur

ÜYE
Mustafa Rıdvan Selçuk (*)

ÜYE
Recep Hakan Özyıldız (*)

ÜYE
Bahattin Özarslantürk

ÜYE
Şebnem Aydın

ÜYE
Sadrettin Yurtsever

(*) Sayın Bulut, Sayın Öztekin, Sayın Özyıldız ve Sayın Selçuk kararı "İşbu karar, Kurucumuz Gazi Mustafa Kemal Atatürk'ün vasiyeti çerçevesindeki yükümlülüklerin yerine getirilmesine bir engel teşkil etmemesi, Bankamız sermayesindeki %28,09 oranındaki Atatürk hisselerine isabet eden kâr payında bir azalmaya neden olmayacak şekilde vasiyetname kapsamında ödenmeye devam edilmesi ve Atatürk hisselerinin temsili konusunda mevcut duruma göre bir zaafiyet yaratmaması kaydıyla kabul edilmiştir." beyanı ile imzalamıştır.

Ek- 2 Kısmi Bölünmeye Konu Payların Listesi

Devre Konu Şirketler	Devre Konu Nominal İştirak Payları (TL)	Pay Oranı (%)
Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.	1.563.976.032,119	51,06
Trakya Yatırım Holding A.Ş.	13.876.165.000,00	100,00
Türkiye Sınai Kalkınma Bankası A.Ş.	1.335.062.584,936	47,68
İş Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	986.168.564,725	65,74
İş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.	499.136.279,044	52,06
Milli Reasürans T.A.Ş.	578.177.925,55	87,60
Anadolu Hayat Emeklilik A.Ş.	274.740.962,464	63,89
İş Finansal Kiralama A.Ş.	211.581.301,693	30,43
İşbank AG	EUR 335.000.000,00	100,00
JSC İşbank	RUB 4.763.048.230,00	100,00
JSC İşbank Georgia	GEL 69.161.600,00	100,00
Moka Ödeme ve Elektronik Para Kuruluşu A.Ş.	48.495.890,00	100,00
İş Net Elektronik Bilgi Üretim Dağıtım Ticaret ve İletişim Hizmetleri A.Ş.	52.000.000,00	100,00
İş Merkezleri Yönetim ve İşletim A.Ş.	1.294.959,23	86,33
Kültür Yayınları İş Türk A.Ş.	34.000.000,00	100,00
Arap Türk Bankası A.Ş.	90.533.793,40	20,58
Genel Energy Plc.	GBP 5.341.988,30	19,06

Ek-3: Kısmi Bölünmeye Esas Alınan Finansal Tablolar

TÜRKİYE İŞ BANKASI A.Ş. KONSOLİDE OLMAYAN BİLANÇOSU (FİNANSAL DURUM TABLOSU)							
VARLIKLAR	Dipnot	BİN TÜRK LİRASI					
		CARİ DÖNEM (31/12/2023)			ÖNCEKİ DÖNEM (31/12/2022)		
		TP	YP	Toplam	TP	YP	Toplam
I. FİNANSAL VARLIKLAR (Net)		335.832.075	526.004.974	861.837.049	152.182.251	271.580.331	423.762.582
1.1 Nakit ve Nakit Benzerleri		167.328.854	399.143.819	566.472.673	22.339.070	199.486.876	221.825.946
1.1.1 Nakit Değerler ve Merkez Bankası	V-I-a	165.816.798	357.686.072	523.502.870	21.699.372	177.230.281	198.929.653
1.1.2 Bankalar	V-I-ç	1.556.897	41.702.439	43.259.336	650.374	22.384.255	23.034.629
1.1.3 Para Piyasalarından Alacaklar		0	0	0	0	0	0
1.1.4 Beklenen Zarar Karşılıkları (-)		44.841	244.692	289.533	10.676	127.660	138.336
1.2 Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kâr Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar	V-I-b	3.967.140	19.307.990	23.275.130	4.703.224	9.607.720	14.310.944
1.2.1 Devlet Borçlanma Senetleri		290.882	18.649.966	18.940.848	377.411	9.274.555	9.651.966
1.2.2 Sermayede Payı Temsil Eden Menkul Değerler		17.029	658.024	675.053	498.961	333.165	832.126
1.2.3 Diğer Finansal Varlıklar		3.659.229	0	3.659.229	3.826.852	0	3.826.852
1.3 Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklar	V-I-d	164.070.992	89.048.452	253.119.444	124.642.997	45.953.397	170.596.394
1.3.1 Devlet Borçlanma Senetleri		163.659.781	86.035.890	249.695.671	124.131.177	44.220.021	168.351.198
1.3.2 Sermayede Payı Temsil Eden Menkul Değerler		160.992	1.845.500	2.006.492	160.992	935.061	1.096.053
1.3.3 Diğer Finansal Varlıklar		250.219	1.167.062	1.417.281	350.828	798.315	1.149.143
1.4 Türev Finansal Varlıklar	V-I-c-i	465.089	18.504.713	18.969.802	496.960	16.532.338	17.029.298
1.4.1 Türev Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar Zarara Yansıtılan Kısmı		465.089	18.504.713	18.969.802	496.960	16.532.338	17.029.298
1.4.2 Türev Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Kısmı		0	0	0	0	0	0
II. İTFA EDİLMİŞ MALİYETİ İLE ÖLÇÜLEN FİNANSAL VARLIKLAR (Net)		911.625.628	418.720.754	1.330.346.382	555.605.494	287.547.860	843.153.354
2.1 Krediler	V-I-e	760.295.619	411.995.305	1.172.290.924	493.476.961	288.946.360	782.423.321
2.2 Kiralama İşlemlerinden Alacaklar	V-I-ı	0	0	0	0	0	0
2.3 Faktoring Alacakları		0	0	0	0	0	0
2.4 İtfa Edilmiş Maliyeti ile Ölçülen Diğer Finansal Varlıklar	V-I-f	176.381.503	19.641.458	196.022.961	85.116.372	8.257.625	93.373.997
2.4.1 Devlet Borçlanma Senetleri		175.798.169	4.485.146	180.283.315	84.231.448	2.808.785	87.040.233
2.4.2 Diğer Finansal Varlıklar		583.334	15.156.312	15.739.646	884.924	5.448.840	6.333.764
2.5 Beklenen Zarar Karşılıkları (-)		25.051.494	12.916.009	37.967.503	22.987.839	9.656.125	32.643.964
III. SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN VE DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN DURAN VARLIKLAR (Net)	V-I-n	1.540.497	97	1.540.594	1.594.570	6.055	1.600.625
3.1 Satış Amaçlı		1.540.497	97	1.540.594	1.594.570	6.055	1.600.625
3.2 Durdurulan Faaliyetlere İlişkin		0	0	0	0	0	0
IV. ORTAKLIK YATIRIMLARI		126.780.321	17.672.815	144.453.136	69.572.029	10.287.445	79.859.474
4.1 İştirakler (Net)	V-I-g	475.064	0	475.064	399.382	0	399.382
4.1.1 Özkaynak Yöntemine Göre Değerlenenler		0	0	0	0	0	0
4.1.2 Konsolide Edilmeyenler		475.064	0	475.064	399.382	0	399.382
4.2 Bağlı Ortaklıklar (Net)	V-I-ğ	126.305.257	17.672.815	143.978.072	69.172.647	10.287.445	79.460.092
4.2.1 Konsolide Edilmeyen Mali Ortaklıklar		49.792.804	17.672.815	67.465.619	27.085.925	10.287.445	37.373.370
4.2.2 Konsolide Edilmeyen Mali Olmayan Ortaklıklar		76.512.453	0	76.512.453	42.086.722	0	42.086.722
4.3 Birlikte Kontrol Edilen Ortaklıklar (İş Ortaklıkları) (Net)	V-I-h	0	0	0	0	0	0
4.3.1 Özkaynak Yöntemine Göre Değerlenenler		0	0	0	0	0	0
4.3.2 Konsolide Edilmeyenler		0	0	0	0	0	0
V. MADDİ DURAN VARLIKLAR (Net)	V-I-j	34.144.908	85.878	34.230.786	17.131.994	64.954	17.196.948
VI. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Net)	V-I-k	6.385.519	13.135	6.398.654	3.506.177	8.256	3.514.433
6.1 Şerefiye		0	0	0	0	0	0
6.2 Diğer		6.385.519	13.135	6.398.654	3.506.177	8.256	3.514.433
VII. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER (Net)	V-I-l	0	0	0	0	0	0
VIII. CARİ VERGİ VARLIĞI		0	0	0	0	0	0
IX. ERTELENMİŞ VERGİ VARLIĞI	V-I-m	12.090.016	0	12.090.016	0	0	0
X. DİĞER AKTİFLER (Net)	V-I-o	49.288.424	13.598.258	62.886.682	31.917.998	7.317.254	39.235.252
VARLIKLAR TOPLAMI		1.477.687.388	976.095.911	2.453.783.299	831.510.513	576.812.155	1.408.322.668

TÜRKİYE İŞ BANKASI A.Ş. KONSOLİDE OLMAYAN BİLANÇOSU (FİNANSAL DURUM TABLOSU)

YÜKÜMLÜLÜKLER	Dipnot	BİN TÜRK LİRASI					
		CARİ DÖNEM (31/12/2023)			ÖNCEKİ DÖNEM (31/12/2022)		
		TP	YP	Toplam	TP	YP	Toplam
I. MEVDUAT	V-II-a	880.582.226	781.596.468	1.662.178.694	386.133.818	544.943.471	931.077.289
II. ALINAN KREDİLER	V-II-c	3.321.720	117.444.390	120.766.110	3.366.612	68.088.714	71.455.326
III. PARA PİYASALARINA BORÇLAR		73.959.957	49.220.735	123.180.692	28.009.248	12.090.068	40.099.316
IV. İHRAÇ EDİLEN MENKUL KIYMETLER (Net)	V-II-ç	1.297.610	67.188.434	68.486.044	2.157.957	26.156.146	28.314.103
4.1 Bonolar		389.926	735.314	1.125.240	1.755.212	0	1.755.212
4.2 Varlığa Dayalı Menkul Kıymetler		0	0	0	0	0	0
4.3 Tahviller		907.684	66.453.120	67.360.804	402.745	26.156.146	26.558.891
V. FONLAR		0	0	0	0	0	0
5.1 Müstakrizlerin Fonları		0	0	0	0	0	0
5.2 Diğer		0	0	0	0	0	0
VI. GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KAR ZARARA YANSITILAN FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER		0	0	0	0	0	0
VII. TÜREV FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER	V-II-b-g	570.750	6.642.628	7.213.378	2.836.442	6.004.376	8.840.818
7.1 Türev Finansal Yükümlülüklerin Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar Zarara Yansıtılan Kısmı		570.750	6.642.628	7.213.378	2.836.442	6.004.376	8.840.818
7.2 Türev Finansal Yükümlülüklerin Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Kısmı		0	0	0	0	0	0
VIII. FAKTORİNG YÜKÜMLÜLÜKLERİ		0	0	0	0	0	0
IX. KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN YÜKÜMLÜLÜKLER (Net)	V-II-f	3.122.464	144.579	3.267.043	2.053.406	98.801	2.152.207
X. KARŞILIKLAR	V-II-ğ	37.199.142	2.721.737	39.920.879	29.136.548	1.402.544	30.539.092
10.1 Yeniden Yapılanma Karşılığı		0	0	0	0	0	0
10.2 Çalışan Hakları Karşılığı		5.644.817	0	5.644.817	5.507.254	0	5.507.254
10.3 Sigorta Teknik Karşılıkları (Net)		0	0	0	0	0	0
10.4 Diğer Karşılıklar		31.554.325	2.721.737	34.276.062	23.629.294	1.402.544	25.031.838
XI. CARİ VERGİ BORCU	V-II-h	9.380.726	227.171	9.607.897	6.531.922	31.008	6.562.930
XII. ERTELENMİŞ VERGİ BORCU	V-II-h	0	0	0	1.080.530	0	1.080.530
XIII. SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN VE DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN DURAN VARLIK BORÇLARI (Net)	V-II-ı	0	0	0	0	0	0
13.1 Satış Amaçlı		0	0	0	0	0	0
13.2 Durdurulan Faaliyetlere İlişkin		0	0	0	0	0	0
XIV. SERMAYE BENZERİ BORÇLANMA ARAÇLARI	V-II-i	2.324.411	37.546.571	39.870.982	2.277.824	31.280.921	33.558.745
14.1 Krediler		0	0	0	0	0	0
14.2 Diğer Borçlanma Araçları		2.324.411	37.546.571	39.870.982	2.277.824	31.280.921	33.558.745
XV. DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	V-II-e	89.075.939	22.418.157	111.494.096	49.847.129	13.419.108	63.266.237
XVI. ÖZKAYNAKLAR	V-II-j	269.335.765	-1.538.281	267.797.484	196.315.737	-4.939.662	191.376.075
16.1 Ödenmiş Sermaye		10.000.000	0	10.000.000	10.000.000	0	10.000.000
16.2 Sermaye Yedekleri		1.305.333	204	1.305.537	1.164.946	204	1.165.150
16.2.1 Hisse Senedi İhraç Primleri		110.060	204	110.264	108.952	204	109.156
16.2.2 Hisse Senedi İptal Kârları		0	0	0	0	0	0
16.2.3 Diğer Sermaye Yedekleri		1.195.273	0	1.195.273	1.055.994	0	1.055.994
16.3 Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		44.925.817	0	44.925.817	20.188.138	-1.146	20.186.992
16.4 Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		29.752.683	-1.538.485	28.214.198	44.848.370	-4.938.720	39.909.650
16.5 Kâr Yedekleri		110.787.175	0	110.787.175	58.410.937	0	58.410.937
16.5.1 Yasal Yedekler		10.567.141	0	10.567.141	6.168.857	0	6.168.857
16.5.2 Statü Yedekleri		0	0	0	0	0	0
16.5.3 Olağanüstü Yedekler		100.220.034	0	100.220.034	52.242.080	0	52.242.080
16.5.4 Diğer Kâr Yedekleri		0	0	0	0	0	0
16.6 Kâr veya Zarar		72.564.757	0	72.564.757	61.703.346	0	61.703.346
16.6.1 Geçmiş Yıllar Kâr veya Zararı		299.959	0	299.959	165.466	0	165.466
16.6.2 Dönem Net Kâr veya Zararı		72.264.798	0	72.264.798	61.537.880	0	61.537.880
YÜKÜMLÜLÜKLER TOPLAMI		1.370.170.710	1.083.612.589	2.453.783.299	709.747.173	698.575.495	1.408.322.668

TÜRKİYE İŞ BANKASI A.Ş. KONSOLİDE OLMAYAN KAR VEYA ZARAR TABLOSU

GELİR VE GİDER KALEMLERİ	Dipnot	BİN TÜRK LİRASI	
		CARİ DÖNEM	ÖNCEKİ DÖNEM
		(01/01-31/12/2023)	(01/01-31/12/2022)
I. FAİZ GELİRLERİ	V-IV-a	222.485.981	123.454.753
1.1 Kredilerden Alınan Faizler		149.492.535	82.579.909
1.2 Zorunlu Karşılıklardan Alınan Faizler		774.829	284.681
1.3 Bankalardan Alınan Faizler		809.161	444.545
1.4 Para Piyasası İşlemlerinden Alınan Faizler		651.664	448.198
1.5 Menkul Değerlerden Alınan Faizler		70.564.918	39.658.335
1.5.1 Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar Zarara Yansıtılanlar		423.512	235.962
1.5.2 Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılanlar		42.160.970	24.247.051
1.5.3 İtfa Edilmiş Maliyeti İle Ölçülenler		27.980.436	15.175.322
1.6 Finansal Kiralama Faiz Gelirleri		0	0
1.7 Diğer Faiz Gelirleri		192.874	39.085
II. FAİZ GİDERLERİ (-)	V-IV-b	155.412.822	48.251.300
2.1 Mevduata Verilen Faizler		122.026.589	32.480.838
2.2 Kullanılan Kredilere Verilen Faizler		7.034.230	2.993.523
2.3 Para Piyasası İşlemlerine Verilen Faizler		7.964.658	3.677.551
2.4 İhraç Edilen Menkul Kıymetlere Verilen Faizler		7.409.098	5.770.518
2.5 Kiralama Faiz Giderleri		595.082	362.675
2.6 Diğer Faiz Giderleri		10.383.165	2.966.195
III. NET FAİZ GELİRİ/GİDERİ (I - II)		67.073.159	75.203.453
IV. NET ÜCRET VE KOMİSYON GELİRLERİ/GİDERLERİ		42.437.948	16.146.898
4.1 Alınan Ücret ve Komisyonlar		51.584.591	20.770.884
4.1.1 Gayri Nakdi Kredilerden		3.677.579	2.257.434
4.1.2 Diğer		47.907.012	18.513.450
4.2 Verilen Ücret ve Komisyonlar (-)		9.146.643	4.623.986
4.2.1 Gayri Nakdi Kredilere		1.680	1.461
4.2.2 Diğer		9.144.963	4.622.525
V. TEMETTÜ GELİRLERİ	V-IV-c	65.258	38.604
VI. TİCARİ KAR/ZARAR (Net)	V-IV-ç	12.223.362	4.522.593
6.1 Sermaye Piyasası İşlemleri Kârı/Zararı		7.319.325	3.314.827
6.2 Türev Finansal İşlemlerden Kâr/Zarar		-6.033.727	-13.543.440
6.3 Kambiyo İşlemleri Kârı/Zararı		10.937.764	14.751.206
VII. DİĞER FAALİYET GELİRLERİ	V-IV-d	13.586.616	6.080.548
VIII. FAALİYET BRÜT KÂRI (III+IV+V+VI+VII)		135.386.343	101.992.096
IX. BEKLENEN ZARAR KARŞILIKLARI GİDERLERİ (-)	V-IV-e	15.906.083	10.036.266
X. DİĞER KARŞILIK GİDERLERİ (-)	V-IV-e	4.164.824	5.768.178
XI. PERSONEL GİDERLERİ (-)		25.307.024	15.095.648
XII. DİĞER FAALİYET GİDERLERİ (-)	V-IV-f	46.921.938	18.933.630
XIII. NET FAALİYET KÂRI/ZARARI (VIII-IX-X-XI-XII)		43.086.474	52.158.374
XIV. BİRLEŞME İŞLEMİ SONRASINDA GELİR OLARAK KAYDEDİLEN FAZLALIK TUTARI		0	0
XV. ÖZKAYNAK YÖNTEMİ UYGULANAN ORTAKLIKLARDAN KÂR/ZARAR		33.996.027	21.790.674
XVI. NET PARASAL POZİSYON KÂRI/ZARARI		0	0
XVII. SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ K/Z (XIII+...+XVI)	V-IV-g	77.082.501	73.949.048
XVIII. SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ KARŞILIGI (±)	V-IV-ğ	4.817.703	12.411.168
18.1 Cari Vergi Karşılığı		10.215.857	17.204.130
18.2 Ertelenmiş Vergi Gider Etkisi (+)		4.790.964	1.117.479
18.3 Ertelenmiş Vergi Gelir Etkisi (-)		10.189.118	5.910.441
XIX. SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM NET K/Z (XVII±XVIII)	V-IV-h	72.264.798	61.537.880
XX. DURDURULAN FAALİYETLERDEN GELİRLER		0	0
20.1 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlık Gelirleri		0	0
20.2 İştirak, Bağlı Ortaklık ve Birlikte Kontrol Edilen Ortaklıklar (İş Ort.) Satış Karları		0	0
20.3 Diğer Durdurulan Faaliyet Gelirleri		0	0
XXI. DURDURULAN FAALİYETLERDEN GİDERLER (-)		0	0
21.1 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlık Giderleri		0	0
21.2 İştirak, Bağlı Ortaklık ve Birlikte Kontrol Edilen Ortaklıklar (İş Ort.) Satış Zararları		0	0
21.3 Diğer Durdurulan Faaliyet Giderleri		0	0
XXII. DURDURULAN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ K/Z (XX-XXI)		0	0
XXIII. DURDURULAN FAALİYETLER VERGİ KARŞILIGI (±)		0	0
23.1 Cari Vergi Karşılığı		0	0
23.2 Ertelenmiş Vergi Gider Etkisi (+)		0	0
23.3 Ertelenmiş Vergi Gelir Etkisi (-)		0	0
XXIV. DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM NET K/Z (XXII±XXIII)		0	0
XXV. DÖNEM NET KARI/ZARARI (XIX+XXIV)	V-IV-ı	72.264.798	61.537.880
Hisse Başına Kâr / Zarar (*)		0,289056590	0,246149305

(*) Tam TL tutarı ile gösterilmiştir.

Ek-4: Yeni Kurulacak Şirket'in Esas Sözleşmesi

TİBAŞ HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ ESAS SÖZLEŞMESİ

KURULUŞ

Madde 1 - Aşağıda ünvanı yazılı kurucu tarafından Türk Ticaret Kanunu hükümleri çerçevesinde bir anonim şirket kurulmuştur.

Sıra	Kurucu	Adres	Uyruk	Ticaret Sicili No
1	Türkiye İş Bankası A.Ş.	İş Kuleleri Levent- Beşiktaş- İstanbul	Türkiye Cumhuriyeti	431112

ŞİRKETİN ÜNVANI

Madde 2 - Şirketin ünvanı, TİBAŞ Holding Anonim Şirketi olup, işbu Esas Sözleşme'de kısaca "Şirket" olarak ifade edilmiştir.

AMAÇ VE KONU

Madde 3 - Şirket'in temel amacı kurulmuş veya kurulacak yerli veya yabancı şirketler ile diğer teşebbüslerin sermaye ve/veya yönetimine katılmak, doğrudan ve dolaylı ortağı olduğu şirketlerin iş alanlarındaki başarılarını ve verimliliğini artırmak üzere yatırım, finansman, organizasyon ve yönetim meselelerini toplu bir bünye içerisinde görmek ve ortak hizmet alanları düzenleyerek bu ve benzeri hizmetlerin mali külfetlerini hafifletmek, denetimlerine yardımcı olmak, yönetsel ve organizasyonel verimliliği artırmak ve ekonomik ve sosyal dalgalanmalara karşı yatırımların güvenliğini arttırmak ve böylece bu şirketlerin sağlıklı şekilde ve milli ekonominin gereklerine uygun olarak gelişmelerini ve devamlılığını teminat altına almak ve bu amaca uygun ticari, sınai, yönetsel ve mali girişimlerde bulunmaktır.

Şirket'in yukarıda sayılan amaçları gerçekleştirebilmek için özellikle faaliyet göstereceği konular şunlardır:

- Yurt içi veya yurt dışında şirketler kurabilir veya kurulmuş şirketlere ortak olabilir. Ortak girişimler, teşebbüsler kurabilir veya bunlara katılabilir. Tüm bunları elden çıkarabilir. Kurduğu veya iştirake uygun gördüğü şirketlere ayni veya nakdi sermaye koyabilir; uygun gördüğü herhangi bir şekilde iç veya dış finansman sağlayabilir.
- Pay sahibi olduğu veya olmadığı şirketlerin sermaye artırımlarına iştirak edebilir. Bunların pay senetlerini veya sermaye paylarını, intifa senetlerini satın alabilir veya ayni sermaye olarak kendi sermaye artırımlarında kabul edebilir.
- Aracılık yapmamak kaydıyla, sahip olduğu payları ve diğer menkul kıymetleri başkalarına vadeli veya vadesiz satabilir, takas edebilir, devredebilir, bunları başka pay senetleriyle değiştirebilir, rehin edebilir.

ç) Doğrudan veya dolaylı olarak ortağı olduğu şirketlerin yapacakları yatırımları ile ilgili ön etütler yapabilir.

d) Kendisi veya doğrudan veya dolaylı olarak ortak olduğu şirketlerin ihtiyaçları için doğrudan veya dolaylı ortak olduğu şirketler ile birlikte veya bizzat, yurt içi veya yurtdışındaki bankalardan, kredi kurumları ve firmalardan teminatlı, teminatsız nakdi ve gayrinakdi krediler alabilir, fon temin edebilir. İhtiyaç halinde buna dair koordinasyonu yapabilir

e) Doğrudan veya dolaylı olarak ortak olduğu şirketlere münhasır olmak ve aracılık yapmamak kaydıyla teminatlı veya teminatsız finansman yardımlarında bulunabilir. Bu şirketlerin atıl fonlarının kendi veya ortağı olduğu şirketler arasında serbestçe ve en uygun şekilde dağıtılması için gerekli tedbir ve kararları alabilir. Bu faaliyetlerin doğurduğu faiz ve masrafları ve mali hizmet karşılıklarını, finansman yardımından faydalanan şirketler arasında faydalama ölçüsünde dağıtabilir.

f) Alacakları temlik alabilir. Bu kapsamda doğrudan veya dolaylı ortağı olduğu şirketlerin satışlarından doğan her çeşit alacakları da devir alabilir, aracılık yapmamak kaydıyla bunları başkalarına devir edebilir.

g) Doğrudan veya dolaylı ortağı olduğu şirketlerin, para ve kredi politikalarının yönetimini üzerine alabilir. Bunların bankalardan ve diğer kredi müesseselerinden alacakları krediler, ihraç edecekleri tahviller veya vadeli alımlar dolayısı ile üstlendikleri borçlar için kefalet veya garanti de verebilir. Vereceği kefalet ve garantiler ve hizmetler için piyasa şartlarına uygun bir karşılığı şirketlerden tahsil edebilir.

h) Her nevi tahvilleri, aracılık yapmamak kaydıyla kuponlu ve kuponsuz olarak alabilir veya satabilir.

ı) Doğrudan veya dolaylı ortağı olduğu şirketler ile kendisine ortak olanlar dahil grup şirketlerine mali, vergi, gayrimenkul yönetimi de dâhil işletme ile ilgili konularda danışmanlık hizmetleri sağlayabilir. Bu şirketlerin muhasebe, nakit planlaması ve tahsilat, personel, eğitim, bilgi sistemleri, vergi danışmanlığı, hukuk, insan kaynağı, hazine ve borçlanma yönetimi gibi hizmetlerini topluca veya ilgili şirket bazında yürütebilir veya bu hizmetleri bizzat sunabilir veya sunulmasına aracılık edebilir.

i) Doğrudan veya dolaylı ortağı olduğu şirketleri, karşılıklı anlaşmalar dahilinde veya ilgili mevzuat kapsamında denetler. Doğrudan veya dolaylı ortağı olduğu şirketlerin, işletme organizasyonlarının düzenlenmesi süreçlerinde yer alır, ayrıca bu şirketlerin yıllık bütçelerinin, faaliyet raporlarının, uzun vadeli plan ve programları ile yatırım programlarının hazırlanması, işletme ile ilgili finansal, idari, ticari ve teknik problemlerinin çözümüne yardımcı olunması konularında faaliyet gösterebilir.

j) Fikri ve sınai mülkiyet hakları ve bu çerçevede lisans haklarını satın alabilir veya kiralayabilir ve bunları diğer kuruluşlara satabilir veya kiralayabilir. Bu konularda dış firmalarla anlaşmalar yaparak bu anlaşmaları bütün mali sonuçları ile başkalarına devredebilir.

İştirak ettiği şirketlere her nevi bilgi işlem ve büro servis, mimarlık, mühendislik, tasarım, yazılım, muhasebe kaydı tutma, çağrı merkezi, veri saklama hizmeti sağlayabilir, kendisi veya iştirak ettiği şirketler lehine sigorta yaptırabilir.

İştirak ettiği şirketler nezdindeki çalışma konularına dâhil mallar ile bu malların üretiminde kullanılan ham veya mamül maddenin ve ayrıca lisans dâhil bilişim sistemlerine dair yazılım ve donanımların ve bu kapsamdaki hizmetlerin alımı, satımı, ithali, ihracı, nakli, gümrüklenmesi gibi işler dâhil iştirak ettiği şirketlerin faaliyetlerinin verimli şekilde yürütülmesi için uygun gördüğü işlemleri bizzat yapabilir veya yaptırabilir.

k) Amaç ve çalışma konularını gerçekleştirebilmek için alım, inşa, trampa, bağış şeklinde menkul ve gayrimenkuller veya ticarî işletme edinebilir veya kiralayabilir. Bunları başkalarına devir ve ferağ edebilir. Kısmen veya tamamen başkalarına satabilir veya kiraya verebilir. Ayrıca gayrimenkul ipoteği alabilir ve kendi gayrimenkulleri üzerinde üçüncü şahıslar lehine gerek kendi gerekse hissedarı ve ortağı bulunduğu diğer şirketlerin doğmuş veya doğacak borçlarının teminatını teşkil etmek üzere ipotek veya menkul ve ticarî işletme üzerinde rehin tesis edebilir. İrtifak ve intifa hakları ile Türk Medeni Kanunu hükümleri gereğince aynı veya gayri maddi haklarla ilgili her çeşit tasarruflarda bulunabilir ve ticari işletme rehni kurabilir.

l) Amaç ve konusu ile ilgili olarak hukuki tasarruflarından doğan hak ve alacaklarının tahsili veya temini için ipotek, menkul rehni, ticari işletme rehni, kefalet velhasıl aynı ve şahsi her nevi teminat alabilir, bunlarla ilgili olarak tapudan terkin ve tescil işlemlerinde bulunabilir. Kefalet verebilir, ciro, aval ve benzeri işlemleri yapabilir.

Alacakları için şahsi teminat, rehin, ipotek de dâhil teminatlar alabilir.

m) Şirket Türk Ticaret Kanunu'nun ilgili maddesi uyarınca Şirketin ve katıldığı şirketlerin memur, müstahdem ve işçileri için yardım sandıkları, emeklilik vakıfları ve sair sosyal gayeli örgütleri kurabilir, fonlar tesis edebilir, bunların yönetimini deruhte edebilir ve mevcutların en iyi şekilde nemalandıracak yatırımlara girişebilir.

Şirket genel kurul kararıyla bünyesi dışında kendi maksat mevzuunu aksatmayacak biçimde başta eğitim, sağlık ve kültür gayeli olmak üzere vakıflar kurabilir, kurulmuş vakıflara katılabilir.

Şirket sosyal amaçlara hizmet etmek şartıyla bağış yapabilir, tek tarafa borç yükleyen sözleşmeler akdedebilir ve emsallerinden ayrılan şartlarda iki tarafa borç yükleyen sözleşmeler akdedebilir.

n) Yukarıda yazılı işleri yasaların müsaade ettiği hallerde bu yasalara uygun olarak yurt dışında da yapabilir, yabancı ve yerli diğer şirketlerle yurt dışında ve içinde işbirliğinde bulunabilir, bunlarla birlikte şirketler kurabilir. Mali mesuliyetin paylaşılmasına dayanan anlaşmalar yapabilir. Milli menfaatlere ve memleket yararına olduğu süre ve ölçüde yabancı sermayenin gelmesini sağlamak için teşebbüslerde bulunabilir.

Şirket, yukarıda açıkça sayılanlarla sınırlı olmamak üzere, amaç ve konusunun gerektirdiği diğer ticari işlemleri başta Türk Ticaret Kanunu hükümleri olmak üzere Türk yasaları ve ilgili mevzuatın izin verdiği ölçüde gerçekleştirir. İzne tabi konularda gerekli izinler önceden alınır ve yasalara uyulur.

ŞİRKETİN MERKEZİ

Madde 4 – Şirketin Merkezi İstanbul ili Beşiktaş ilçesidir. Adresi Levent, Meltem Sokak No: 14/1, 34330 Beşiktaş/İstanbul'dur. Adres değişikliğinde yeni adres, Ticaret Siciline tescil ve Türkiye

Ticaret Sicil Gazetesi'nde ilan ettirilir. Tescil ve ilan edilmiş adrese yapılan tebligat şirkete yapılmış sayılır. Tescil ve ilan edilmiş adresinden ayrılmış olmasına rağmen, yeni adresini süresi içinde tescil ettirmemiş şirket için bu durum fesih sebebi sayılır. Şirketin şube açması halinde, söz konusu şubeler, Ticaret Sicili'ne tescil ve Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi'nde ilan ettirilir.

ŞİRKETİN SÜRESİ

Madde 5 – Şirket süresiz olarak kurulmuştur.

SERMAYE

Madde 6 - Şirket'in sermayesi 140.000.000.000,00 (Yüzkırkmilyar)Türk Lirasıdır. Bu sermaye, her biri 1 Kuruş itibari değerinde, 14.000.000.000.000 (Ondörttrilyon) paya ayrılmıştır. Şirketin tüm payları nama yazılıdır.

Sermayenin dağılımı aşağıdaki şekildedir:

14.000.000.000.000 paya karşılık 140.000.000.000 Türk Lirası, Türkiye İş Bankası Anonim Şirketi.

Şirketin sermayesinin 665.983.110,15 TL'lik kısmı Türkiye İş Bankası A.Ş. tarafından tescilden önce nakden ödenmiş, 139.334.016.889,85 TL'lik kısmı 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun 159. maddesinin 1. fıkrasının (b) bendi ve 164. maddesi hükümleri ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 19. ve 20. maddeleri uyarınca gerçekleştirilen kısmi bölünme işlemi uyarınca, Türkiye İş Bankası Anonim Şirketi'nin malvarlığına kayıtlı olup Şirkete aynı sermaye olarak devredilen malvarlığı unsurlarından karşılanmıştır. Bölünen Şirket Türkiye İş Bankası A.Ş.'nin kısmi bölünme suretiyle devre konu malvarlığı değerleri ve özvarlığı, kısmi bölünme işlemine esas alınan 04.04.2024 tarih ve YMM1045/270-8 sayılı Yeminli Mali Müşavir Raporu ile tespit edilmiştir.

TAHVİL İHRACI

Madde 7 - Şirket yurt içi ve/veya dışında gerçek ve/veya tüzel kişilere satılmak üzere Türk Ticaret Kanunu, Sermaye Piyasası Kanunu, Sermaye Piyasası Kurulu düzenlemeleri, Sermaye Piyasası Mevzuatı ve yürürlükteki sair mevzuat hükümlerine uygun olarak her nevi tahvil, finansman bonosu, katılma intifa senedi, kâr ve zarar ortaklığı belgesi ile Sermaye Piyasası Kurulu tarafından kabul edilecek sermaye piyasası araçları ve kıymetli evrak ihraç edebilir.

Bu madde kapsamındaki sermaye piyasası araçları ile kıymetli evrak Türk Ticaret Kanunu ve Sermaye Piyasası Kanunu hükümlerince caiz olması halinde Yönetim Kurulu kararıyla çıkartılır; çıkartılması Genel Kurul kararına bağlı olanlarda ise Genel Kurul çıkarmaya ilişkin zaman ve koşulların saptanmasını Yönetim Kuruluna bırakabilir.

PAYLARIN DEVRİ

Madde 8 – Payların devri Türk Ticaret Kanunu hükümlerine tabidir.

YÖNETİM KURULU

Madde 9 – Şirket Genel Kurul tarafından Türk Ticaret Kanunu hükümleri uyarınca en çok 3 yıl için seçilecek, en az 3(üç) en fazla 11 (onbir) Üye'den oluşan Yönetim Kurulu tarafından temsil ve idare edilir.

Görev süresi sona eren üyeler tekrar seçilebilir. Yönetim kurulu üyelerinden birinin herhangi bir nedenle işbu görevden ayrılması halinde Yönetim Kurulu boşalan yer için yeniden seçim yapar. Bu şekilde seçilen üye bir sonraki Genel Kurul'un onayına sunulur. Türk Ticaret Kanunu'nun ilgili hükümleri saklıdır. Bu yolla seçilen üye, onaya sunulduğu genel kurul toplantısına kadar görev yapar ve onaylanması halinde selefinin süresini tamamlar.

Tüzel kişiler de Yönetim Kurulu'na üye seçilebilirler.

Yönetim Kurulu üyeleri her yıl aralarından bir Başkan ve en az bir Başkan Vekili seçerler. Ancak, Başkan ve/veya Başkan Vekilinin herhangi bir nedenle işbu görevden ayrılmaları halinde, Yönetim Kurulu boşalan yerler için yeniden seçim yapar.

Başkanın bulunmadığı zamanlarda Yönetim Kurulu'na Başkan Vekili başkanlık eder. Başkan Vekili de yoksa Yönetim Kurulu'na o toplantı için üyelerin kendi arasından seçeceği bir geçici başkan başkanlık eder.

Yönetim Kurulu Üyesi olarak 3 yıllığına aşağıdakiler atanmıştır:

- [●] T.C. Kimlik No'lu, [●] adresinde ikamet eden, Adnan Bali Yönetim Kurulu Başkanı
- [●] T.C. Kimlik No'lu, [●] adresinde ikamet eden, Hakan Aran Yönetim Kurulu Başkan Vekili
- [●] T.C. Kimlik No'lu, [●] adresinde ikamet eden, Metin Tiryakioğlu Yönetim Kurulu Üyesi
- [●] T.C. Kimlik No'lu, [●] adresinde ikamet eden, Ahmet Kırmızı Yönetim Kurulu Üyesi
- [●] T.C. Kimlik No'lu, [●] adresinde ikamet eden, Hasan Cahit Çınar Yönetim Kurulu Üyesi

YÖNETİM KURULU TOPLANTILARI

Madde 10 - Yönetim Kurulu, Şirket'in işi ve işlemleri lüzum gösterdikçe, her halükarda ayda bir defa şirket merkezinde toplanır. Her bir Yönetim Kurulu üyesi Başkandan, onun olmadığı zamanlarda ise Başkan Vekilinden Yönetim Kurulu'nu toplantıya çağırmasını yazılı olarak isteyebilir.

Yönetim Kurulu'nun toplantı gün ve gündemi, Başkan tarafından belirlenir. Başkanın bulunmadığı durumlarda bunları Başkan Vekili yerine getirir.

Toplantılar Şirket merkezinde yapılır. Yönetim Kurulu'nun çoğunluk kararı ile toplantı diğer bir yerde de yapılabilir. Yönetim Kurulu elektronik ortamda da toplanabileceği gibi, toplantılara bazı üyeler elektronik ortamda da katılabilir.

Şirket'in Yönetim Kurulu toplantısına katılma hakkına sahip olanlar bu toplantılara, Türk Ticaret Kanunu'nun 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 Esas 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 üye tam sayısının çoğunluğu ile toplanır ve kararlarını toplantıya katılanların çoğunluğunun onayı ile alır. Bu kural Yönetim Kurulu'nun elektronik ortamda yapılması halinde de uygulanır. Oylarda eşitlik olması halinde o konu gelecek toplantıya bırakılır. İkinci toplantıda da eşitlik olursa söz konusu teklif reddedilmiş sayılır.

Kararlar tüm Yönetim Kurulu üyelerine yapılmış bir öneriye en az üye tam sayısının çoğunluğunun yazılı onayı alınmak suretiyle de verilebilir.

YÖNETİM KURULUNUN GÖREV VE YETKİLERİ

Madde 11- a) Yönetim: Yönetim Kurulu kanun ve Esas Sözleşme uyarınca Genel Kurulun yetkisine bırakılmış bulunanlar dışında, Şirket'in işletme konusunun gerçekleştirilmesi için gerekli olan her çeşit iş ve işlemler hakkında karar almaya yetkilidir.

Yönetim kurulu düzenleyeceği yönetime ilişkin bir iç yönergeye göre, yönetimi kısmen ya da tamamen bir veya birkaç Yönetim Kurulu üyesine, komitelere veya üçüncü kişilere devredebilir.

b) Temsil: Şirket'in gerek pay sahiplerine gerek üçüncü kişilere, gerekse mahkemelere karşı temsili Yönetim Kurulu'na aittir.

Yönetim kurulu, temsil yetkisini bir veya daha fazla murahhas üyeye veya müdür olarak üçüncü kişilere devredebilir. Bu halde en az bir yönetim kurulu üyesinin temsil yetkisini haiz olması şarttır.

Yönetim Kurulu belirleyeceği koşullarla bir veya birden fazla Yönetim Kurulu üyesine yahut üçüncü kişi ya da kişilere Şirket'i temsil yetkisi verebilir.

Şirket Yönetim Kurulu, düzenleyeceği temsile ilişkin iç yönergede, Şirket'e hizmet akdi ile bağlı olanları sınırlı yetkiye sahip ticari vekil veya diğer tacir yardımcıları olarak atamaya da yetkilidir. Temsile ilişkin iç yönergeye dair yönetim kurulu kararı, noter tasdikini müteakip ticaret siciline tescil ve ilan olunur.

Yönetim Kurulu Şirket'i temsilen Şirket adına imza atmaya yetkili kişileri ve bunların temsil şekillerini gösterir kararın noterden onaylanmış suretini tescil ve ilan edilmek üzere Ticaret Sicili'ne verir.

KOMİTELER

Madde 12 – Yönetim kurulu, işlerin gidişini izlemek, kendisine sunulacak konularda rapor hazırlamak, kararlarını uygulamak veya iç denetim amacıyla içlerinde yönetim kurulu üyelerinin de bulunabileceği komiteler ve komisyonlar kurabilir.

Yönetim Kurulu Türk Ticaret Kanunu'nun 378. maddesi uyarınca Riskin Erken Saptanması ve Yönetimi Komitesi oluşturabilir.

Komitelerin başkan ve üyeleri ile çalışma usul ve esasları Yönetim Kurulunca tespit edilir.

YÖNETİM KURULU VE KOMİTE ÜYELERİNİN ÜCRETLERİ

Madde 13 - İlgili mevzuat hükümleri kapsamında Yönetim Kurulu üyelerine ve 12. maddede belirtilen komite üyelerine Yönetim Kurulu üyeliği ve komite üyeliği sıfatıyla üstlenmiş oldukları görev, yetki ve sorumluluklarına bağlı olarak kârdan pay, huzur hakları, ücret, ikramiye veya prim ödenebilir. Yönetim Kurulu Üyelerine yapılacak ödemelerin şekil ve miktarı mevzuata uygun olarak Genel Kurul tarafından belirlenir.

TEMSİLE YETKİLİ OLANLAR VE TEMSİL ŞEKLİ

Madde 14 - Yönetim kurulu üyelerinden;

İlk 3 (üç) yıl için [●] T.C. Kimlik No'lu [●] adresinde ikamet eden, Adnan Bali (Yönetim Kurulu Başkanı) temsile yetkili olarak seçilmiştir. Yetki Şekli: (Hakan Aran, Metin Tiryakioğlu, Ahmet Kırman, Hasan Cahit Çınar)'dan herhangi birisiyle müştereken temsile yetkilidir.

İlk 3 (üç) yıl için [●] T.C. Kimlik No'lu [●] adresinde ikamet eden, Hakan Aran (Yönetim Kurulu Başkan Vekili) temsile yetkili olarak seçilmiştir. Yetki Şekli: (Adnan Bali, Metin Tiryakioğlu, Ahmet Kırman, Hasan Cahit Çınar)'dan herhangi birisiyle müştereken temsile yetkilidir.

İlk 3 (üç) yıl için [●] T.C. Kimlik No'lu [●] adresinde ikamet eden, Metin Tiryakioğlu (Yönetim Kurulu Üyesi) temsile yetkili olarak seçilmiştir. Yetki Şekli: (Adnan Bali, Hakan Aran, Ahmet Kırman, Hasan Cahit Çınar)'dan herhangi birisiyle müştereken temsile yetkilidir.

İlk 3 (üç) yıl için [●] T.C. Kimlik No'lu [●] adresinde ikamet eden, Ahmet Kırman (Yönetim Kurulu Üyesi) temsile yetkili olarak seçilmiştir. Yetki Şekli: (Adnan Bali, Hakan Aran, Metin Tiryakioğlu, Hasan Cahit Çınar)'dan herhangi birisiyle müştereken temsile yetkilidir.

İlk 3 (üç) yıl için [●] T.C. Kimlik No'lu [●] adresinde ikamet eden, Hasan Cahit Çınar (Yönetim Kurulu Üyesi) temsile yetkili olarak seçilmiştir. Yetki Şekli: (Adnan Bali, Hakan Aran, Metin Tiryakioğlu, Ahmet Kırman)'dan herhangi birisiyle müştereken temsile yetkilidir.

DENETİM

Madde 15 - Şirketin denetimi hakkında Türk Ticaret Kanunu ve ilgili mevzuat hükümleri uygulanır. İlaveten, Yönetim Kurulu, Türk Ticaret Kanunu'nun 366. maddesi uyarınca, iç denetim amacıyla kendisine bağlı iç denetim düzeni kurabilir.

GENEL KURUL

Madde 16 - Genel Kurul olağan veya olağanüstü olarak Türk Ticaret Kanunu hükümlerine göre toplanır ve çalışır. Olağan Genel Kurul, Şirket'in hesap döneminin sonundan itibaren 3 ay içerisinde toplanır ve Türk Ticaret Kanunu'nda yer verilen hususlarda karar alınır. Olağanüstü Genel Kurul toplantıları ise Şirket işlerinin gerektirdiği hallerde ve zamanlarda toplanır.

Genel Kurul toplantılarında her pay sahibinin oy hakkı sahip olduğu payların itibari değerleri toplamının, şirket sermayesinin itibari değerinin toplamına oranlanmasıyla hesaplanır. Pay sahibi genel kurul toplantılarına kendisi katılabileceği gibi pay sahibi olan veya olmayan bir temsilci de yollayabilir.

Şirket genel kurul toplantılarında, Türk Ticaret Kanunu'nun 409. maddesinde yazılı hususlar müzakere edilerek gerekli kararlar alınır. Genel kurul toplantıları ve bu toplantılardaki karar nisabı, Türk Ticaret Kanunu hükümlerine tabidir.

Genel kurul, Şirketin merkez adresinde ya da Yönetim Kurulu kararı üzerine merkez adresinin bulunduğu il sınırları içerisinde uygun bir yerde toplanır.

İLAN

Madde 17- Şirket'e ait ilanlar, Türk Ticaret Kanunu düzenlemelerine uygun olarak yapılır.

HESAP DÖNEMİ

Madde 18- Şirket'in hesap yılı Ocak ayının birinci gününden başlayarak Aralık ayının sonuncu günü biter.

KÂRIN DAĞITMA TARİHİ

Madde 19- Kârın ortaklara dağıtılıp dağıtılmayacağı, dağıtılabilecekse hangi tarihte ve ne şekilde dağıtılacağı, Yönetim Kurulu'nun teklifi üzerine Genel Kurul tarafından kararlaştırılır.

KÂRIN DAĞITIMI

Madde 20 - Şirket'in hesap dönemi takvim yılıdır.

Kârın dağıtılması Türk Ticaret Kanunu ve Şirket'in tabi olduğu sair mevzuat hükümleri dikkate alınarak Yönetim Kurulu önerisi doğrultusunda Genel Kurul tarafından karara bağlanır.

Bir hesap dönemi sonunda elde edilen gelirlere, ödenmesi veya ayrılması gerekli giderler, amortismanlar, gerekli görülen tüm karşılıklar, vergi ve benzeri yasal ve mali yükümlülükler ile varsa geçmiş yıl zararları düşüldükten sonra, kalan tutar Şirket'in dağıtılabilecek net kârını oluşturur.

Bu suretle meydana gelmiş olan dağıtılabilecek net kâr aşağıda yazılı şekil ve oranlarda sıra ile ayrılır ve dağıtılır.

- a) Yıllık kardan -ödenmiş sermayenin %20'sine ulaşıncaya kadar- her yıl %5 genel kanuni yedek akçe ayrılır.
- b) Kanuni sınıra ulaşıldıktan sonra da Türk Ticaret Kanunu 519. maddesi 2. fıkrasının a ve b bentleri uyarınca öngörülen tutarlar genel kanuni yedek akçeye eklenir.

c) Kalan dağıtılabilecek kardan ödenmiş sermayenin %5'i oranında pay sahiplerine birinci kâr payı dağıtılır.

d) Şirket kendi paylarını iktisap etmişse Türk Ticaret Kanununun 520. maddesi uyarınca iktisap değerlerini karşılayacak tutarda yedek akçe ayırır.

e) Bakiyenin kısmen veya tamamen yedek akçe olarak ayrılması veya ikinci temettü olarak dağıtılması genel kurulun takdirindedir.

Şirket Türk Ticaret Kanunu'nun 519. maddesinin 4. fıkrası uyarınca anılan maddenin 2. fıkrasının c bendi ve 3. fıkrası hükümlerine tabii değildir.

Genel kurul, ilgili mevzuat çerçevesinde pay sahiplerine kâr payı avansı dağıtılmasına karar verebilir. Kâr payı avansı tutarının hesaplanmasında ve dağıtımında ilgili mevzuat hükümlerine uyulur.

KANUNİ HÜKÜMLER

Madde 21 - Bu Esas Sözleşmede mevcut olmayan hususlar hakkında Türk Ticaret Kanunu ve ilgili mevzuat hükümleri uygulanır.

**ATLANTİS DENETİM DANIŞMANLIK VE YEMİNLİ MALİ
MÜŞAVİRLİK LTD. ŞTİ.**

TÜRKİYE İŞ BANKASI A.Ş.

**KİSMİ BÖLÜNME İŞLEMLERİNE
İLİŞKİN
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK RAPORU**

Rapor Tarih ve Sayısı: 04.04.2024

YMM1045/270-8

*Yeminli Mali Müşavir
Serdar SEÇKİN*

ATLANTİS DENETİM DANIŞMANLIK VE YMM LTD. ŞTİ.

4. Levent Konaklar Mah. Selvili Sok. No:1/2 D:13 Beşiktaş/İstanbul Tel: (212) 269 24 81(Pbx) Faks: (212) 269 24 85

Rapor Sayısı: YMM1045/270-8

Rapor Tarihi: 04.04.2024

KİSMİ BÖLÜNME İŞLEMLERİNE İLİŞKİN YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK RAPORU

1- İNCELEMİYİ YAPAN YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRİN

Adı Soyadı : Serdar SEÇKİN
Bağlı Bulunduğu Oda : İstanbul YMM Odası
Ruhsat Numarası : 34101492
Oda Sicil Numarası : 1045
İş Adresi : 4. Levent Konaklar Mah. Selvili Sok.
No:1/2 D:13 Beşiktaş-İstanbul
Telefon : Tel: (212) 269 24 81(Pbx) Faks: (212) 269 24 85

2- TESPİT YAPILAN ŞİRKETİN

Unvanı : Türkiye İş Bankası A.Ş.
Adresi : İş Kuleleri 34330 Levent/İstanbul
Çıkarılmış Sermayesi : 25.000.000.000,00 TL
Ticaret Sicili ve Numarası : İstanbul / 431112
Vergi Dairesi Vergi Numarası : Büyük Mükellefler V.D. / 4810058590
Mersis No : 0481005859000909

3- KİSMİ BÖLÜNME YOLUYLA DEVİR ALAN ŞİRKETİN

Unvanı : TİBAŞ Holding Anonim Şirketi
Sermayesi : 140.000.000.000,00 TL
Ticaret Sicili ve Numarası : Yeni Kuruluş
Vergi Dairesi Vergi Numarası : Yeni Kuruluş
Mersis No : Yeni Kuruluş

4- SONUÇ

: Raporun sonuç bölümünde açıklanmıştır.

I. GENEL BİLGİ

Türkiye İş Bankası A.Ş. yetkilileri, Yeminli Mali Müşavirliğimize yaptıkları müracaatla; Türkiye İş Bankası A.Ş.'nin aktifinde kayıtlı olan bağlı ortaklık ve iştirak paylarının Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 19-20. maddeleri, Türk Ticaret Kanunu'nun 159-179. maddeleri, Bankaların Birleşme, Devir, Bölünme ve Hisse Değişimi Hakkında Yönetmelik, Sermaye Piyasası Kanunu ve Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan II-23.2 sayılı Birleşme ve Bölünme Tebliği hükümleri ve ilgili diğer mevzuat çerçevesinde, Birleşme ve Bölünme Tebliği'nin 17. maddesinde düzenlenen "iştirak modeliyle kolaylaştırılmış usulde kısmen bölünme" yöntemi ile Bankanın %100 bağlı ortaklığı şeklinde yeni kurulacak bir anonim şirkete devredileceğini beyanla, bölünmeye ilişkin olarak anılan şirketler nezdinde tespit yapılmasını talep etmişlerdir.

Söz konusu talep doğrultusunda bu rapor düzenlenmiştir.

A- KISMİ BÖLÜNME İŞLEMİNE TARAF OLAN ŞİRKETLER HAKKINDA BİLGİLER

1. Türkiye İş Bankası A.Ş. (Devreden)

Türkiye İş Bankası A.Ş. bankacılık faaliyetlerinin yanı sıra sınai ve mali sektör alanında her çeşit teşebbüsü kurmak ve bu gibi teşebbüslere iştirak faaliyeti iştigal etmektedir.

Türkiye İş Bankası A.Ş. 431112 ticaret sicil numarası ile İstanbul Ticaret Sicil Müdürlüğü'nde tescil edilmiştir. Banka'nın merkez adresi İş Kuleleri 34330 Levent/İstanbul'dur. Banka'nın kayıtlı sermaye tavanı 25.000.000.000,00 TL, çıkarılmış sermayesi 25.000.000.000,00 TL olup sermaye yapısı aşağıdaki gibidir.

Ortaklar	Pay Nominal Tutarı (TL)	Pay Oranı (%)
Türkiye İş Bankası A.Ş. Mensupları Munzam Sosyal Güvenlik ve Yardımlaşma Sandığı Vakfı	9.550.463.695,672	38,20
Cumhuriyet Halk Partisi Genel Başkanlığı	7.023.012.925,581	28,09
Borsada İşlem Gören Kısım ve Diğer Ortaklar	8.426.523.378,747	33,71
Toplam	25.000.000.000,00	100,00

Şirket'in Yönetim Kurulu aşağıda gösterilmiştir:

Ad Soyad	Unvan
Adnan Bali	Yönetim Kurulu Başkanı
Güzide Meltem Kökden	Yönetim Kurulu Başkan Vekili
Hakan Aran	Yönetim Kurulu Üyesi
Şebnem Aydın	Yönetim Kurulu Üyesi
Bahattin Özarslantürk	Yönetim Kurulu Üyesi
Fazlı Bulut	Yönetim Kurulu Üyesi

Durmuş Öztekin	Yönetim Kurulu Üyesi
Recep Hakan Özyıldız	Yönetim Kurulu Üyesi
Mustafa Rıdvan Selçuk	Yönetim Kurulu Üyesi
Ahmet Gökhan Sungur	Yönetim Kurulu Üyesi
Sadrettin Yurtsever	Yönetim Kurulu Üyesi

2. Kısmi Bölünme Yoluyla Kurulacak Olan Şirket Hakkında Bilgiler (Devralan)

Türkiye İş Bankası A.Ş.'nin kısmi bölünme-iştirak modeliyle devredeceği bağı ortaklık ve iştirak payları kayıtlı değerleri ile yeni kurulacak olan anonim şirkete aynı sermaye olarak konulacağından kurulacak olan anonim şirketin kuruluş sermayesi devredilen bağı ortaklık ve iştirak paylarının kayıtlı değerleri ile nakden konulacak sermayenin toplamı kadar olacaktır. Yeni kurulacak anonim şirketin sermayesi karşılığında çıkarılacak pay senetleri Türkiye İş Bankası A.Ş.'ye ait olacaktır.

B- KISMİ BÖLÜNME İŞLEMİ HAKKINDA BİLGİLER

Türkiye İş Bankası A.Ş.'nin 25.08.2023 tarihli yönetim kurulu kararı şu şekildedir. (Ek-1)

“Genel Müdürlüğün 25 Ağustos 2023 tarihli önergesinde belirtilen hususlar dikkate alınarak;

Cumhuriyetimizin ilk yüzyılında, misyonumuz doğrultusunda bugüne kadar farklı sektörlerde bizzat kurduğumuz veya iştirak ettiğimiz 300’ü aşkın şirketle üzerine düşen vazifeyi başarı ile yerine getiren Grubumuzun iştiraklerinin, Bankanın %100 sahipliğinde oluşturulacak yeni bir şirket altında toplanması önerisinin;

Yeni yapılanma ile dünyada ve Türkiye’de hemen hemen her alanda yaşanan hızlı değişimin gerektirdiği sistematik bir yaklaşımla, daha odaklı ve stratejik bir yönetim anlayışına geçilecek olması, iştirakler arasındaki sinerjinin artırılması,

Misyonumuz doğrultusunda bankacılık faaliyetlerinin yanı sıra iştirakleri kanalıyla ekonominin pek çok alanına katkı sunan Bankamızın, kuracağı şirketle yeni faaliyet alanlarına girerek stratejik yatırımlar yapmaya ve ülke ekonomisine destek vermeye devam edecek olması,

İştirak portföyünün zenginleştirilmesini ve optimizasyonunu beraberinde getirecek olan yapılanmayla, İş Bankası’nın öz kaynak karlılığı ve piyasa değerinin artırılması için ilave güçlü bir alan yaratılacağı,

Kolaylaştırılmış usulde iştirak yoluyla kısmi bölünme metoduyla gerçekleştirilecek yeni yapılanma nedeniyle Banka sermayesinde, finansallarında ve hissedarlık yapısında kayda değer bir yükün doğmayacağı

yönündeki açıklama ve tespitler göz önünde bulundurularak ve nihai noktada Genel Kurulumuzun onayına tabi olmak üzere,

Bağı ortaklıklarımızdan;

- Türkiye Şiše ve Cam Fabrikaları A.Ş. sermayesindeki %50,93 oranında ve 1.560.176.032,119 TL nominal değerdeki,
- Türkiye Sınai Kalkınma Bankası A.Ş. sermayesindeki %47,68 oranında ve 1.335.062.584,936 TL nominal değerdeki,
- İş Yatırım Menkul Değerler A.Ş. sermayesindeki %65,74 oranında ve 986.168.731,401 TL nominal değerdeki,
- İş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş. sermayesindeki %52,06 oranında ve 499.136.279,044 TL nominal değerdeki,
- Trakya Yatırım Holding A.Ş. sermayesindeki %100,00 oranında ve 11.036.165.000,000 TL nominal değerdeki,
- Milli Reasürans T.A.Ş. sermayesindeki %87,60 oranında ve 578.177.925,550 TL nominal değerdeki,
- Anadolu Hayat Emeklilik A.Ş. sermayesindeki %62,00 oranında ve 266.600.000,016 TL nominal değerdeki,
- İş Finansal Kiralama A.Ş. sermayesindeki %27,79 oranında ve 193.253.262,929 TL nominal değerdeki,
- İşbank AG sermayesindeki %100,00 oranında ve 335.000.000,000 EUR nominal değerdeki,
- JSC İşbank sermayesindeki %100,00 oranında ve 4.763.048.230,000 RUB nominal değerdeki,
- JSC Isbank Georgia sermayesindeki %100,00 oranında ve 69.161.600,000 GEL nominal değerdeki,
- Moka Ödeme ve Elektronik Para Kuruluşu A.Ş. sermayesindeki %100,00 oranında ve 48.495.890,000 TL nominal değerdeki,
- İş Net Elektronik Bilgi Üretim Dağıtım Ticaret ve İletişim Hizmetleri A.Ş. sermayesindeki %100,00 oranında ve 52.000.000,000 TL nominal değerdeki,
- İş Merkezleri Yönetim ve İşletim A.Ş. sermayesindeki %86,33 oranında ve 1.294.959,230 TL nominal değerdeki,
- Kültür Yayınları İş Türk A.Ş. sermayesindeki %100,00 oranında ve 34.000.000,000 TL nominal değerdeki

paylar ile iştiraklerimizden

- Arap Türk Bankası A.Ş. sermayesindeki %20,58 oranında ve 90.533.793,400 TL nominal değerdeki

payım, Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 19-20. maddeleri, Türk Ticaret Kanunu'nun 159-179. maddeleri, Bankaların Birleşme, Devir, Bölünme ve Hisse Değişimi Hakkında Yönetmelik, Sermaye Piyasası Kanunu ve Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan Birleşme ve Bölünme Tebliği hükümleri ve ilgili diğer mevzuat çerçevesinde; Birleşme ve Bölünme Tebliği'nin 17. maddesinde düzenlenen şekilde

iştirak modeliyle kolaylaştırılmış usulde bölünme yöntemi ile, Bankamızın %100 bağlı ortaklığı şeklinde yeni kurulacak bir anonim şirkete devredilmesi,

- Kısmi bölünme işlemlerinin 30.06.2023 tarihli finansal tablolarımız üzerinden gerçekleştirilmesi,
- SPK'nın II-23.2 sayılı Birleşme ve Bölünme Tebliği uyarınca "İştirak Modeliyle Kolaylaştırılmış Usulde" yapılacak olması nedeniyle, Önemli Nitelikteki İşlemler ve Ayrılma Hakkı Tebliği'nin 15'inci maddesinin (ç) bendi gereğince, ayrılma hakkının doğmayacağı kısmi bölünme işleminde bağımsız denetim raporu ile uzman kuruluş görüşü alınmaması,

- İlgili Sermaye Piyasası mevzuatı uyarınca Duyuru Metni, Bölünme Planı, Bölünme Raporu, inceleme hakkı duyurusu ve gerekli diğer belgelerin hazırlanması ve gerekli tüm yasal işlemlerin yürütülmesi,

- Bu kapsamda, Ticaret Bakanlığı, BDDK, SPK, SEDDK, Rekabet Kurumu, TCMB, EPDK, MKK, Ticaret Sicil Müdürlükleri de dahil olmak üzere tüm resmi ve özel kurum ve kuruluşlar nezdinde gerekli tüm başvuru ve işlemlerin yapılması

uygun bulunmuş ve uygulaması için Genel Müdürlük yetkili kılınmıştır.”

Diğer yandan 04.04.2024 tarihli yönetim kurulu kararı şu şekildedir.

İştirak Modeliyle Kolaylaştırılmış Usulde Kısmi Bölünme İşlemleri ve TİBAŞ Holding Anonim Şirketi'nin Kurulması :

Genel Müdürlüğün 02 Nisan 2024 tarihli önergesinde belirtilen hususlar dikkate alınarak; Yönetim Kurulumuzun, bağlı ortaklık ve iştiraklerimizdeki Bankamıza ait payların, ilgili mevzuat çerçevesinde "iştirak modeliyle kolaylaştırılmış usulde kısmi bölünme" suretiyle Bankamızın %100 bağlı ortaklığı şeklinde kurulacak bir anonim şirkete devredilmesine ve bunun için gerekli yasal işlemlere başlanmasına ilişkin 25.08.2023 tarih, 46487 sayılı ve kısmi bölünmenin 31.12.2023 tarihli finansal tablolar üzerinden yapılmasına ilişkin 27.10.2023 tarih, 46569 sayılı kararları çerçevesinde,

- iştirak modeliyle kolaylaştırılmış usulde kısmi bölünme sürecinde, nihai noktada Genel Kurulumuzun onayına tâbi olmak üzere, iştirak portföyümüzün Bankamızca kurulacak ve tek hissedarının Bankamız olacağı bir holding şirket çatısı altında yönetilmesini teminen, Bankamız mülkiyetinde bulunan bağlı ortaklıklarımızdan,
 - Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş. sermayesindeki %51,06 oranında ve 1.563.976.032,119 TL nominal değerdeki,
 - Trakya Yatırım Holding A.Ş. sermayesindeki %100,00 oranında ve 13.876.165.000,00 TL nominal değerdeki,
 - Türkiye Sınai Kalkınma Bankası A.Ş. sermayesindeki %47,68 oranında ve 1.335.062.584,936 TL nominal değerdeki,
 - İş Yatırım Menkul Değerler A.Ş. sermayesindeki %65,74 oranında ve 986.168.564,725 TL nominal değerdeki,

- İş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş. sermayesindeki %52,06 oranında ve 499.136.279,044 TL nominal değerdeki,
 - Milli Reasürans T.A.Ş. sermayesindeki %87,60 oranında ve 578.177.925,55 TL nominal değerdeki,
 - Anadolu Hayat Emeklilik A.Ş. sermayesindeki %63,89 oranında ve 274.740.962,464 TL nominal değerdeki,
 - İş Finansal Kiralama A.Ş. sermayesindeki %30,43 oranında ve 211.581.301,693 TL nominal değerdeki,
 - İşbank AG sermayesindeki %100,00 oranında ve 335.000.000,00 EUR nominal değerdeki,
 - JSC İşbank sermayesindeki %100,00 oranında ve 4.763.048.230,00 Ruble nominal değerdeki,
 - JSC Isbank Georgia sermayesindeki %100,00 oranında ve 69.161.600,00 GEL nominal değerdeki,
 - Moka Ödeme ve Elektronik Para Kuruluşu A.Ş. sermayesindeki %100,00 oranında ve 48.495.890,00 TL nominal değerdeki (Yönetim Kurulumuzun 23.08.2023 tarih, 46474 sayılı kararında detaylarına yer verildiği üzere, Moka Ödeme ve Elektronik Para Kuruluşu A.Ş.'nin, Birleşik Ödeme Hizmetleri ve Elektronik Para A.Ş. ile devrolmak suretiyle birleşmesi gündemde olup bu birleşmenin kısmi bölünmenin tescilinden önce gerçekleşmesi halinde, birleşme dolayısıyla Bankamızca Moka Ödeme ve Elektronik Para Kuruluşu A.Ş. paylarına istinaden edinilecek Birleşik Ödeme Hizmetleri ve Elektronik Para A.Ş. payları aynı kapsamda bölünme suretiyle devre konu olacaktır.),
 - İş Net Elektronik Bilgi Üretim Dağıtım Ticaret ve İletişim Hizmetleri A.Ş. sermayesindeki %100,00 oranında ve 52.000.000,00 TL nominal değerdeki,
 - İş Merkezleri Yönetim ve İşletim A.Ş. sermayesindeki %86,33 oranında ve 1.294.959,23 TL nominal değerdeki,
 - Kültür Yayınları İş Türk A.Ş. sermayesindeki %100,00 oranında ve 34.000.000,00 TL nominal değerdeki
- payların yanı sıra,
- İştirakimiz Arap Türk Bankası A.Ş. sermayesindeki %20,58 oranında ve 90.533.793,40 TL nominal değerdeki pay ile
 - Genel Energy Plc. sermayesindeki %19,06 oranında ve 5.341.988,30 GBP nominal değerdeki payın



Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 19-20. maddeleri, Türk Ticaret Kanunu'nun 159-179. maddeleri, Bankaların Birleşme, Devir, Bölünme ve Hisse Değişimi Hakkında Yönetmelik, Sermaye Piyasası Kanunu ve Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan Birleşme ve Bölünme Tebliği hükümleri ve ilgili diğer mevzuat çerçevesinde; Birleşme ve Bölünme Tebliği'nin 17. maddesinde düzenlenen şekilde iştirak modeliyle kolaylaştırılmış usulde kısmi bölünme suretiyle Bankamızın %100 bağlı ortaklığı şeklinde yeni kurulacak bir anonim şirkete devredilmesi için gerekli yasal işlemlere başlanması,

- Kısmi bölünme işlemlerinin 31.12.2023 tarihli finansal tablolar üzerinden gerçekleştirilmesi,
- Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan Birleşme ve Bölünme Tebliği ile Türk Ticaret Kanunu hükümleri çerçevesinde, bölünme belgelerinin onaylanması ve Bölünme Planının imzalanması,
- Kısmi bölünme çerçevesinde devre konu iştirak paylarının intikal edeceği şirketin **TİBAŞ HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ** unvanıyla kurulması ve şirket sermayesinin, devredilecek paylardan doğan 139.334.016.889,85 TL* ve nakdi sermaye tutarı 665.983.110,15 TL olmak üzere toplam 140.000.000.000,00 TL olarak teşkil, nakdi sermaye tutarı olan 665.983.110,15 TL'nin şirketin kuruluş ve tescil işlemleri ile koordineli olarak ödenmesi

uygun bulunmuş ve bunların icrasını teminen,

- İlgili mevzuat uyarınca düzenlenmesi gereken belgelerin hazırlanması, yasal işlemlerin yürütülmesi ve ilanların yapılması,
- Kısmi bölünme ile ilgili olarak Ticaret Bakanlığı, BDDK, SPK, SEDDK, Rekabet Kurulu, TCMB, EPDK, MKK, BTK, Ticaret Sicil Müdürlükleri de dahil olmak üzere tüm resmi ve özel kurum ve kuruluşlar nezdinde gerekli tüm işlem ve başvuruların yapılması, ilgili otoritelerce bölünme belgelerinde değişiklik yapılmasının istenmesi ve benzeri hallerde bu belgelerde gerekli değişikliklerin yapılması,
- İştirak modeliyle kolaylaştırılmış usulde kısmi bölünme işleminin Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan Önemli Nitelikte İşlemler ve Ayrılma Hakkı Tebliği kapsamında önemli nitelikte işlem olmadığı ve ayrılma hakkı doğmadığı hususundaki beyanın imzalanması

için Genel Müdürlük yetkili kılınmıştır.



* Devre konu payların Vergi Usul Kanunu uyarınca Bankamızdaki kayıtlı değerlerinin toplamıdır.

Söz konusu yönetim kurulu kararlarına göre bölünme işlemi;

Türkiye İş Bankası A.Ş.'nin kısmi bölünme-iştirak modeliyle devredeceği bağlı ortaklık ve iştirak payları yasal kayıtlarındaki değerleriyle kaydedilecek olup, bölünme sebebiyle yeni kurulacak anonim şirketin sermayesi Türkiye İş Bankası A.Ş.'ce devredilecek bağlı ortaklık ve iştirak paylarının İşbu rapor tarihi itibarıyla tespit edilen kayıtlı değeri ve nakden konulacak sermayenin toplamı kadar olacaktır. Yeni kurulacak anonim şirketin sermayesini temsil eden payların tamamı Türkiye İş Bankası A.Ş.'ye verilmek suretiyle gerçekleştirilecektir.

C- KISMİ BÖLÜNME KAPSAMINDA UYULMASI GEREKEN MEVZUAT HÜKÜMLERİ:

a) KURUMLAR VERGİSİ KANUNU AÇISINDAN KISMİ BÖLÜNME

1- 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu:

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 19'uncu maddesinin 3'üncü fıkrasının b bendinde kısmi bölünme şu şekilde tanımlanmış ve düzenlenmiştir.

“Kısmi bölünme: Tam mükellef bir sermaye şirketinin veya sermaye şirketi niteliğindeki bir yabancı kurumun Türkiye'deki iş yeri veya daimi temsilcisini bilançosunda yer alan **taşınmazlar** ile **en az iki tam yıl süreyle elde tutulan iştirak hisseleri** ya da sahip oldukları üretim veya hizmet işletmelerinin bir veya birkaçını kayıtlı değerleri üzerinden aynı sermaye olarak mevcut veya **yeni kurulacak** tam mükellef bir sermaye şirketine devretmesi, bu Kanunun uygulanmasında kısmi bölünme hükmündedir. Ancak, üretim veya hizmet işletmelerinin devrinde, işletme bütünlüğü korunacak şekilde faaliyetin devamı için gerekli aktif ve pasif kalemlerin tümünün devredilmesi zorunludur. Kısmi bölünmede devredilen varlıklara karşılık edinilen devralan şirket hisseleri, devreden şirkette kalabileceği gibi doğrudan bu şirketin ortaklarına da verilebilir. Taşınmaz ve iştirak hisselerinin bu bent kapsamında devrinde, devralan şirketin hisselerinin devreden şirketin ortaklarına verilmesi halinde, devredilen taşınmaz ve iştirak hisselerine ilişkin borçların da devri zorunludur.”

Dördüncü fıkrasında da “Bu maddeye göre yapılacak bölünmelerde aktifi ve pasifi düzenleyici hesaplar, ilgili olduğu aktif veya pasif hesapla birlikte devrolunur.” hükmü yer almaktadır.

Yine kanunun 20'nci maddesinde de “**Bu Kanunun 19 uncu maddesinin üçüncü fıkrasının (b) ve (c) bentlerinde belirtilen işlemlerden doğan karlar hesaplanmaz ve vergilendirilmez. 19 uncu maddenin üçüncü fıkrasının (b) bendine göre gerçekleştirilen kısmi bölünme işlemlerinde, bölünen kurumun bölünme tarihine kadar tahakkuk etmiş ve edecek vergi borçlarından bölünen kurumun varlıklarını devralan kurumlar, devraldıkları varlıkların emsal bedeli ile sınırlı olarak müteselsilen sorumlu olurlar.**” Hükmü bulunmaktadır.

2- 1 Seri Numaralı Kurumlar Vergisi Genel Tebliği:

03.04.2007 tarih ve 26482 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 1 Seri Numaralı Kurumlar Vergisi Genel Tebliği'nin Kısmi Bölünme ile ilgili hususların açıklandığı ilgili bölümleri aşağıdaki gibidir.

19.2.2. Kısmi bölünme

“Kurumlar Vergisi Kanununun 19 uncu maddesinin üçüncü fıkrasının (b) bendinde, tam mükellef bir sermaye şirketi veya sermaye şirketi niteliğindeki yabancı bir kurumun Türkiye'deki işyeri ya

da daimi temsilcisinin bilançosunda yer alan **taşınmazlar** ile bilançoda yer alan ve en az iki tam yıl süreyle elde tutulan iştirak hisseleri ya da sahip oldukları üretim veya hizmet işletmelerinin bir veya birkaçının **mevcut** veya yeni kurulacak tam mükellef bir sermaye şirketine kayıtlı değerleri üzerinden aynı sermaye olarak konulması kısmi bölünme olarak kabul edilmiştir.

Bu düzenleme ile iştirak hisselerinin kısmi bölünme kapsamında aynı sermaye olarak konulabilmesi için aktifte yer alan bu kıymetlerin en az iki tam yıl süreyle elde tutulması şarttır.

Kısmi bölünme işleminde, aktif ve pasif düzenleyici hesaplar, ilgili olduğu aktif veya pasif hesapla birlikte devrolunmak zorundadır.

19.2.2.3. İştirak hisselerinin ortaklara verilmesi

Kısmi bölünmede devredilen varlıklara karşılık edinilen devralan şirket hisseleri, devreden şirkette kalabileceği gibi doğrudan bu şirketin ortaklarına da verilebilir. Taşınmaz ve iştirak hisselerinin Kurumlar Vergisi Kanununun 19 uncu maddesinin üçüncü fıkrasının (b) bendine göre devrinde, devralan şirketin hisselerinin devreden şirketin ortaklarına verilmesi halinde, devredilen taşınmaz ve iştirak hisselerine ilişkin borçların da devri zorunludur.

3- Kurumlar Vergisi Kanunu Kapsamında Dikkat Edilmesi Gereken Unsurlar:

Bu hükümlere göre bir kısmi bölünmenin Kurumlar Vergisi Kanununa uygun olarak yapılmış sayılabilmesi için dikkat edilmesi gereken unsurlar şu şekilde sıralanabilir.

- Bölünecek şirketin tam mükellef bir sermaye şirketi veya sermaye şirketi niteliğindeki bir yabancı kurumun Türkiye'deki iş yeri veya daimi temsilcisi olması gerekir.
- Bölünecek şirket bilançosunda yer alan taşınmazlar ile en az iki tam yıl süreyle elde tutulan iştirak hisseleri ya da sahip oldukları üretim veya hizmet işletmelerinin bir veya birkaçının VUK'un 265'inci maddesi uyarınca belirlenen mukayyet değerleri üzerinden devredilmesi gerekir.
- Devredilecek kıymetler aynı sermaye olarak mevcut veya yeni kurulacak tam mükellef bir sermaye şirketine devredilecektir.
- Kısmi bölünmede devredilen varlıklara karşılık edinilen devralan şirket hisseleri, devreden şirkette kalabileceği gibi doğrudan bu şirketin ortaklarına da verilebilir.
- Taşınmaz ve iştirak hisselerinin bu bent kapsamında devrinde, devralan şirketin hisselerinin devreden şirketin ortaklarına verilmesi halinde, devredilen taşınmaz ve iştirak hisselerine ilişkin borçların da devri zorunludur.
- Yapılacak bölünmede aktif ve pasif düzenleyici hesaplar, ilgili olduğu aktif veya pasif hesaplarla birlikte devrolunacaktır.
- KVK'nın 19'uncu maddesinde belirtilen şartlara uymak şartıyla gerçekleştirilecek kısmi bölünme kapsamında yapılan işlemlerden doğan karlar hesaplanmayacak ve vergilendirilmeyecektir.
- KVK'nın 19'ncü maddesinin üçüncü fıkrasının (b) bendine göre gerçekleştirilen kısmi bölünme işlemlerinde, bölünen kurumun bölünme tarihine kadar tahakkuk etmiş ve edecek vergi borçlarından bölünen kurumun varlıklarını devralan kurumlar, devraldıkları varlıkların emsal bedeli ile sınırlı olarak müteselsilen sorumlu olacaklardır.
- Geçmiş yıl zararlarının hiçbir şekilde devredilmesi mümkün değildir.
- Kısmi bölünmeye konu olan iktisadi kıymetlerle birlikte bunlara bağlı borçların da devredilmesi sonucu devre konu iktisadi kıymetlerin kayıtlı değerlerinin sıfır veya negatif olması durumunda,

devredilen iktisadi kıymetler defter değerleri üzerinden devredilecek, ancak devredilen iktisadi kıymetler karşılığında alınan iştirak hisselerinin bilançoda iz bedeli ile takip edilmesi gerekecektir.

- Devre konu net değerin negatif olması durumunda ise bu negatif farkın geçici bir hesapta izlenmesi gerekmektedir. İktisadi kıymetler karşılığında alınan ve kayıtlarda iz bedeliyle takip edilecek iştirak hisselerinin, elden çıkartılması halinde ise bu geçici hesap kapatılarak vergilendirilecek karlar hesabına aktarılacaktır.

b) TÜRK TİCARET KANUNU HÜKÜMLERİ AÇISINDAN KISMİ BÖLÜNME

Türk Ticaret Kanunu'nda bölünme ile ilgili düzenlemeler 159 ila 179'uncu maddeler arasında düzenlenmiştir. Ayrıca birleşme, devir, bölünme ve tür değiştirme için geçerli ortak hususların düzenlendiği 191 ila 193'nc maddelerde düzenlemeler bulunmaktadır. Bu maddeler incelendiğinde kısmi bölünme açısından önemli konular şu şekildedir.

- şirketin kısmen de bölünebileceği TTK madde 159'da hüküm altına alınmıştır. İlgili maddede kısmi bölünme; bir şirketin mal varlığının bir veya birden fazla bölümünün diğer şirketlere devrolunması olarak tarif edilirken, bölünen şirketin ortaklarının, devralan şirketlerin paylarının ve haklarını iktisap edecekleri veya bölünen şirketin, devredilen mal varlığı bölümlerinin karşılığında devralan şirketlerdeki payları ve hakları elde ederek yavru şirketi oluşturacağı hüküm altına alınmıştır.

- Sermaye şirketleri sermaye şirketine blnebileceklerdir.

- Kısmi bölünmede şirket payları ve haklarının TTK'nın 140'nci maddesi uyarınca korunacağı, bu maddeye göre kısmen bölünen şirketin ortaklarının, mevcut ortaklık paylarını ve haklarını karşılayacak değerde, devralan şirketin payları ve hakları üzerinde istemde bulunma haklarının olduğu, bu istem hakkının, devredilen mal varlıklarının değeri, oy haklarının dağılımı ve önem taşıyan diğer hususlar dikkate alınarak hesaplanacağı, ortaklık paylarının değişim oranları belirlenirken, devrolunan şirketin ortaklarına tahsis olunan ortaklık paylarının gerçek değerlerinin onda birini aşmaması şartıyla, bir denkleştirme ödenmesi öngörülebileceği; kısmen devrolunan şirketin oydan yoksun paylarına sahip ortaklarına aynı değerde, oydan yoksun veya oy hakkını haiz paylar verileceği, kısmen devrolunan şirkette mevcut bulunan paylara bağlı imtiyaz hakları karşılığında, devralan şirkette eş değerde haklar veya uygun bir karşılık verileceği, devralan şirketin, devrolunan şirketin intifa senedi sahiplerine, eş değerli haklar tanımak veya intifa senetlerini, bölünme sözleşmesinin yapıldığı tarihteki gerçek değeriyle satın almak zorunda olduğu düzenleme altına alınmıştır.

- Devreden şirketin ortaklarına;

- Bölünmeye katılan tüm şirketlerde, mevcut payları oranında şirket payları veya
- Bölünmeye katılan bazı veya tüm şirketlerde, mevcut paylarının oranına göre değişik oranda şirket payları,

tahsis edilebileceği (a) bendindeki bölünmenin "oranların korunduğu", (b) bendindeki bölünmenin ise "oranların korunmadığı bölünme" olduğu belirtilmektedir.

- TTK'nın 162'nci maddesi uyarınca bölünme sebebiyle mal varlığını devreden şirketin sermayesinin azaltılması halinde alacaklılara çağrı düzenlemesini içeren 473'ncü madde, alacaklılara çağrı sonucunda başvuran alacaklılara yapılacak işlemlerle ilgili düzenlemeleri içeren 474 ve sermaye azaltılması durumunda bu hükümlerin kıyasen limited şirketlere de uygulanması gerektiğini içeren 591'nci maddeler ile kooperatiflerde Kooperatifler Kanununun 98'nci maddesine dayanılarak bu Kanunun 473 ve 474'ncü maddelerinin uygulanmayacağı belirtilmektedir.
- TTK'nın 163'üncü maddesi uyarınca devralan şirket sermayesini, kısmen bölünen şirketin ortaklarının haklarını koruyacak miktarda artıracığı, bölünmede, aynı sermaye konulmasına ilişkin hükümlerin uygulanmayacağı,
- TTK'nın 165'nci maddesi uyarınca bilanço günüyle, bölünme sözleşmesinin imzası veya bölünme planının düzenlenmesi tarihi arasında, altı aydan fazla bir zaman bulunduğu veya son bilançonun çıkarılmasından itibaren, bölünmeye katılan şirketlerin mal varlıklarında önemli değişiklikler meydana gelmiş olduğu takdirde, bir ara bilanço çıkarılacağı, maddenin 2'nci fıkrasının (a) ve (b) bentlerinde öngörülen hükümler saklı kalmak kaydıyla, ara bilançoya yıllık bilançoya ilişkin hüküm ve standartların uygulanacağı, ara bilanço için;
 - Fiziki envanter çıkarılmasının gerekli olmadığı,
 - Son bilançoda kabul edilmiş bulunan değerlemelerin, sadece ticari defterlerdeki hareketler ölçüsünde değiştirileceği, amortismanlar, değer düzeltmeleri ve karşılıklar ile ticari defterlerden anlaşılmayan işletme için önemli değer değişikliklerinin de dikkate alınacağı belirtilmiştir.
- Şirket bölünme yoluyla, mal varlığının bölümlerini var olan şirketlere devredecekse, bölünmeye katılan şirketlerin yönetim organları tarafından bir bölünme sözleşmesi yapılır.
- Bir şirket, bölünme yoluyla, mal varlığının bölümlerini yeni kurulacak şirketlere devredecekse, yönetim organı bir bölünme planı düzenleyecektir.
- Hem bölünme sözleşmesinin hem de bölünme planının yazılı şekilde yapılması ve bunların genel kurul tarafından 173'ncü madde hükümlerine göre onaylanması şarttır.
- Bölünme sözleşmesi ve bölünme planı özellikle;
 - Bölünmeye katılan şirketlerin ticaret unvanlarını, merkezlerini ve türlerini,
 - Aktif ve pasif mal varlığı konularının devir amacıyla bölümlere ayrılmasını ve tahsisini; açık tanımlamayla, bu bölümlere ilişkin envanteri; taşınmazları, kıymetli evrakı ve maddi olmayan mal varlığını teker teker gösteren listeyi,
 - Payların değişim oranı ve gereğinde ödenecek denkleştirme tutarını ve devreden şirketin ortaklarının, devralan şirketteki ortaklık haklarına ilişkin açıklamaları,
 - Devralan şirketin; intifa senedi, oydan yoksun pay ve özel hak sahiplerine tahsis ettiği hakları,
 - Şirket paylarının değişim tarzlarını,
 - Şirket paylarının bilanço karına hangi tarihten itibaren hak kazanacaklarını ve bu istem hakkının özelliklerini,

- Devreden şirketin işlemlerini hangi tarihten itibaren devralan şirketin hesabına yapılmış kabul edildiğini,
 - Yönetim organlarının üyelerine, müdürlere, yönetim hakkına sahip kişilere ve denetçilere tanınan özel menfaatleri,
 - Bölünme sonucu devralan şirketlere geçen iş ilişkilerinin listesini içerecektir.
- Bölünme sözleşmesinde veya bölünme planında tahsisi yapılmayan mal varlığı konuları üzerinde; kısmi bölünmede söz konusu mal varlığı, devreden şirkette kalır. Birinci fıkra hükmü kıyas yoluyla alacaklara ve maddi olmayan mal varlığı haklarına da uygulanır.
 - Bölünmeye katılan şirketlerin yönetim organları, bölünme hakkında ayrı rapor hazırlarlar; ortak rapor da geçerlidir. Rapor;
- Bölünmenin amacını ve sonuçlarını,
 - Bölünme sözleşmesini veya bölünme planını,
 - Payların değişim oranlarını ve gereğinde ödenecek denkleştirme tutarını, özellikle devreden şirketin ortaklarının devralan şirketteki haklarına ilişkin açıklamaları,
 - Değişim oranının saptanmasında, payların değerlemesine ilişkin özellikleri,
 - Gereğinde, bölünme dolayısıyla ortaklar için doğacak olan ek ödeme yükümlülüklerini, diğer kişisel edim yükümlülüklerini ve sınırsız sorumluluğu,
 - Bölünmeye katılan şirketlerin türlerinin farklı olması halinde, ortakların yeni tür sebebiyle söz konusu olan yükümlülüklerini,
 - Bölünmenin işçiler üzerindeki etkileri ile içeriğini; varsa sosyal planın içeriğini,
 - Bölünmenin, bölünmeye katılan şirketlerin alacaklıları üzerindeki etkilerini,
 - Hukuki ve ekonomik yönleri ile açıklar ve gerekçelerini gösterir.
- Bölünmeye katılan şirketlerden her biri, genel kurulun kararından iki ay önce, merkezlerinde, halka açık anonim şirketler ayrıca Sermaye Piyasası Kurulunun uygun gördüğü yerlerde;
- Bölünme sözleşmesini veya bölünme planını,
 - Bölünme raporunu,
 - Son üç yılın finansal tabloları ile faaliyet raporlarını ve varsa ara bilançolarını,

Bölünmeye katılan şirketlerin ortaklarının incelenmesine sunar.

- Ortaklar, bölünmeye katılan şirketlerden, birinci fıkrada sayılan belgelerin kopyalarının kendilerine verilmesini isteyebilirler. Suretler için bedel veya herhangi bir gider karşılığı istenemez.
- Bölünmeye katılan şirketlerden her biri, Türkiye Ticaret Sicili Gazetesinde, sermaye şirketleri ayrıca internet sitesinde, inceleme yapma haklarına işaret eden bir ilan yayımlarlar.
- Bölünmeye katılan şirketlerin mal varlıklarında meydana gelen değişikliklere 150'nci madde kıyas yoluyla uygulanır. Buna göre kısmen bölünen ve bölünen kısmı devralan şirketlerden birinin aktif veya pasif varlıklarında, bölünme sözleşmesinin imzası tarihiyle, bu sözleşmenin genel kurulda onaya sunulacağı tarih arasında, önemli değişiklik meydana gelmişse, yönetim organı, bu durumu kendi genel kuruluna ve bölünmeye katılan diğer şirketin yönetim organlarına yazılı olarak bildirir. Kısmi bölünmeye katılan tüm şirketlerin yönetim organları, bu durumda bölünme sözleşmesinin

değiştirilmesine veya kısmen bölünme ile devralmaktan vazgeçmeye gerek olup olmadığını incelerler ve böyle bir sonuca vardıkları takdirde, onaya sunma önerisi geri çekilir. Diğer halde, yönetim organı genel kurulda, bölünme sözleşmesinde uyarlamaya gerek bulunmadığının gerekçesini açıklar.

- 175'inci maddede öngörülen teminatın sağlanmasından sonra, bölünmeye katılan şirketlerin yönetim organları, bölünme sözleşmesini veya bölünme planını genel kurula sunar. Onama kararı Türk Ticaret Kanunu'nda öngörülen nisaplara uyularak alınır.
- Bölünmeye katılan şirketlerin alacaklıları, Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi'nde, yedişer gün aralıklarla üç defa yapılacak ilanla ve sermaye şirketlerinde ayrıca internet sitesine de konulacak ilanla, alacaklarını bildirmeye ve teminat verilmesi için istemde bulunmaya çağırılırlar.
- Bölünmeye katılan şirketler, 174'ncü maddede öngörülen ilanların yayımı tarihinden itibaren üç ay içinde, istemde bulunan alacaklıların alacaklarını teminat altına almak zorundadırlar. Bölünme ile alacaklıların alacaklarının tehlikeye düşmediğinin, ispatı halinde, teminat altına alma yükümü ortadan kalkar. Diğer alacaklıların zarara uğramayacaklarının anlaşılması halinde, şirket, teminat göstermek yerine borcu ödeyebilir.
- Bölünme sözleşmesi veya bölünme planıyla kendisine borç tahsis edilen şirket, bu suretle birinci derecede sorumlu bulunan şirket, alacaklıların alacaklarını ifa etmezse, bölünmeye katılan diğer şirket, ikinci derecede sorumlu şirketler, müteselsilen sorumlu olurlar. İkinci derecede sorumlu olan şirketlerin takip edilebilmeleri için, alacağın teminat altına alınmamış ve birinci derecede sorumlu şirketin;

- İflas etmiş,
- Konkordato süresi almış,
- Aleyhinde yapılan bir icra takibinde kesin aciz vesikası alınmasının şartları doğmuş,
- Merkezi yurt dışına taşınmış ve artık Türkiye'de takip edilemez duruma gelmiş veya
- Yurt dışındaki merkezinin yeri değiştirilmiş ve bu sebeple hukuken takibi önemli derecede güçleşmiş,

olması gerekir.

- Kısmi bölünmede, işçilerle yapılan hizmet sözleşmeleri, işçi itiraz etmediği takdirde, devir gününe kadar bu sözleşmeden doğan bütün hak ve borçlarla devralana geçer. İşçi itiraz ederse, hizmet sözleşmesi kanuni işten çıkarma süresinin sonunda sona erer; devralan ve işçi o tarihe kadar sözleşmeyi yerine getirmekle yükümlüdür. Eski işveren ile devralan, işçinin bölünmeden evvel muaccel olmuş alacakları ile hizmet sözleşmesinin normal olarak sona ereceği veya işçinin itirazı sebebiyle sona erdiği tarihe kadar geçen sürede muaccel olacak alacaklarından müteselsilen sorumludur. Aksi kararlaştırılmadıkça veya halin gereğinden anlaşılmadıkça, işveren hizmet sözleşmesinden doğan hakları üçüncü bir kişiye devredemez. İşçiler muaccel olan ve birinci fıkrada öngörüldüğü şekilde muaccel olacak alacaklarının teminat altına alınmasını isteyebilirler. Devreden şirketin bölünmeden önce şirket borçlarından dolayı sorumlu olan ortakları, hizmet sözleşmesinden doğan ve intikal gününe kadar muaccel olan borçlarla, hizmet sözleşmesi normal olarak sona ermiş

olsaydı muaccel hale gelecek olan veya işçinin itirazı sebebiyle hizmet sözleşmesinin sona erdiği ana kadar doğacak olan borçlardan müteselsilen sorumlu olmaya devam ederler.

- Bölünme onaylanınca, yönetim organı bölünmenin tescilini ister. Kısmi bölünme sebebiyle devreden şirketin sermayesinin azaltılması gerekiyorsa buna ilişkin esas sözleşme değişikliği de tescil ettirilir. Bölünme ticaret siciline tescille geçerlilik kazanır. Tescil ile tescil anında kısmi bölünme envanterinde yer alan bütün aktifler ve pasifler devralan şirketlere geçer.

c) SERMAYE PİYASASI KANUNU HÜKÜMLERİ AÇISINDAN KISMİ BÖLÜNME

Sermaye Piyasası mevzuatında bölünme işlemi II-23.2 sayılı Birleşme ve Bölünme Tebliğinde düzenlenmiştir. Söz konusu Tebliğ incelendiğinde kısmi bölünme açısından önemli konular şu şekildedir.

- Birleşme veya bölünme işlemine başlanılabilmesi için söz konusu işlemlere taraf şirketlerin yönetim organlarının karar alması gereklidir.
- Halka açık ortaklıkların taraf oldukları birleşme ve bölünme işlemlerinde içeriği Kurulca belirlenerek kamuya açıklanan duyuru metninin hazırlanması ve Kurulca onaylanması zorunludur.
- Yönetim organı kararının alınmasını takiben bölünme işlemine ilişkin duyuru metninin onaylanması için Tebliğin Ek-2'sinde yer alan belgelerle Kurula başvurulması zorunludur.
- Birleşme veya bölünme işleminin onaylanacağı genel kurul toplantısının hesap döneminin sonunu takip eden dördüncü ayın başı ile sekizinci ayın sonu arasında yapılması durumunda, birleşme veya bölünme işlemlerinde son yıllık finansal tablolar esas alınır. Genel kurul toplantısının bu dönemin dışındaki bir tarihte yapılması durumunda ise, en az 6 aylık faaliyet dönemini kapsayacak ve finansal tablo tarihi ile genel kurul toplantı tarihi arasında altı aydan fazla süre geçmeyecek şekilde düzenlenecek ara dönem finansal tablolar esas alınır.
- Birleşme veya bölünme işlemlerine esas alınacak finansal tabloların, Kurulun muhasebe standartlarına ilişkin düzenlemeleri çerçevesinde hazırlanmış ve bağımsız denetim standartları çerçevesinde özel bağımsız denetimden geçirilmiş olması zorunludur. Ancak, birleşme veya bölünme işlemlerine esas alınacak finansal tabloların Kurul düzenlemeleri uyarınca bağımsız denetiminin yapılmış olması halinde, özel bağımsız denetim koşulu aranmaz. Birleşme işlemine taraf şirketlerden konsolide finansal tablo düzenlemekle yükümlü olanların konsolide, diğerlerinin solo finansal tablolarının birleşme veya bölünme işlemlerine esas alınması zorunludur.
- yükümlü olanların konsolide, diğerlerinin solo finansal tablolarının birleşme veya bölünme işlemlerine esas alınması zorunludur.
- yükümlü olanların konsolide, diğerlerinin solo finansal tablolarının birleşme veya bölünme işlemlerine esas alınması zorunludur.
- Birleşme veya bölünme işlemlerine taraf olan şirketlerin veya işleme esas alınan finansal durum tablosu tarihi itibarıyla mal varlıklarının değerinin ve değişim oranlarının tespiti amacıyla bir uzman kuruluş raporu hazırlanır. Söz konusu raporda değişim oranının adil ve makul olduğu konusunda görüş verilmesi zorunludur. Uzman kuruluş görüşünün

hazırlanmasında, ilgili şirketlerin nitelikleri dikkate alınarak en az üç değerlendirme yöntemi kullanılır.

- Birleşme ve bölünme işlemlerinde, aşağıda belirtilen hususların ilgili bilgi ve belgelerle birlikte, Kurulun özel durumlara ilişkin düzenlemeleri çerçevesinde, işleme taraf şirketlerden en az birinin paylarının borsada işlem görmesi halinde KAP ve ilgili şirketlerin internet sitelerinde, payları borsada işlem görmeyen halka açık ortaklıklar için ise Kurulun ve ilgili ortaklıkların varsa internet sitelerinde kamuya açıklanması gereklidir:
 - a) Birleşme veya bölünme işlemine ilişkin yönetim organı kararı alınması,
 - b) Birleşme veya bölünme işlemine ilişkin olarak Kurula başvuruda bulunulması,
 - c) Uzman kuruluş görüşünün imzalanması,
 - ç) Birleşme veya bölünme sözleşmesi veyahut bölünme planının imzalanması,
 - d) Birleşme veya bölünme raporunun hazırlanması.
- Aşağıda sayılan belgelerin, birleşme veya bölünme işleminin onaylanacağı genel kurul toplantı tarihinden en az 30 gün önce, işleme taraf şirketlerden en az birinin paylarının borsada işlem görmesi halinde KAP ve ilgili şirketlerin internet sitelerinde; payları borsada işlem görmeyen halka açık ortaklıklar için ise Kurulun ve varsa ilgili ortaklıkların internet sitelerinde kamuya açıklanması gereklidir:
 - a) Kurul tarafından onaylanan duyuru metni,
 - b) Birleşme sözleşmesi veya bölünme sözleşmesi veya planı,
 - c) Birleşme veya bölünme raporu,
 - ç) Son üç yıllık finansal raporları,
 - d) Uzman kuruluş raporu,
 - e) Birleşme sonrası tahmini açılış bilançosu,
 - f) Varsa son üç yıllık bağımsız denetim raporları,
 - g) Varsa ara dönem finansal raporları,
 - ğ) Varsa gayrimenkul değerlendirme raporları.
- Yukarıdaki fıkralar uyarınca açıklanan bilgi ve belgelerin ilgili şirketlerin internet sitelerinde en az 5 yıl süreyle bulundurulması zorunludur.
- Halka açık ortaklıkların tam bölünme veya ortaklara pay devri modeliyle kısmi bölünme işlemlerinde, mal varlığı unsurlarını devralan anonim şirketler Kanun kapsamına alınır. İştirak modeliyle kısmi bölünme işlemlerinde ise; bölünen ve payları borsada işlem görmeyen halka açık ortaklığın, finansal tablolarını payları borsada işlem gören halka açık ortaklıkların tabi olduğu finansal raporlama standartlarına uygun olarak hazırlaması ve kamuya açıklaması zorunludur.
- Halka açık ortaklıkların bölünme işlemleri, bir üretim tesisi veya işletmenin parça parça elden çıkarılarak, ortaklığın üretim ve hizmetin ifası faaliyetinden alıkonulması sonucunu doğurmayacak şekilde yapılır.
- Tam bölünme veya kısmi bölünmede; mal varlığının mevcut şirketlere devredilmesi halinde bölünmeye katılan tüm şirketlerin yönetim organları tarafından imzalanmış ve Ek-5'te verilen asgari unsurları içeren bir bölünme sözleşmesi, mal varlığının yeni kurulacak şirkete veya şirketlere devredilmesi halinde ise bölünen ortaklığın yönetim organı tarafından imzalanmış ve Ek-6'da verilen asgari unsurları içeren bir bölünme planı hazırlanır.



- Bölünmeye katılan şirketlerin yönetim organları tarafından Tebliğin Ek-7’de belirtilen asgari unsurları içeren bir bölünme raporu hazırlanır. Bölünme raporu bölünmeye taraf şirketlerin yönetim organları tarafından birlikte hazırlanabilir.
- Bölünmeye taraf şirketlerin devre konu mal varlıklarında veya finansal durumunda, bölünme sözleşmesi veya bölünme planının imzalandığı tarih ile genel kurulda onaya sunulacağı tarih arasında önemli bir değişiklik meydana gelmiş ise; ilgili şirketin yönetim organı, bu durumu kendi genel kuruluna, bölünmeye taraf diğer şirketlerin yönetim organlarına ve Kurula yazılı olarak bildirir. Bu durumda, bölünmeye taraf şirketlerin yönetim organları, bölünme sözleşmesinin veya bölünme planının değiştirilmesine veya bölünmeden vazgeçilmesine gerek olup olmadığını inceler. Yapılan inceleme sonucunda, bölünmeden vazgeçilmesi veya bölünme sözleşmesi veya planının değiştirilmesine karar verilmesi halinde, bölünme sözleşmesi veya planının genel kurulun onayına sunulması önerisi geri çekilir. Bölünme sözleşmesi veya planının değiştirilmesine karar verilmesi durumunda, bölünme sözleşmesi veya planı ve buna bağlı bilgi ve belgeler yeniden düzenlenerek Kurula başvuruda bulunulur. Bölünme sözleşmesi veya planının güncellenmesine gerek bulunmadığına karar verilmesi durumunda, söz konusu karar gerekçesi ile birlikte genel kurulda bölünme sözleşmesi veya planının görüşüleceği gündem maddesinden önce ayrı bir gündem maddesi olarak pay sahiplerinin bilgisine sunulur.

İştirak modeliyle kısmi bölünme işlemlerinde; bölünen halka açık ortaklığın, işlem sonucunda devralan tarafın oy hakkı veren paylarının en az %95’ine sahip olması durumunda kolaylaştırılmış usulde bölünme uygulanabilir. Kolaylaştırılmış usulde bölünmede bağımsız denetim raporu ve uzman kuruluş görüşü aranmaz.

Birinci fıkra kapsamında mal varlığının mevcut bir ortaklığa devredilmesi halinde; mevcut ortaklığın, bölünme işlemi için Kurula başvuru tarihinden önceki bir yıl içinde kurulmuş ve henüz mal ve hizmet üretiminde bulunmamış olması gerekir. Kolaylaştırılmış usulde bölünme işlemlerine ilişkin olarak içeriği Kurulca belirlenen ayrı bir duyuru metni hazırlanır.

Bölünen şirketin ortaklarının, mevcut şirket paylarını ve haklarını karşılayacak değerde, devralan şirketin payları ve hakları üzerinde istemde bulunma hakları vardır. Tam bölünme veya ortaklara pay devri yoluyla kısmi bölünme işlemlerinde bölünen şirketin ortaklarına;

- a) Bölünmeye katılan tüm şirketlerde, bölünen şirketteki mevcut payları oranında veya
- b) Bölünmeye katılan bazı veya tüm şirketlerde, bölünen şirketteki mevcut paylarının oranına göre değişik oranda şirket payları tahsis edilebilir.

Bölünme işlemlerinde pay sahiplerinin korunmasında bu Tebliğin 11 inci maddesi hükümleri kıyasen uygulanır.

- Birleşmeye veya bölünmeye taraf olan halka açık ortaklıklar; birleşme veya bölünme işlemlerine ilişkin genel kurul kararlarını, kolaylaştırılmış usulde birleşme işlemlerinde birleşmeye ilişkin yönetim organı kararlarını, sermaye artırımı ve yeni kuruluş yoluyla birleşme işlemlerinde ise yeni kurulacak şirketin kuruluşunun tescil ve ilanına ilişkin Türkiye Ticaret Sicil Gazeteleri ilgili ilanları izleyen 6 iş günü içerisinde Kurula gönderir.



II. USUL İNCELEMELERİ

1. Yasal defterlerin tasdikine ilişkin bilgiler

Şirketin e-defter sistemi kapsamında 2022 ve 2023 yılına ait aylık dönemler itibariyle hazırlanan yevmiye defteri ve büyük deftere ilişkin “e-defter beratlarının” süreleri içinde e-defter uygulamasına girdiği ve GİB “mali mührü”nü içeren beratların da süreleri içinde kendi sistemine yüklediği anlaşılmıştır.

III. HESAP İNCELEMELERİ

1. Türkiye İş Bankası A.Ş.’nin Son Sermaye Artırımına İlişkin Bilgiler ve Öz kaynakları

Şirketin 31.12.2023 tarihli Finansal Durum Tablosu ekte sunulmuştur (Ek-3). Şirketin 31.12.2023 tarihi itibariyle yasal defterlerinde ve ekli finansal durum tablosundan görünen sermayesi 10.000.000.000,00 TL olup tamamı ödenmiştir. 01.03.2024 tarih ve 11034 sayılı T. Ticaret Sicil Gazetesinde tescil ve ilan edildiği üzere Şirketin sermayesi olağanüstü yedeklerden karşılanmak suretiyle 25.000.000.000,00 TL’ne çıkarılmıştır. Son sermaye artırımına ilişkin T. Ticaret Sicil Gazetesi ekte sunulmuştur. (Ek-4)

Türkiye İş Bankası A.Ş.’nin 31.12.2023 tarihli finansal durum tablosundaki öz kaynakları 303.356.840.000 TL olup, öz kaynaklarının dağılımı aşağıdaki gibidir.

	Bin TL
Ödenmiş Sermaye (*)	10.000.000
Hisse Senedi İhraç Primleri	138.553
Diğer Sermaye Yedekleri	1.131.401
Kar ve Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler	45.528.558
Kar ve Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler	27.913.159
Yasal Yedekler	11.797.317
Statü Yedekleri	403.399
Olağanüstü Yedekler	98.659.463
Geçmiş Yıllar Kar veya Zararı	371.546
Dönem Kar veya Zararı	72.253.773
Azınlık Payları	35.159.671
Öz kaynaklar Toplamı	303.356.840

(*) Şirket sermayesi 01.03.2024 tarih ve 11034 sayılı ticaret sicil gazetesinde tescil ve ilan edildiği üzere olağanüstü yedeklerden karşılanmak suretiyle 15.000.000.000,00 TL artırılarak 10.000.000.000,00 TL’den 25.000.000.000,00 TL’ye çıkarılmıştır. Sermaye artışının iç kaynaklardan yapılmış olması nedeniyle şirketin 31.12.2023 tarihli finansal durum tablosundaki özkaynağında bir değişiklik söz konusu değildir.

Şirketin finansal durum tablosunda yasal yedekleri 11.797.317.000,00 TL'dir. Şirketin 31.12.2023 tarihi itibarıyla hesaplanan öz kaynak toplamı 303.356.840.000,00 TL'dir. Şirket sermayesi de 10.000.000.000,00 TL olup, TTK'nın 376. maddesine göre şirket sermayesinin yasal yedekleri ile birlikte $(10.000.000.000,00 + 11.797.317.000,00 =) 21.797.317.000,00$ TL olduğu göz önüne alındığında 31.12.2023 tarihi itibarıyla $(303.356.840.000,00 / 21.797.317.000,00 =) \% 1.391,72$ seviyesinde varlığını korumaktadır.

Yukarıda yer alan hesaplamalardan da görüldüğü üzere, Türkiye İş Bankası A.Ş.'nin TTK 376. maddesi kapsamında sermaye kaybı veya borca batıklık durumu söz konusu değildir.

2. Kısmi Bölünme Yoluyla Devredilecek Bağlı Ortaklık ve İştirak Payları ve Değerleri

Türkiye İş Bankası A.Ş.'ye ait bağlı ortaklık ve iştirak paylarının kısmi bölünme yoluyla yeni kurulacak bir anonim şirkete devredilmesi işlemlerinde, devre konu bağlı ortaklık ve iştirak paylarının Vergi Usul Kanununa göre kayıtlı değerleri esas alınmıştır. Devre konu bağlı ortaklık ve iştirak payları yeni kurulacak anonim şirkete devredilecektir.

Kısmi bölünmeye konu bağlı ortaklıklardan Trakya Yatırım Holding A.Ş. 01.02.2024 tarih ve 11013 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesinde tescil ve ilan edildiği üzere 2.840.000.000,00 TL tutarında nakit sermaye artırımını yapmıştır. Trakya Yatırım Holding A.Ş.'nin tek pay sahibi Türkiye İş Bankası A.Ş. tarafından rüçhan hakkı kullanılmış ve söz konusu nakit sermaye artırım tutarının tamamı işbu rapor tarihi itibarıyla ödenmiştir. Bu nedenle Trakya Yatırım Holding A.Ş.'nin 2.840.000.000,00 TL'lik sermaye artırım tutarı kısmi bölünmeye konu değer tespitinde dikkate alınmıştır.

Türkiye İş Bankası A.Ş.'nin bünyesinde kayıtlı olup kısmi bölünme yoluyla yeni kurulacak anonim şirkete devredilecek bağlı ortaklık ve iştirak paylarının işbu Rapor tarihi itibarıyla yasal kayıtlardaki kayıtlı değerleri aşağıdaki şekilde tespit edilmiştir.

NİTELİĞİ	MUHASEBE HESABI	İŞTİRAKİN ÜNVANI	NOMİNAL DEĞER	VUK KAYITLI DEĞERİ TL
Pay Senedi	242 – Bağlı Ortaklıklar - TP	Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.	₺1.563.976.032,119	38.387.616.930,20
Pay Senedi	242 – Bağlı Ortaklıklar - TP	Türkiye Sınai Kalkınma Bankası A.Ş.	₺1.335.062.584,936	16.527.021.934,40
Pay Senedi	242 – Bağlı Ortaklıklar - TP	Anadolu Hayat Emeklilik A.Ş.	₺274.740.962,464	7.616.144.710,53
Pay Senedi	242 – Bağlı Ortaklıklar - TP	İş Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	₺986.168.564,725	4.720.286.230,16
Pay Senedi	242 – Bağlı Ortaklıklar - TP	İş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.	₺499.136.279,044	7.968.479.948,19
Pay Senedi	242 – Bağlı Ortaklıklar - TP	İş Finansal Kiralama A.Ş.	₺211.581.301,693	3.056.136.740,10
Pay Senedi	242 – Bağlı Ortaklıklar - TP	Milli Reasürans T.A.Ş.	₺578.177.925,550	11.175.949.859,67
Pay Senedi	242 – Bağlı Ortaklıklar - TP	Moka Ödeme ve Elektronik Para Kuruluşu A.Ş.	₺48.495.890,000	343.151.098,77
Pay Senedi	242 – Bağlı Ortaklıklar - TP	İş Merkezleri Yönetim ve İşletim A.Ş.	₺1.294.959,230	42.309.390,91
Pay Senedi	242 – Bağlı Ortaklıklar - TP	İş Net Elektronik Bilgi Üretim Dağıtım Ticaret ve İletişim Hizmetleri A.Ş.	₺52.000.000,000	1.178.931.201,85
Pay Senedi	242 – Bağlı Ortaklıklar - TP	Kültür Yayınları İş Türk A.Ş.	₺34.000.000,000	291.620.404,00
Pay Senedi	242 – Bağlı Ortaklıklar - TP	Trakya Yatırım Holding A.Ş.	₺13.876.165.000,000	28.830.408.706,76
Pay Senedi	243 – Bağlı Ortaklıklar - YP	İşbank AG	EUR 335.000.000,000	10.912.256.500,00
Pay Senedi	243 – Bağlı Ortaklıklar - YP	JSC İşbank	RUB 4.763.048.230,000	1.764.220.582,56
Pay Senedi	243 – Bağlı Ortaklıklar - YP	JSC Isbank Georgia	GEL 69.161.600,000	758.121.794,56
Pay Senedi	240 – İştirakler – TP	Arap Türk Bankası A.Ş.	₺90.533.793,400	2.378.462.375,85
Pay Senedi	Satış Amaçlı Elde Tutulan ve Durdurulan Faaliyetlere İlişkin Duran Varlıklar/Satış Amaçlı (YP)	Genel Energy PLC	GBP 5.341.988,300	3.382.898.481,34
Toplam				139.334.016.889,85

3. İşbu Kısmi Bölünme Kapsamında Devredilecek İştirak Payları Dışında Ayrıca Tahsis Edilecek Nakdi Sermaye

Türkiye İş Bankası A.Ş.’nin 04.04.2024 tarihli konu ile ilgili ikinci Yönetim Kurulu kararı ile kısmi bölünme suretiyle devredeceği kayıtlı değerleri toplamı **139.334.016.889,85 TL** tutarındaki Bağlı Ortaklık ve İştirak Payları dışında ayrıca kuruluş aşamasında **665.983.110,15 TL**’lik nakit sermaye tahsisinin yapılması kararı alınmıştır.

Bu durumda yeni kurulacak olan şirketin toplam sermayesi **(139.334.016.889,85 + 665.983.110,15) 140.000.000.000,00 TL** olacaktır.

4. Kısmi Bölünme-İştirak Modeli ile Devredilecek Bağlı Ortaklık ve İştirak Payları ve Nakdi Sermaye Karşılığında Yeni Kurulacak Şirketin Sermaye Tutarı ve Türkiye İş Bankası A.Ş.'nin Alacağı Pay

Türkiye İş Bankası A.Ş.'nin işbu rapor tarihi itibarıyla tespit edilen tutarlara göre, devredilecek bağlı ortaklık ve iştirak paylarının Vergi Usul Kanununa göre değerlendirilmiş olan kayıtlı değeri **139.334.016.889,85 TL**'dir.

İştirak modeliyle kısmi bölünme suretiyle devredilecek bağlı ortaklık ve iştirak payları yeni kurulacak anonim şirketin yasal kayıtlarında Vergi Usul Kanununa göre değerlendirilmiş olan kayıtlı değeriyle kaydedilecektir.

Devredilen bağlı ortaklık ve iştirak payları dışında nakden konulacak olan sermaye tutarı da **665.983.110,15 TL** olacağından yeni kurulacak anonim şirketin sermayesi, devralınan bağlı ortaklık ve iştirak paylarının Vergi Usul Kanununa göre değerlendirilmiş olan kayıtlı değeri olan **139.334.016.889,85 TL** ve nakden ödenecek **665.983.110,15 TL**'nin toplamı olan **140.000.000.000,00 TL** olacak ve 1 adedi 1 kuruş olan **14.000.000.000.000** adet yeni kurulacak anonim şirket hissesi çıkarılacaktır.

Buna göre, yeni kurulacak olan anonim şirkete ait payların adetleri ve nominal değerlerinin ortaklar itibarıyla dağılımı aşağıdaki gibi olacaktır.

Ortak	Ortaklık Payı (Hisse Adedi)	Payın Nominal Tutarı (TL)	Pay Oranı (%)
Türkiye İş Bankası A.Ş.	14.000.000.000.000	140.000.000.000,00	100,00
Toplam	14.000.000.000.000	140.000.000.000,00	100,00

İştirak modeliyle kısmi bölünme yolu ile Türkiye İş Bankası A.Ş. bünyesinden ayrılan bağlı ortaklık ve iştirak paylarının yeni kurulacak anonim şirkete devredilmesi ve konulacak nakdi sermaye nedeniyle yeni kurulacak anonim şirket payların tamamı, Türkiye İş Bankası A.Ş.'ye verilecektir. Bunun dışında herhangi bir denkleştirme tutarı öngörülmediği ve oranların korunacağı ortaya çıkmaktadır.

Yukarıda belirtilen şekilde iştirak modeliyle yapılacak olan kısmi bölünme işleminin yasal düzenlemelere uygun, adil ve makul olduğu değerlendirilmektedir.

5. Kısmi Bölünme Sonrasında Sermaye Yapıları ve Alacaklıların Alacaklarının Tehlikeye Düşmediğine Dair Tespit

- Türkiye İş Bankası A.Ş.

Türkiye İş Bankası A.Ş.'nin kısmi bölünme yoluyla, kayıtlı değerleri toplamı **139.334.016.889,85 TL** olan bağlı ortaklık ve iştirak paylarının yeni kurulacak anonim şirkete devredilmesi ve ayrıca nakit olarak da **665.983.110,15 TL** sermaye konulması sonucunda Türkiye İş Bankası A.Ş.'ye **140.000.000.000,00 TL** nominal bedelli ve 1 adedi 1 Kuruş olan **14.000.000.000.000** adet yeni kurulacak Anonim Şirket payı verileceğinden Türkiye İş Bankası A.Ş.'nin sermayesinde ve öz kaynaklarında herhangi bir değişiklik olmayacaktır. Sermayesi ve öz kaynakları bölünme öncesindeki haliyle kalacaktır.

Raporun III.1. bölümünde hesaplandığı üzere,

Türkiye İş Bankası A.Ş.'nin sermayesi 01.03.2024 tarih ve 11034 sayılı ticaret sicil gazetesinde tescil ve ilan edildiği üzere olağanüstü yedeklerden karşılanmak suretiyle 15.000.000.000,00 TL artırılarak 10.000.000.000,00 TL'den 25.000.000.000,00 TL'ye çıkarılmıştır. Sermaye artışının iç kaynaklardan yapılmış olması nedeniyle şirketin 31.12.2023 tarihli finansal durum tablosundaki özkaynağında bir değişiklik söz konusu değildir.

- Türkiye İş Bankası A.Ş.'nin kısmi bölünme öncesi ve sonrasındaki sermayesi 25.000.000.000,00 TL, öz kaynak toplamı da **303.356.840.000,00** TL olup özkaynağında bir değişiklik olmayacaktır. Buna göre Türkiye İş Bankası A.Ş.'nin kısmi bölünme öncesi ve sonrasındaki sermayesinin, TTK'nın 376. maddesine göre şirket sermayesinin yasal yedekleri ile birlikte varlığını koruduğundan kısmi bölünme nedeniyle alacaklıların alacaklarının tehlikeye düşmeyeceği ortaya çıkmaktadır.

Netice itibariyle,

Türkiye İş Bankası A.Ş.'nin aktifinde bulunan bağlı ortaklık ve iştirak paylarının kısmi bölünme sonucu yeni kurulacak olan anonim şirket tarafından devir alınması işlemi; Türkiye İş Bankası A.Ş.'de herhangi bir sermaye azaltımı yapılmayacak ve devredilecek bağlı ortaklık ve iştirak paylarının kayıtlı değeri tutarında yeni kurulacak anonim şirket payları alınacaktır. Bu nedenle Türkiye İş Bankası A.Ş.'nin mal varlığında herhangi bir değişiklik olmayacak olup mevcut mal varlığı şirketin borçlarını karşılamaya yeterli olacak ve şirket alacaklılarının hakları kısmi bölünme işlemi sonrasında da tamamen korunacak ve alacaklıların alacakları tehlikeye düşmeyecektir.

6. Türkiye İş Bankası A.Ş.'nin Bölünmeye Konu Olan Tapu, Gemi ve Fikri Mülkiyet Sicilleri ile Benzeri Sicillerde Kayıtlı Mal Varlığına Yönelik Tespitler

Kısmi bölünme işlemine Türkiye İş Bankası A.Ş.'ye ait bağlı ortaklık ve iştirak payları konu edileceğinden ve söz konusu bağlı ortaklık ve iştirak payları Tapu, Gemi ve Fikri Mülkiyet Sicilleri ile benzeri sicillerde kayıtlı mal varlığı niteliğinde olmadığından bu hususta bir tespit yapılmasına gerek bulunmamaktadır.



IV. SONUÇ

Türkiye İş Bankası A.Ş.'nin aktifinde kayıtlı olan bağlı ortaklık ve iştirak paylarının yeni kurulacak anonim şirket tarafından, Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 19-20. maddeleri, Türk Ticaret Kanunu'nun 159-179. maddeleri, Bankaların Birleşme, Devir, Bölünme ve Hisse Değişimi Hakkında Yönetmelik, Sermaye Piyasası Kanunu ve Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan II-23.2 sayılı Birleşme ve Bölünme Tebliği hükümleri ve ilgili diğer mevzuat çerçevesinde "kısmi bölünme-iştirak modeliyle" devredilmesi işleminin incelenmesi sonucunda;

- 1) Türkiye İş Bankası A.Ş.'nin aktifinde kayıtlı olan bağlı ortaklık ve iştirak paylarının yeni kurulacak anonim şirkete, Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 19-20. maddeleri, Türk Ticaret Kanunu'nun 159-179. maddeleri, Bankaların Birleşme, Devir, Bölünme ve Hisse Değişimi Hakkında Yönetmelik, Sermaye Piyasası Kanunu ve Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan II-23.2 sayılı Birleşme ve Bölünme Tebliği hükümleri ve ilgili diğer mevzuat çerçevesinde "kısmi bölünme-iştirak modeliyle" devredilebileceği,
- 2) Türkiye İş Bankası A.Ş.'nin kısmi bölünme kapsamında devredeceği bağlı ortaklık ve iştirak paylarının bölünmeye esas alınan işbu rapor tarihine göre oluşan Vergi Usul Kanununa göre değerlendirilmiş olan kayıtlı değerleri toplamının **139.334.016.889,85 TL** olduğu ve kısmi bölünme işleminde bu tutarın esas alınacağı,
- 3) Türkiye İş Bankası A.Ş.'ye ait söz konusu bağlı ortaklık ve iştirak paylarının devredilmesi sonucunda yeni kurulacak anonim şirketin sermaye tutarının devralınan bağlı ortaklık ve iştirak paylarının Vergi Usul Kanununa göre değerlendirilmiş olan kayıtlı değeri olan **139.334.016.889,85 TL** ve nakden konulacak **665.983.110,15 TL** ile birlikte toplam **140.000.000.000,00 TL** olacağı ve herhangi bir denkleştirme tutarının öngörülmediği ve bölünmede oranların korunacağı,
- 4) Söz konusu bağlı ortaklık ve iştirak paylarının yeni kurulacak anonim şirkete devredilmesi nedeniyle ve konulacak nakdi sermaye ile birlikte Türkiye İş Bankası A.Ş.'ye **140.000.000.000,00 TL** nominal bedelli ve 1 adedinin itibari değeri 1 kuruş olan **14.000.000.000.000** adet yeni kurulacak anonim şirket hissesi verilmesinin yasal düzenlemelere uygun, adil ve makul olacağı,
- 5) Türkiye İş Bankası A.Ş.'ye ait bağlı ortaklık ve iştirak paylarının iştirak modeliyle kısmi bölünme yöntemiyle devredilmesi sonrasında Türkiye İş Bankası A.Ş.'nin sermaye azaltmasına gerek olmadığı,
- 6) Türkiye İş Bankası A.Ş.'nin 31.12.2023 tarihli bilançosunda görülen 10.000.000.000,00 TL ve 01.03.2024 tarihinde yapılan artırım sonrası 25.000.000.000,00 tutarındaki sermayesinin raporun III.1. bölümünde tespit edildiği üzere tamamının ödendiği, 31.12.2023 tarihi itibariyle hesaplanan öz kaynak toplamının 303.356.840.000,00 TL olduğu ve Raporun III.5. bölümünde belirtildiği üzere Türkiye İş Bankası A.Ş.'nin sermayesinde ve öz kaynaklarında herhangi bir değişiklik olmayacağı, kısmi bölünme öncesi ve sonrasındaki sermayesinin, TTK'nın 376. maddesine göre şirket sermayesinin yasal yedekleri ile birlikte varlığını koruduğundan kısmi bölünme nedeniyle alacaklıların alacaklarının tehlikeye düşmeyeceği,

- 7) Yeni kurulacak anonim şirketin, Türkiye İş Bankası A.Ş.'ye ait bağlı ortaklık ve iştirak paylarını iştirak modeliyle kısmi bölünme yöntemiyle devir almasında herhangi bir sakınca bulunmadığı,
- 8) Kısmi bölünme işlemine Türkiye İş Bankası A.Ş.'ye ait bağlı ortaklık ve iştirak payları konu edileceğinden ve söz konusu bağlı ortaklık ve iştirak payları Tapu, Gemi ve Fikri Mülkiyet Sicilleri ile benzeri sicillerde kayıtlı mal varlığı niteliğinde olmadığından bu hususta bir tespit yapılmasına gerek bulunmadığı,

tespit edilmiş, görülmüş, onaylanmıştır.

Bu itibarla Türkiye İş Bankası A.Ş.'nin bünyesinde yer alan bağlı ortaklık ve iştirak paylarının kısmi bölünme suretiyle yeni kurulacak anonim şirkete devredilmesi ile ilgili işlemlerin Türk Ticaret Kanunu, Kurumlar Vergisi Kanunu, Bankaların Birleşme, Devir, Bölünme ve Hisse Değişimi Hakkında Yönetmelik, Sermaye Piyasası Kanunu ve Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan II-23.2 sayılı Birleşme ve Bölünme Tebliği hükümleri ve ilgili diğer mevzuatlar kapsamında yapılmasının uygun olduğu görüş ve kanaatine varılmıştır.

Yeminli Mali Müşavir

Serdar SEÇKİN

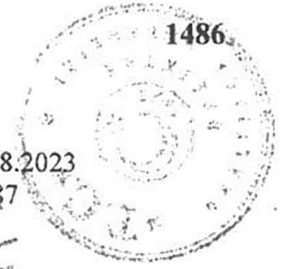


Ekler:

- 1- Türkiye İş Bankası A.Ş.'nin 25.08.2023 tarihli yönetim kurulu kararı,
- 2- Türkiye İş Bankası A.Ş.'nin 31.12.2023 Tarihli Finansal Durum Tablosu
- 3- 01.03.2024 tarih ve 11034 sayılı T. Ticaret Sicili Gazetesi
- 4- Yeminli Mali Müşavir Faaliyet Belgesi

TÜRKİYE İŞ BANKASI A.Ş.
YÖNETİM KURULU KARARLARI

Karar Tarihi : 25.08.2023
Karar Numarası : 46487



İştirak Yapılanması:

Genel Müdürlüğün 25 Ağustos 2023 tarihli önergesinde belirtilen hususlar dikkate alınarak;

Cumhuriyetimizin ilk yüzyılında, misyonumuz doğrultusunda bugüne kadar farklı sektörlerde bizzat kurduğumuz veya iştirak ettiğimiz 300'ü aşkın şirketle üzerine düşen vazifeyi başarı ile yerine getiren Grubumuzun iştiraklerinin, Bankanın %100 sahipliğinde oluşturulacak yeni bir şirket altında toplanması önerisinin;

Yeni yapılanma ile dünyada ve Türkiye'de hemen hemen her alanda yaşanan hızlı değişimin gerektirdiği sistematik bir yaklaşımla, daha odaklı ve stratejik bir yönetim anlayışına geçilecek olması, iştirakler arasındaki sinerjinin artırılması,

Misyonumuz doğrultusunda bankacılık faaliyetlerinin yanı sıra iştirakleri kanalıyla ekonominin pek çok alanına katkı sunan Bankamızın, kuracağı şirketle yeni faaliyet alanlarına girerek stratejik yatırımlar yapmaya ve ülke ekonomisine destek vermeye devam edecek olması,

İştirak portföyünün zenginleştirilmesini ve optimizasyonunu beraberinde getirecek olan yapılanmayla, İş Bankası'nın özkaynak kârlılığı ve piyasa değerinin artırılması için ilave güçlü bir alan yaratılacağı,

Kolaylaştırılmış usulde iştirak yoluyla kısmi bölünme metoduyla gerçekleştirilecek yeni yapılanma nedeniyle Banka sermayesinde, finansallarında ve hissedarlık yapısında kayda değer bir yükün doğmayacağı

yönündeki açıklama ve tespitler göz önünde bulundurularak ve nihai noktada Genel Kurulumuzun onayına tabi olmak üzere,

Bağlı ortaklıklarımızdan;

- Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş. sermayesinde %50,93 oranında ve 1.560.176.032,119 TL nominal değerdeki,
- Türkiye Sınai Kalkınma Bankası A.Ş. sermayesindeki %47,68 oranında ve 1.335.062.584,936 TL nominal değerdeki,
- İş Yatırım Menkul Değerler A.Ş. sermayesindeki %65,74 oranında ve 986.168.731,401 TL nominal değerdeki,
- İş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş. sermayesindeki %52,06 oranında ve 499.136.279,044 TL nominal değerdeki,
- Trakya Yatırım Holding A.Ş. sermayesindeki %100,00 oranında ve 11.036.165.000,00 TL nominal değerdeki,
- Milli Reasürans T.A.Ş. sermayesindeki %87,60 oranında ve 578.177.925,55 TL nominal değerdeki,
- Anadolu Hayat Emeklilik A.Ş. sermayesindeki %62,00 oranında ve 266.600.000,016 TL nominal değerdeki,
- İş Finansal Kiralama A.Ş. sermayesindeki %27,79 oranında ve 193.253.262,929 TL nominal değerdeki,
- İşbank AG sermayesindeki %100,00 oranında ve 335.000.000,00 EUR nominal değerdeki,
- JSC İşbank sermayesindeki %100,00 oranında ve 4.763.048.230,00 Ruble nominal değerdeki,

TÜRKİYE İŞ BANKASI A.Ş.
YÖNETİM KURULU KARARLARI

1487

Karar Tarihi 25.08.2023
Sayfa Numarası 2

- JSC Isbank Georgia sermayesindeki %100,00 oranında ve 69.161.600,00 TL nominal değerdeki,
 - Moka Ödeme ve Elektronik Para Kuruluşu A.Ş. sermayesindeki %100,00 oranında ve 48.495.890,00 TL nominal değerdeki,
 - İşnet Elektronik Bilgi Üretim Dağıtım Ticaret ve İletişim Hizmetleri A.Ş. sermayesindeki %100,00 oranında ve 52.000.000,00 TL nominal değerdeki,
 - İş Merkezleri Yönetim ve İşletim A.Ş. sermayesindeki %86,33 oranında ve 1.294.959,23 TL nominal değerdeki,
 - Kültür Yayınları İş Türk A.Ş. sermayesindeki %100,00 oranında ve 34.000.000,00 TL nominal değerdeki
- paylar ile İştiraklerimizden;
- Arap Türk Bankası A.Ş. sermayesindeki %20,58 oranında ve 90.533.793,40 TL nominal değerdeki

payın, Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 19-20. maddeleri, Türk Ticaret Kanunu'nun 159-179. maddeleri, Bankaların Birleşme, Devir, Bölünme ve Hisse Değişimi Hakkında Yönetmelik, Sermaye Piyasası Kanunu ve Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan Birleşme ve Bölünme Tebliği hükümleri ve ilgili diğer mevzuat çerçevesinde; Birleşme ve Bölünme Tebliği'nin 17. maddesinde düzenlenen şekilde iştirak modeliyle kolaylaştırılmış usulde bölünme yöntemi ile, Bankamızın %100 bağlı ortaklığı şeklinde yeni kurulacak bir anonim şirkete devredilmesi,

- Kısmi bölünme işlemlerinin 30.06.2023 tarihli finansal tablolarımız üzerinden gerçekleştirilmesi,
- SPK'nın II-23.2 sayılı Birleşme ve Bölünme Tebliği uyarınca "İştirak Modeliyle Kolaylaştırılmış Usulde" yapılacak olması nedeniyle, Önemli Nitelikteki İşlemler ve Ayrılma Hakkı Tebliği'nin 15'nci maddesinin (ç) bendi gereğince, ayrılma hakkının doğmayacağı kısmi bölünme işleminde bağımsız denetim raporu ile uzman kuruluş görüşü alınmaması,
- İlgili Sermaye Piyasası mevzuatı uyarınca Duyuru Metni, Bölünme Planı, Bölünme Raporu, inceleme hakkı duyurusu ve gerekli diğer belgelerin hazırlanması ve bu çerçevede gerekli tüm yasal işlemlerin yürütülmesi,
- Bu kapsamda, Ticaret Bakanlığı, BDDK, SPK, SEDDK, Rekabet Kurumu, TCMB, EPDK, MKK, Ticaret Sicil Müdürlükleri de dahil olmak üzere tüm resmi ve özel kurum ve kuruluşlar nezdinde gerekli tüm başvuru ve işlemlerin yapılması

uygun bulunmuş ve uygulaması için Genel Müdürlük yetkili kılınmıştır.

BAŞKAN VEKİLİ
Güzide Meltem Kökden

BAŞKAN
Adnan Bali

ÜYE
Durmuş Öztekin

ÜYE
Fazlı Bulut

ÜYE VE GENEL MÜDÜR
Hakan Aran

ÜYE
Ahmet Gökhan Sungur

ÜYE
Mustafa Rıdvan Selçuk

ÜYE
Recep Hakan Özyıldız

ÜYE
Gökhan Şen

ÜYE
Şebnem Aydın

ÜYE
Sadrettin Yurtsever



Building a better
working world

Güney Bağımsız Denetim ve SMMM A.Ş.
Maslak Mah. Eski Büyükdere Cad.
Orjin Maslak İş Merkezi No: 27
Daire: 57 34485 Sarıyer
İstanbul - Türkiye

Tel: +90 212 315 3000
Fax: +90 212 230 8291
ey.com
Ticaret Sicil No: 479920
Mersis No: 0-4350-3032-6000017

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Türkiye İş Bankası A.Ş. Genel Kurulu'na

Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

Sınırlı Olumlu Görüş

Türkiye İş Bankası AŞ'nin ("Banka") ve konsolidasyona tabi ortaklıklarının (Hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 31 Aralık 2023 tarihli konsolide bilançosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; konsolide kar veya zarar tablosu ve konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynaklar değişim tablosu ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dahil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan konsolide finansal tablolarını denetlemiştir bulunuyoruz.

Görüşümüze göre, Sınırlı Olumlu Görüşün Dayanağı paragrafında belirtilen hususun konsolide finansal tablolar üzerindeki etkileri haricinde, ilişikteki konsolide finansal tablolar, Türkiye İş Bankası A.Ş'nin ve konsolidasyona tabi ortaklıklarının 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal performansını ve konsolide nakit akışlarını, 1 Kasım 2006 tarihli ve 26333 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan "Bankaların Muhasebe Uygulamalarına ve Belgelerin Saklanması İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik" ve Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurulu tarafından bankaların hesap ve kayıt düzenine ilişkin yayımlanan diğer düzenlemeler ile Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu ("BDDK") genelge ve açıklamaları ve bunlar ile düzenlenmeyen konularda Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") hükümlerini içeren; "BDDK Muhasebe ve Finansal Raporlama Mevzuatı"na uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

Sınırlı Olumlu Görüşün Dayanağı

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklama ve Dipnotlar Beşinci Bölüm II.ğ.4.4, IV.d ve IV.e'de belirtildiği üzere, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla hazırlanan ilişikteki konsolide finansal tablolar, Grup yönetimi tarafından ekonomide ve piyasalarda meydana gelebilecek olumsuz gelişmelerin olası etkileri nedeniyle 8.475.000 Bin TL'si geçmiş yıllarda ayrılan, 2.000.000 Bin TL'si cari yılda iptal edilen ve 3.525.000 Bin TL'si cari dönemde ayrılan toplam 10.000.000 Bin TL tutarında, TMS 37 "Karşılıklar, Koşullu Borçlar Ve Koşullu Varlıklar"ın muhasebeleştirme kriterlerini karşılamayan serbest karşılığı içermektedir.

Yaptığımız bağımsız denetim, BDDK tarafından 2 Nisan 2015 tarihli 29314 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan "Bankaların Bağımsız Denetimi Hakkında Yönetmelik" ("BDDK Denetim Yönetmeliği") ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGGK") tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartlarının bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartlarına ("BDS") uygun olarak yürütülmüştür. Bu Standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun "Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları" bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar ("Etik Kurallar") ile finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Grup'tan bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, sınırlı olumlu görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

Kilit Denetim Konuları

Kilit denetim konuları, mesleki muhakememize göre cari döneme ait konsolide finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konulardır. Kilit denetim konuları, bir bütün olarak konsolide finansal tabloların bağımsız denetimi çerçevesinde ve konsolide finansal tablolara ilişkin görüşümüzün oluşturulmasında ele alınmış olup, bu konular hakkında ayrı bir görüş bildirmemekteyiz. Tarafımızca; Sınırlı Olumlu Görüşün Dayanağı bölümünde açıklanan konuya ilave olarak aşağıda açıklanan konular kilit denetim konuları olarak belirlenmiş ve raporumuzda bildirilmiştir.



Building a better
working world

Kilit Denetim Konusu	Kilit Denetim Konusunun Denetimde Nasıl Ele Alındığı
<p>TFRS 9 "Finansal Araçlar" Standardı kapsamında finansal varlıklara ilişkin değer düşüklüğünün finansal tablolara alınması ile ilgili önemli açıklamalar</p> <p>Üçüncü Bölüm VIII'de açıklandığı üzere Grup, finansal varlıkları için TFRS 9 "Finansal Araçlar Standardı" kapsamında beklenen kredi zararlarını hesaplamakta ve finansal tablolara almaktadır. Tarafımızca finansal varlıklara ilişkin değer düşüş karşılığının kilit denetim konusu olarak değerlendirilme sebepleri:</p> <ul style="list-style-type: none">- TFRS 9 beklenen kredi zararları hesaplamasına tabi olan bilanço içi ve bilanço dışı finansal varlıkların finansal tablolar açısından önemli bakiye oluşturması- TFRS 9'un getirmiş olduğu uygulamaların karmaşık ve kapsamlı olması- TFRS 9 ile birlikte finansal araçların sınıflandırılmasının Grubun kullandığı iş modeline ve sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özelliklerine göre yapılması ve bu iş modelinin belirlenmesinde ve karmaşık sözleşmelerin nakit akış özelliklerinin tespitinde önemli yargılar kullanılabilmesi- Beklenen kredi zararlarının hesaplanması için yönetim tarafından oluşturulan politikaların mevzuat ve diğer uygulamalara uygunluğuna ilişkin riskler taşıması- TFRS 9 ile birlikte süreçlerdeki kontrol ortamının karmaşık ve yoğun olması- Beklenen kredi zararlarında kullanılan tahmin ve varsayımların yeni, önemli ve karmaşık olması ve- TFRS 9'un kapsamlı ve karmaşık açıklama gereklilikleridir.	<p>Mevcut denetim prosedürlerimizin yanısıra denetim prosedürlerimiz:</p> <ul style="list-style-type: none">- Uygulanan muhasebe politikalarının TFRS 9'a, Grup'un geçmiş performansına, yerel ve global uygulamalara uygunluğunun değerlendirilmesi- Beklenen kredi zararlarının hesaplanabilmesi için oluşturulan veya yeniden düzenlenen süreçler, sistemler, ve kontrollerin Bilgi Sistemleri ve Süreç Denetimi uzmanları tarafından incelenmesi ve test edilmesi- Yönetim tarafından belirlenen anahtar muhakemeler ve tahminler ile beklenen zarar hesaplamasında kullanılan yöntemler, muhakemeler ve veri kaynaklarının makul olup olmadığının ve uygunluğunun, standart gereklilikleri, sektör ve global uygulamalar gözetilerek değerlendirilmesi- Finansal varlıkların sadece anapara ve anapara bakiyesine ilişkin faiz ödemelerini içeren sözleşmeye bağlı nakit akışlarına yol açan sözleşmelerin belirlenmesinde kullanılan kriterlerin örneklem yoluyla test edilmesi ve Grup iş modeline uygunluğunun incelenmesi- Beklenen kredi zararlarının hesaplanması sürecinde belirlenen kredi riskindeki önemli artış, temerrüt tanımı, yeniden yapılandırma tanımı, temerrüt olasılığı, temerrüt halinde kayıp, temerrüt tutarı ve makro-ekonomik değişkenler ile ilgili temel ve önemli tahminlerin ve varsayımların finansal risk yönetimi uzmanları tarafından Grup'un geçmiş performansına, mevzuata ve gelecek ile ilgili tahmin yapılan diğer süreçlerine uygunluğunun değerlendirilmesi ile örneklem yoluyla seçilen kredi dosyalarının incelenmesi- Beklenen kredi zararlarının hesaplanması sürecinde kullanılan bilgi setlerinin doğruluğu ve tamlığının değerlendirilmesi- Beklenen kredi zararları hesaplamasının matematiksel doğrulamasının örneklem yoluyla detaylı test edilmesi- Uzman görüşüne dayanan münferit değerlendirme yapılan finansal varlıklar için kullanılan varsayım ve tahminlerin değerlendirilmesi- Model süreci sonrasında yapılan veya yapılması gereken güncellenmelerin gerekliliğinin ve doğruluğunun değerlendirilmesi- TFRS 9 ile ilgili açıklamaların denetlenmesi hususlarını içermektedir.





Building a better
working world

Emeklilik Haklarından Doğan Yükümlülükler

Grup çalışanlarının üyesi bulunduğu Emekli Sandığı Vakıfları, 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanunu'nun geçici 20. Maddesine göre kurulmuştur. Resmî bir tüzel kişilik olan Sandık, hak kazanmış tüm çalışanlara emeklilik ve emeklilik sonrası faydalar sağlamaktadır. Üçüncü Bölüm XX.2'de belirtildiği üzere, Bankalar Sosyal Sigortalar Kanunu kapsamında kurulmuş sandıklarını, Sosyal Güvenlik Kurumu'na devredecek olup, söz konusu devir tarihinin belirlenmesi konusunda "Bakanlar Kurulu" yetkisi, 9 Temmuz 2018 tarih ve 30473 sayılı mükerrer Resmî Gazete'de yayımlanan 703 sayılı Kanun Hükmünde Karamamesinde "Cumhurbaşkanı" yetkilidir şeklinde değiştirilmiştir. Grup, ilgili kanunun devredilebilir ve devredilemez sosyal fayda ve ödemelere uygun olarak 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla hazırlanan teknik bilanço raporuna istinaden fiili ve teknik açık tutarı kadar karşılık ayırmış bulunmaktadır.

Emekli Sandığı yükümlülüklerinin değerlemesi, devredilebilir sosyal yardımlara, iskonto oranlarına, maaş artışlarına, demografik varsayımlara, enflasyon oranı tahminlerine ve bireysel emeklilik planlarındaki herhangi bir değişikliğin etkisine dair uygun varsayımların belirlenmesine yönelik bir muhakeme gerektirmektedir. Grup yönetimi, bu varsayımların değerlendirilmesi sürecinde, aktüer desteği almaktadır.

Devir yükümlülükleri hesaplamasında kullanılan varsayım ve tahminler ve bu varsayımlardaki olası değişikliklerin etkileriyle birlikte devir tarihine ilişkin belirsizlik ve teknik faiz oranının Kanun ile belirlenmiş olmasının etkileri dikkate alınarak, bu konu kilit denetim konusu olarak değerlendirilmiştir.

Dönem içinde emeklilik yükümlülükleri ile çalışanların sosyal yardım planlarına ilişkin ve çalışanlara sağlanan faydaların hesaplanmasında değişikliğe yol açabilecek yönetmelik ve düzenlemelerde önemli değişiklikler olup olmadığı değerlendirilmiştir. Aktüeryal varsayımların uygunluğunu ve harici aktüer tarafından yapılan hesaplamaları değerlendirmek Kuruluşumuzla aynı denetim ağına bağlı olan bir başka Kuruluşun aktüerinden destek alınmıştır.

Bununla birlikte; Sandık için hesaplanan fiili ve teknik açığa ilişkin ayrılan karşılıkların ve ayrıca önemli varsayımlara ilişkin dipnotların doğruluğu ve yeterliliği değerlendirilmiştir.





Building a better
working world

<i>Türev Finansal Araçlar</i>	
<p>Vadeli döviz alım ve satım işlemleri, para ve faiz swap işlemleri, para opsiyonları, futures işlemleri ve diğer tüm türev finansal araçlar, bilançoda gerçeğe uygun değerleri üzerinden kayda alınmakla beraber, gerçeğe uygun değerleri sürekli yeniden değerlemeye tabi tutulmaktadır. İlgili tutarların detayına Beşinci Bölüm I.c ve II.b referanslı dipnotlarda yer verilmiştir.</p> <p>Türev finansal araçların gerçeğe uygun değeri, en uygun piyasa verisinin seçilmesi ve belirli ürünler için değerlendirme tekniklerinin uygulanması yoluyla belirlenir. Söz konusu uygulamalarda kullanılan varsayımlar, tahminler ve yargılardaki öznellik nedeniyle, türev finansal araçlar tarafımızca bir kilit denetim konusu olarak değerlendirilmektedir.</p>	<p>Mevcut denetim prosedürlerimizin yanı sıra, denetim prosedürlerimiz, Grup Yönetimi tarafından belirlenen gerçeğe uygun değerlendirme politikalarının incelenmesini, örneklem olarak seçilen türev finansal araçların gerçeğe uygun değer hesaplamalarının Kuruluşumuzun değerlendirme uzmanları tarafından kontrolünü, kullanılan varsayımların ve tahminlerin değerlendirilmesini ve gerçeğe uygun değer belirlenmesi için uygulamada olan anahtar kontrollerin operasyonel etkinliğinin değerlendirilmesini ve test edilmesini içermektedir.</p>

Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Grup yönetimi; konsolide finansal tabloların BDDK Muhasebe ve Finansal Raporlama Mevzuatı'na uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Konsolide finansal tabloları hazırlarken yönetim; Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Banka'yı ve konsolidasyona tabi ortaklıklarını tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Grup'un finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak konsolide finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. BDDK Denetim Yönetmeliği'ne ve BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir. Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.





**Building a better
working world**

BDDK Denetim Yönetmeliği'ne ve BDS'lere uygun olarak yürütülen bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- Konsolide finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı “önemli yanlışlık” riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Hile; muvazaa, sahtekarlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.
- Banka'nın ve konsolidasyona tabi ortaklıklarının iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak, Banka'nın ve konsolidasyona tabi ortaklıklarının sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız halinde, raporumuzda, konsolide finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Banka'nın ve konsolidasyona tabi ortaklıklarının sürekliliğini sona erdirebilir.
- Konsolide finansal tabloların, açıklamalar dahil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.
- Konsolide finansal tablolar hakkında görüş vermek amacıyla, Grup içerisindeki işletmelere veya faaliyet bölümlerine ilişkin finansal bilgiler hakkında yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Grup denetiminin yönlendirilmesinden, gözetiminden ve yürütülmesinden sorumluyuz. Verdiğimiz denetim görüşünden de tek başımıza sorumluyuz.

Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dahil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmekteyiz.

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususlar ile varsa, ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmiş bulunmaktayız.





**Building a better
working world**

Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait konsolide finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemektediriz. Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı olumsuz sonuçların, kamuya açıklamanın doğuracağı kamu yararını aşacağı makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.

Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

- 1) 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun (TTK) 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Banka'nın 1 Ocak - 31 Aralık 2023 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tabloların, kanun ile Banka esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
- 2) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Fatma Ebru Yücel'dir.

Güney Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Anonim Şirketi
A member firm of Ernst & Young Global Limited



Fatma Ebru Yücel, SMMM
Sorumlu Denetçi

13 Şubat 2024
İstanbul, Türkiye



İKİNCİ BÖLÜM: KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR

6

TÜRKİYE İŞ BANKASI A.Ş. KONSOLİDE BİLANÇOSU (FİNANSAL DURUM TABLOSU)

VARLIKLAR	Dipnot	BİN TÜRK LİRASI					
		CARİ DÖNEM (31/12/2023)			ÖNCEKİ DÖNEM (31/12/2022)		
		TP	YP	Toplam	TP	YP	Toplam
I. FİNANSAL VARLIKLAR (Net)		390.336.844	591.744.745	982.081.589	191.469.562	310.657.416	502.126.978
1.1 Nakit ve Nakit Benzerleri		192.369.370	427.090.304	619.459.682	35.067.358	211.798.542	246.865.900
1.1.1 Nakit Değerler ve Merkez Bankası	V-1-a	165.825.618	360.809.028	526.634.646	21.718.599	180.127.300	201.845.899
1.1.2 Bankalar	V-1-ç	18.731.062	66.536.675	85.267.737	7.187.687	31.807.128	38.944.815
1.1.3 Para Piyasalarından Alacaklar		7.939.685	0	7.939.685	6.195.342	0	6.195.342
1.1.4 Beklenen Zarar Karşılıkları (-)		126.987	255.399	382.386	34.270	135.886	170.156
1.2 Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar	V-1-b	24.018.754	20.477.288	44.496.042	23.469.599	10.105.253	33.574.852
1.2.1 Devlet Borçlanma Senetleri		372.461	19.192.296	19.564.757	711.666	9.566.112	10.277.778
1.2.2 Sermayede Payı Temsil Eden Menkul Değerler		3.551.151	658.024	4.209.175	11.873.519	134.381	12.207.900
1.2.3 Diğer Finansal Varlıklar		20.095.142	626.968	20.722.110	10.884.414	204.760	11.089.174
1.3 Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklar	V-1-d	173.412.009	123.613.217	297.025.226	132.318.083	69.806.694	202.125.577
1.3.1 Devlet Borçlanma Senetleri		170.689.290	116.832.858	287.522.148	129.555.447	64.099.567	193.655.504
1.3.2 Sermayede Payı Temsil Eden Menkul Değerler		505.358	2.598.836	3.104.194	258.517	1.342.084	1.600.601
1.3.3 Diğer Finansal Varlıklar		2.217.361	4.381.523	6.398.884	2.504.919	4.365.043	6.869.962
1.4 Türev Finansal Varlıklar	V-1-e-1	536.703	20.563.936	21.100.639	613.722	18.946.927	19.560.649
1.4.1 Türev Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar Zarara Yansıtılan Kısmı		536.703	20.563.936	21.100.639	613.722	18.946.927	19.560.649
1.4.2 Türev Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Kısmı		0	0	0	0	0	0
II. İTFA EDİLMİŞ MALİYETİ İLE ÖLÇÜLEN FİNANSAL VARLIKLAR (Net)		958.404.269	590.776.237	1.549.180.506	586.224.751	393.104.327	979.329.078
2.1 Krediler	V-1-e	277.452.231	556.841.298	1.334.293.529	502.248.199	375.845.283	878.093.482
2.2 Kiralama İşlemlerinden Alacaklar	V-1-e-1	6.843.234	17.883.403	24.726.637	4.961.490	13.400.104	18.361.594
2.3 Faktoring Alacakları	V-1-e	19.150.379	3.341.707	22.492.086	13.696.739	2.211.918	15.908.657
2.4 İtfa Edilmiş Maliyeti ile Ölçülen Diğer Finansal Varlıklar	V-1-f	184.774.042	31.404.006	216.178.048	91.311.985	15.644.176	106.956.161
2.4.1 Devlet Borçlanma Senetleri		184.190.708	15.316.159	199.506.867	90.427.061	9.829.112	100.256.173
2.4.2 Diğer Finansal Varlıklar		583.334	16.087.847	16.671.181	884.924	5.815.064	6.699.988
2.5 Beklenen Zarar Karşılıkları (-)		29.815.617	18.694.177	48.509.794	25.993.662	13.997.154	39.990.816
III. SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN VE DÜRDÜRÜLEN FAALİYETLERE İLİŞKİN DURAN VARLIKLAR (Net)	V-1-n	1.545.205	17.749	1.562.954	1.598.635	20.359	1.618.994
3.1 Satış Amaçlı		1.545.205	17.749	1.562.954	1.598.635	20.359	1.618.994
3.2 Dürdürülen Faaliyetlere İlişkin		0	0	0	0	0	0
IV. ORTAKLIK YATIRIMLARI		81.035.427	311.107	81.346.534	42.600.123	190.321	42.870.444
4.1 İştirakler (Net)	V-1-g	569.486	0	569.486	405.345	0	405.345
4.1.1 Özkaynak Yöntemine Göre Değerlenenler		453.026	0	453.026	395.225	0	385.225
4.1.2 Konsolide Edilmeyenler		116.460	0	116.460	20.120	0	20.120
4.2 Bağlı Ortaklıklar (Net)	V-1-g	80.430.190	311.107	80.741.297	42.258.868	190.321	42.449.189
4.2.1 Konsolide Edilmeyen Mali Ortaklıklar		0	0	0	0	0	0
4.2.2 Konsolide Edilmeyen Mali Olmayan Ortaklıklar		80.430.190	311.107	80.741.297	42.258.868	190.321	42.449.189
4.3 Birlikte Kontrol Edilen Ortaklıklar (İş Ortaklıkları) (Net)	V-1-h	35.751	0	35.751	15.910	0	15.910
4.3.1 Özkaynak Yöntemine Göre Değerlenenler		0	0	0	0	0	0
4.3.2 Konsolide Edilmeyenler		35.751	0	35.751	15.910	0	15.910
V. MADDİ DURAN VARLIKLAR (Net)	V-1-i	44.255.046	540.492	44.795.538	24.107.773	370.345	24.478.118
VI. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Net)	V-1-k	6.877.527	260.714	7.138.241	3.880.370	199.443	4.079.813
6.1 Şerefiye		27.994	0	27.994	27.994	0	27.994
6.2 Diğer		6.849.533	260.714	7.110.247	3.852.376	199.443	4.051.819
VII. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER (Net)	V-1-l	18.056.230	0	18.056.230	11.320.190	0	11.320.190
VIII. CARİ VERGİ VARLIĞI	V-1-m	39.440	10.895	50.335	16.486	9.868	26.354
IX. ERTELENMİŞ VERGİ VARLIĞI	V-1-o	14.637.453	0	14.637.453	963.685	10.425	974.110
X. DİĞER AKTİFLER (Net)		223.161.320	32.731.871	255.893.191	132.660.097	15.947.393	148.607.490
VARLIKLAR TOPLAMI		1.738.348.761	1.216.393.810	2.954.742.571	994.921.672	720.509.897	1.715.431.569



TÜRKİYE İŞ BANKASI A.Ş. KONSOLİDE BİLANÇOSU (FİNANSAL DURUM TABLOSU)

YÜKÜMLÜLÜKLER	Dipnot	BİN TÜRK LİRASI					
		CARİ DÖNEM (31/12/2023)			ÖNCEKİ DÖNEM (31/12/2022)		
		TP	YP	Toplam	TP	YP	Toplam
I. MEVDUAT	V-II-a	875.970.187	834.081.633	1.710.051.820	381.017.089	571.618.843	952.635.932
II. ALINAN KREDİLER	V-II-e	10.088.579	231.152.014	241.240.593	12.101.494	143.880.105	155.981.599
III. PARA PİYASALARINA BORÇLAR		85.108.713	52.604.325	137.713.038	37.777.875	13.462.281	51.240.156
IV. İHRAÇ EDİLEN MENKUL KIYMETLER (Net)	V-II-ç	10.315.459	98.828.108	109.143.567	11.523.746	46.820.814	58.344.560
4.1 Bonolar		6.165.382	735.314	6.900.696	10.463.791	0	10.463.791
4.2 Varlığa Dayalı Menkul Kıymetler		1.508.031	0	1.508.031	164.426	0	164.426
4.3 Tahviller		2.642.046	98.092.794	100.734.840	895.529	46.820.814	47.716.343
V. FONLAR		132.820	1.349.660	1.482.480	27.907	709.826	737.733
5.1 Müstakirlerin Fonları		132.820	1.349.660	1.482.480	27.907	709.826	737.733
5.2 Diğer		0	0	0	0	0	0
VI. GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KAR ZARARA YANSITILAN FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER		0	0	0	0	0	0
VII. TÜREV FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER	V-II-b-g	602.277	7.762.079	8.364.356	3.060.665	7.030.436	10.091.101
7.1 Türev Finansal Yükümlülüklerin Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar Zarara Yansıtılan Kısmı		602.277	7.762.079	8.364.356	3.060.665	7.030.436	10.091.101
7.2 Türev Finansal Yükümlülüklerin Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Kısmı		0	0	0	0	0	0
VIII. FAKTÖRİNG YÜKÜMLÜLÜKLERİ		0	0	0	0	0	0
IX. KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN YÜKÜMLÜLÜKLER (Net)	V-II-f	1.835.905	461.609	2.297.514	1.326.947	316.106	1.643.053
X. KARŞILIKLAR	V-II-g	80.916.682	26.716.635	107.633.317	54.155.322	13.137.153	67.292.475
10.1 Yeniden Yapılanma Karşılığı		0	0	0	0	0	0
10.2 Çalışan Hakları Karşılığı		6.162.265	12.347	6.174.612	5.886.941	6.798	5.893.739
10.3 Sigorta Teknik Karşılıkları (Net)		42.121.605	23.658.483	65.780.088	23.985.529	11.602.637	35.588.166
10.4 Diğer Karşılıklar		32.632.812	3.045.805	35.678.617	24.282.852	1.527.718	25.810.570
XI. CARİ VERGİ BORCU	V-II-h	13.264.627	464.721	13.729.348	8.077.499	48.488	8.125.987
XII. ERTELENMİŞ VERGİ BORCU	V-II-h	71.374	42.819	114.193	1.599.383	0	1.599.383
XIII. SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN VE DÜRDÜRÜLEN FAALİYETLERE İLİŞKİN DURAN VARLIK BORÇLARI (Net)	V-II-i	0	0	0	0	0	0
13.1 Satış Amaçlı		0	0	0	0	0	0
13.2 Dürdürülen Faaliyetlere İlişkin		0	0	0	0	0	0
XIV. SERMAYE BENZERİ BORÇLANMA ARAÇLARI	V-II-j	2.324.411	37.546.571	39.870.982	2.277.824	31.280.921	33.558.745
14.1 Krediler		0	0	0	0	0	0
14.2 Diğer Borçlanma Araçları		2.324.411	37.546.571	39.870.982	2.277.824	31.280.921	33.558.745
XV. DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	V-II-e	242.325.905	37.418.618	279.744.523	143.167.968	20.960.184	164.128.152
XVI. ÖZKAYNAKLAR	V-II-j	301.694.287	1.662.553	303.356.840	213.719.591	-3.666.898	210.052.693
16.1 Dönenmiş Sermaye		10.000.000	0	10.000.000	10.000.000	0	10.000.000
16.2 Sermaye Yedekleri		1.269.954	0	1.269.954	1.218.092	0	1.218.092
16.2.1 Hisse Senedi İhraç Primitifleri		138.553	0	138.553	138.551	0	138.551
16.2.2 Hisse Senedi İptal Karları		0	0	0	0	0	0
16.2.3 Diğer Sermaye Yedekleri		1.131.401	0	1.131.401	1.079.541	0	1.079.541
16.3 Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		45.527.841	717	45.528.558	20.231.121	-429	20.230.692
16.4 Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		29.367.334	-1.454.175	27.913.159	44.402.975	-4.867.474	39.535.501
16.5 Kar Yedekleri		109.918.245	941.934	110.860.179	58.255.995	539.625	58.795.620
16.5.1 Yasal Yedekler		11.735.223	62.094	11.797.317	7.063.017	28.268	7.091.285
16.5.2 Statü Yedekleri		403.399	0	403.399	289.294	0	289.294
16.5.3 Olağanüstü Yedekler		97.779.623	879.840	98.659.463	50.903.684	511.357	51.415.041
16.5.4 Diğer Kar Yedekleri		0	0	0	0	0	0
16.6 Kar veya Zarar		70.737.833	1.887.486	72.625.319	60.681.842	789.181	61.471.023
16.6.1 Geçmiş Yıllar Kar veya Zararı		-8.463	380.009	371.546	-10.877	-116.770	-127.647
16.6.2 Dönem Net Kar veya Zararı		70.746.296	1.507.477	72.253.773	60.692.719	905.951	61.598.670
16.7 Azınlık Payları	V-II-k	34.873.080	286.591	35.159.671	18.929.566	-127.801	18.801.765
YÜKÜMLÜLÜKLER TOPLAMI		1.624.651.226	1.330.091.345	2.954.742.571	869.833.310	845.598.259	1.715.431.569



(Başarılı 781 Sayfada)

Gerçek ve tüzel işletmelerin yemekli toplantılarının organizasyonunu yapmak Yemek üretim tesisleri kurmak, kurulu olanları devir almak. Her türlü restoran, cafe, lokanta gibi gıda satışının yapılabilmesi için tesisleri kurmak, işletmek, kiralar, kiraya verir ve bu gibi yerlerin rezervasyon ve organizasyon işlerini yapar. Turizme yönelik otel, motel, bar, pansiyon, kamping, tatil köyleri, apart oteller, yerne içine tesisleri, eğlence yerleri kurmak, işletmek, işletmeye vermek, bu yerleri satın almak, satmak, kiralamak, kiraya vermek.

Şirket amaç ve konularıyla ilgili olarak aşağıdaki işlemleri yapar:

1.Şirket amacını gerçekleştirmek için her türlü gayrimenkul alabilir, satabilir, işletebilir, kiralar, kiraya verebilir, bunlar üzerinde ayrı ve şahsi hakları tesis edebilir, ipotek alabilir, ipotek verebilir ve ipotekleri fek edebilir. Gayrimenkulleri üzerinde irfak, mütfa, sukna, gayrimenkul mükellefiyeti, bedelli veya bedelsiz yola terk, kamuya terk, ifraz, tevhit yapabilir, kat irfakı ve kat mülkiyeti tesis edebilir. Tapu dairelerinde gayrimenkullerle ilgili her türlü cins tasahhi, ifraz, tevhit, taksun, parselasyon ile ilgili her nevi inuamele ve tasarrufları gerçekleştirebilir.

2.Lüzumlu görülecek menkul ve gayrimenkul malları satın alabilir, satabilir, kiralayabilir, finansal kiralama yapabilir, yahut kiraya verebilir, yurt içinde ve yurt dışından, teminatlı yahut teminatlız, her türlü borç alabilir. Şirketin sahip olduğu her türlü menkul ve gayri menkulleri ile her türlü sabit tesis ve demirbaşları üzerinde gerek namına gerekse üçüncü şahıs ve tüzel kişiler namına teminat, kefalet, işletme rehni ve ipotek tesis edebilir, fek edebilir. Alacaklarına karşılık, ipotek veya rehni alabilir, borçlarının teminatı olarak veya üçüncü şahıslar lehine, ipotek yahut rehni verebilir, bu ipoteklerin terkinini talep edebilir, her türlü kefalet ve teminat verebilir.

3.Şirket konusu işlerin oluşabilmesi için kanunî mevzuatın gerekli kıldığı tüm teşebbüs ve menasim ifade ederek gerekli izin, imtiyaz, rühsatname, patent, itihra beratları, lisans, know-how marka, fişinname, belge, alameti farika gibi suiisi, mülkiyet haklarını ve emsali hakları iktisap etmek veya tamamen üçüncü şahısları devredebilir, her türlü hukukî tasarruf işlemlerinde bulunmak. Ayrıca, yukarıdaki hakları kiraya verebilir veya kiralayabilir.

4.Şirket gaye ve konusunun gerçekleştirilmesi için arsa, arazi, bina ve gayrimenkul hakları satın alabilir, inşa edebilir, iktisap edebilir, satabilir. İktisap edilen gayri menkulleri devir ve ferag, bunları kısmen veya tamamen üçüncü şahıslara kullanılabılır veya kiralayabilir.

5.Şirket gayelerinin oluşmasını teminen kısa, orta ve uzun vadeli istikrazlar akdedebilir, aval ve kefalet kredileri temin edebilir. Şirketin kuacağı tesisleri için gerekli iç ve dış kredileri dahil ve harici finansman kurumlarıyla yerli ve yabancı kuruluş ve işletmelerden temin edebilir.

6.Şirket konusıyla ilgili malların depolanması, nakli, satışı için gerekli her türlü makine, tesisat, nakil vasıtaları, cihaz alet ve edevat ve sair menkul malları ve hakları satın alabilir veya satabilir, ithal ve ihraç edebilir, kullanabilir, kiralayabilir ve kiraya verebilir.

7.Şirket gayelerini gerçekleştirmek için tüm suiisi mali ve hukuk işlem ve tasarruflarda bulunabilir, resmi ve özel bulunun ihalelere iştirak edebilir, acentelik, mütesisilik, komisyonculuk, bayilik, distribütörlük alabilir ve verebilir.

8.Şirket konusıyla ilgili olan şirket kurabilir, ortaklık yapabilir, mevcut ve ileride kurulacak işletme ve şirketlere iştirak edebilir. Şirket konularıyla işgal eden firmaları ve ticari işletmeleri devren iktisap edebilir, amelik yapmamak kaydıyla kurulmuş ve kurulacak şirketlerin, hisse senetlerini ve paylarını satın alabilir veya satabilir, devredebilir ve bunlar üzerinde her türlü tasarrufla bulunabilir.

9.Şirket gayesine faydalı olmak şartıyla ve aracılık yapmamak kaydıyla şirket konusuna bağlı olmaksızın özel hukuk, kamu hukuku tüzel kişiler tarafından ihraç olunan ve oluncak hisse senetleri, tahviller, intifa senetleri ve kuponları gibi kıymetleri satın alabilir, devralabilir, teminat gösterebilir, kabul edebilir.

10.Konusu ile ilgili hammaddeler, yan maddeler, yan mamul ve mamul maddeleri satın alabilir, ithal, ihraç ve sair suretle tedarik edebilir, bunları kısmen veya tamamen işletebilir.

11.Yukarıda sözü edilen konularla ilgili yerli ve yabancı şirket işletme ve müesseseler ile işbirliği yapabilir veya bunlarla ortaklık yapabilir.

12.Yukarıda sözü edilen konularla ilgili olarak yerli ve yabancı şirket işletme ve müesseselerden distribütörlük, bayilik veya mütesisilik alabilir, verebilir.

13.Şirket yukarıdaki tüm konularıyla ilgili yurt içinde ve yurt dışında resmi ve özel kurumların açtığı ihalelere katılabilir.

14.Şirket yukarıdaki tüm konularıyla ilgili olarak kanunî mevzuatları yerine getirilerek ihraç ve ithalat işlemleri yapabilir.

15.Konusu ile ilgili fason işçilik yapabilir, yaptırabilir.

16.Konusu ile ilgili olarak üzere soğuk hava depoları kurabilir, işletebilir, kiralayabilir, kiraya verebilir.

17.Şirket maksat ve mevzuat ile ilgili olarak her türlü fuar, sergi ve panayrlara iştirak edebilir.

Yukarıda gösterilen konulardan başka ilerde şirket için faydalı ve lüzumlu görülecek başka işlere girişilmek istendiği takdirde genel kurul karar aldıktan sonra şirket bu işleri de yapabilecektir. Ana sözleşme değişikliğinde olan işbu karar tescil ve ilan ettirilerek uygulanacaktır.

4. ŞİRKETİN MERKEZİ

Şirketin merkezi **ANTALYA İLİ KEPEZİLÇESİ**'dir. Adresi **ALTINOVA ORTA MAH. ANTALYA_1 CAD. NO: 60B KEPEZ / ANTALYA**'dır Adres değişikliğinde yeni adres, ticaret siciline tescil ve Türkiye Ticaret Sicili Gazetesinde ilan edilir. Tescil ve ilan edilmiş adrese yapılan tebligat şirkete yapılmış sayılır. Tescil ve ilan edilmiş adresinden ayrılmış olmasına rağmen, yeni adresini süresi içinde tescil ettirmemiş şirket için bu durum fesih sebebi sayılır.

5. SÜRE

Şirketin süresi, kuruluşundan itibaren **sınırsız**'dır. Bu süre şirket sözleşmesini değiştirmek suretiyle uzatılıp kısaltılabilir.

6. SERMAYE VE PAY SENETLERİNİN NEV'İ

Şirketin sermayesi, beheri 1000,00 Türk Lirası değerinde 2000 paya ayrılmış toplam 2000000,00 Türk Lirası değerindedir.

-Beheri 1000,00 Türk Lirası değerinde 2000 adet paya karşılık gelen 2000000,00 Türk Lirası EFECAN TURAN tarafından nakdi, olarak tahvil edilmiştir. Nakden tahvil edilen payların itibari değerleri, şirketin tescilini izleyen 24 ay içinde ödenecektir.

7. ŞİRKETİN İDARESİ

Şirketin işleri ve işlemleri genel kurul tarafından seçilecek bir veya birkaç müdür tarafından yürütülür.

Aktarı Kararı Alınmaya Kadar Türkiye Cumhuriyeti Uyrukları 233*****50 Kimlik No'lu, ANTALYA / KEPEZ adresinde ikamet eden, EFECAN TURAN Müdür olarak seçilmiştir. Yetki Şekli: Münteriden Temsile Yetkilidir.

8. TEMSİL

Şirketin müdürler temsil ederler. Şirketin temsil edecek imzalar genel kurul tarafından tescil, tescil ve ilan olunur. Müdürler, şirkete hizmet akdi ile bağlı olanları sınırlı yetkiye sahip ticari vekil veya diğer tacir yardımcıları olarak atayabilir. Bu şekilde atanacak olanların görev ve yetkileri, hazırlanacak iç yönergede açıkça belirlenir. Bu durumda iç yönergenin tescil ve ilan zorunludur. İç yönerge ile ticari vekil ve diğer tacir yardımcıları atanamaz. Yetkilendirilen ticari vekil veya diğer tacir yardımcıları da ticaret siciline tescil ve ilan edilir. Bu kişilerin, şirkete ve üçüncü kişilere verecekleri her tür zarardan dolayı müdürler müteselsilen sorumludur.

9. GENEL KURUL

Genel Kurullar, olağan ve olağanüstü toplantıları: Olağan genel kurul, her yıl hesap döneminin sona ermesinden itibaren 3 ay içinde; olağanüstü genel kurullar ise, Şirket işlerini gerektirdiği hallerde ve zamanlarda toplanır. Genel kurul toplantılarında, her ortağın oy hakkı, esas sermaye paylarının itibari değerine göre hesaplanır. Genel kurul toplantılarını ve bu toplantılardaki karar nisabı, Türk Ticaret Kanunu hükümlerine tabidir.

Genel kurul, şirketin merkez adresinde veya yönetim merkezinin bulunduğu şehrin elverişli bir yerinde toplanır.

10. İLAN

Genel kurulun toplantısına çağırılmasına ilişkin ilanlar da dahil olmak üzere Şirkete ait ilanlar Türkiye Ticaret Sicili Gazetesinde yapılır. Genel kurul toplantılarına ilişkin ilanların toplantı gününden en az gün önce yapılması zorunludur.

11. HESAP DÖNEMİ

Şirketin hesap yılı, Ocak ayının 1. gününden başlar ve Aralık ayının 31. günü sona erer. Fakat birinci hesap yılı, Şirketin kesin olarak kurulduğu tarihten itibaren başlar ve o senenin analık ayının otuz birinci gününe sona erer.

12. KÂRİN TESPİTİ VE DAĞITIMI

Şirketin net dönem karı yapılmış her çeşit masrafların çıkarılmasından sonra kalan miktardır. Net dönem kârından her yıl %65 genel kanunî yedek akçe ayrılır; kalan miktar, genel kurul kararı ile pay sahiplerine kar payı olarak dağıtılır. Kar payı, esas sermaye payının itibari değerine, yerine getirilen ek ödeme yükümlülüğünün tutarı eklenmek suretiyle oluşacak toplam miktardan oranla hesaplanır.

13. YEDEK AKÇE

Yedek akçelerin ayrılması hususunda Türk Ticaret Kanununun 519 ile 523. maddeleri hükümleri uygulanır.

14. KANUNİ HÜKÜMLER

Bu şirket sözleşmesinde bulunmayan hususlar hakkında Türk Ticaret Kanunu hükümleri uygulanır.

KURUCULAR

Sıra No	Kurucu	Diyak	İman
1	EFECAN TURAN	TÜRKİYE CUMHURİYETİ	(19050996)

T.C. İSTANBUL TİCARET SİCİLİ MÜDÜRLÜĞÜ'NDEN

İlan Sıra No: 45417

MERSİS No: 0481005859000909

Ticaret Sicil/Dosya No: 431112-0

Ticaret Unvanı:

TÜRKİYE İŞ BANKASI ANONİM ŞİRKETİ

Adres : İş Kuleleri Beşiktaş/İstanbul

Yukarıda bilgileri verilen şirket ile ilgili olarak aşağıda belirtilen hususlar müdürlüğümüzte ibraz edilen belgelere istinaden ve Türk Ticaret Kanunu'na uygun olarak 1.3.2024 tarihinde tescil edildiği ilan olunur.

Tescil Edilen Hususlar:Sermaye Artırımı

Tescile Delil Olan Belgeler:Beşiktaş 16 no'luğ'ü Nin 29.2.2024 Tarih 5065 Sayı İle Tasdikli, 26.1.2024 Tarihli 46774 Sayılı Yönetim Kurulu Kararı

İÇERİĞİ DEĞİŞEN MADDELERİN YENİ HALİ

SERMAYE ARTIRIMI

Madde 5-

Şirket, Sermaye Piyasası Kanunu hükümlerine göre kayıtlı sermaye sisteminin kabul etmiş ve Sermaye Piyasası Kurulu'nun 06.03.1997 tarih ve 2683 sayılı izni ile kayıtlı sermaye sistemine geçmiştir. Şirketin kayıtlı sermaye tavanı 25.000.000.000 (Yirmi beş milyar) Türk Lirası'dır.

Şirketin çıkarılmış sermayesi tamamen ödemiş 25.000.000.000 (yirmi beş milyar) Türk Lirası olup, 1.000 Türk Liralık kısmı her biri 1 Kuruş değerinde A grubu paylardan, 29.000 Türk Liralık kısmı her biri 1 Kuruş değerinde B grubu paylardan ve 24.999.970.000 Türk Liralık kısmı da her biri 4 Kuruş değerinde C grubu paylardan oluşmaktadır.

Sermaye Piyasası Kurulu'na verilen kayıtlı sermaye tavanını 2023-2027 yılları (5 yıl) için geçersizdir. 2027 yılı sonunda verilen kayıtlı sermaye tavanına ulaşılmamış olsa dahi, 2027 yılından sonra Yönetim Kurulu'nun sermaye artırımı kararı alabilmesi için; daha önce izin verilen tavan ya da yeni bir tavan tutarı için Sermaye Piyasası Kurulu'ndan izin almak suretiyle Genel Kurul'dan beş yıl geçmemek üzere yeni bir süre için yetki alması zorunludur. Söz konusu yetki alınmaması durumunda Yönetim Kurulu kararını sermaye artırımı yapılamaz.

Yönetim Kurulu, Sermaye Piyasası Kanunu ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak, gerekli görüldüğü zamanlarda kayıtlı sermaye tavanına kadar nama yazılı paylar ihraç ederek, çıkarılmış sermayeyi artırmaya yetkilidir. Ancak, çıkarılan payların tamamı satılıp bedellen tahsil edilmedikçe yeni pay ihraç edilemez. Şirketin bütün paylarını nakit karşılığında çıkarılması, tamamının nama yazılı olması mecburdur.

(19050992)



İSTANBUL YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODASI
(CHAMBER OF SWORN-IN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS OF ISTANBUL)

Tarih : 27 Şubat 2024

Sayı : 2024-07061

İLGİLİ MAKAMA;

Yeminli Mali Müşavir **Serdar SEÇKİN** Odamız çalışanlar listesine **1045** oda sicil no ile kayıtlı olup, mesleki faaliyette bulunmaktadır.

Bilgileri rica olunur.

Vahap ADIYAMAN
Başkan



Not :Faaliyet belgesinin geçerlilik süresi 3 aydır, fotokopi ile çoğaltılamaz

5070 sayılı elektronik imza kanunu gereği bu belge elektronik imza ile imzalanmıştır.

İstiklal Caddesi No: 146 34430 Beyoğlu - İSTANBUL Tel: (0212) 251 60 90 (Pbx) Fax: (0212) 251 60 50

www.istanbulymmo.org.tr - istanbulymmo@istanbulymmo.org.tr