

İMKB TAHVİL VE BONO PİYASASI TAKAS İŞLEMLERİ UYGULAMA ESASLARI

1. DAYANAK

İMKB Tahvil ve Bono Piyasası Takas İşlemleri; İMKB Yönetmeliği, İMKB Takas ve Saklama Merkezleri Yönetmeliği ve İMKB Tahvil ve Bono Piyasası Yönetmeliği hükümleri ve bu yönetmeliklerin verdiği yetkiye dayanarak Borsa Yönetim Kurulu ve Borsa Başkanı'nca takas ve temerrüt işlemlerine dair alınan kararlar ve İMKB Başkanlığınca çıkartılan genelgeler ve genel mektuplar çerçevesinde Bankamızca gerçekleştirilmektedir.

2. TAKAS PRENSİPLERİ

Tahvil ve Bono Piyasasında gerçekleşen işlemlerin takası aynı gün (T+0) ileri valörlü olarak gerçekleştirilen işlemler ise valör tarihinde aşağıda belirtilen ilkeler çerçevesinde gerçekleştirilir. Döviz ödemeli Devlet İç Borçlanma Senetlerinin takası ise işlem gününü izleyen 3. iş günü (T+3) gerçekleştirilir.

Netleştirme: Kesin Alım Satım Pazarı, Nitelikli Yatırımcı İhraç Pazarı, Repo-Ters Repo Pazarı, Menkul Kıymet Tercihli Repo Pazarı, ve Bankalararası Repo Pazarında yapılan işlemler netleştirilir. Üyelerin Kesin Alım Satım Pazarı, Nitelikli Yatırımcı İhraç Pazarı ve Menkul Kıymet Tercihli Repo Pazarı'nda gerçekleştirdikleri işlemler ile Repo - Ters Repo Pazarı ve Bankalararası Repo – Ters Repo Pazarı'nda repo karşılığı borçlandığı menkul kıymetler ve repo geri dönüşü nedeniyle alacaklı olduğu kıymetler netleştirilerek menkul kıymet/nakit bazında net borç veya alacak oluşturulur.

Üyelerin, İMKB Tahvil ve Bono Piyasası Repo-Ters Repo Pazarı ile Bankalararası Repo – Ters Repo Pazarından ters repo ile satın aldıkları kıymetler (zincirleme işlemler hariç) ilgili üyenin nezdimizdeki 1101 nolu Borsa İçi Ters Repo Teminat Deposunda Valör 2 tarihine kadar bloke olarak tutulur ve netleştirmeye dahil edilmez.

Teslim Karşılığı Ödeme: Takas işlemlerinde teslim karşılığı ödeme prensibi uygulanır. Üyeler takas yükümlülüklerini yerine getirmedikleri sürece takastan olan alacakları ödenmez. Ancak kısmi olarak yerine getirilen yükümlülükler karşılığında alacaklar da kapatılan borçla orantılı olarak kısmen ödenir.

Kaydi Takas: Takasa olan nakit / kıymet borçları hesaben ödenir. Takas alacakları da üyelerin nezdimizdeki ilgili hesaplarına aktarılır.

Takas Garantisi: İşlemlerin valör tarihinde ve süresi içerisinde tamamlanacağı hususunda Bankamızın garantisi bulunmamaktadır. Takas işlemlerinin süresi içerisinde tamamlanması borçlu üyelerin yükümlülüklerini zamanında yerine getirmesi koşuluna bağlıdır.

Ancak İMKB Tahvil ve Bono Piyasasında gerçekleşen işlemlere ilişkin yükümlülüklerin yerine getirilmesinde temerrüt durumu ile karşılaştırılması halinde takas işlemlerinin zamanında gerçekleşmesini ve alacakların mümkün olan en kısa sürede dağıtılmasını sağlamak amacıyla İMKB Yönetmeliği'nin 34. maddesi çerçevesinde **Garanti Hesabı** kurulmuştur. Nakit yükümlülüğünü zamanında yerine getirmeyen üye bulunması halinde; takas işlemlerinin zamanında tamamlanması için Tahvil ve Bono Piyasası Garanti Hesabı mevcudu tahvil takas yükümlülüğünün

yerine getirme süresi sonunda (16:30'dan sonra) tahvil takas havuz hesabına aktarılır. Garanti Hesabı ancak hesap mevcudunun yeterli olduğu ölçüde takas işlemlerinin süresi içerisinde tamamlanmasını sağlayabilir. Takasın muhakkak süresi içerisinde tamamlanacağı hususunda herhangi bir garanti veya taahhüt söz konusu değildir.

3. TAHVİL VE BONO PİYASASI TAKAS SÜRECİ

- İMKB Tahvil ve Bono Piyasası'nda işlem gerçekleştiğinde bu işlemler elektronik olarak Takasbank sistemine aktarılır.
- Saat 15:00 itibariyle üye yükümlülüklerine ilişkin İMKB ile elektronik ortamda mutabakat sağlanır,
- Netleştirme yapılarak üye bazında borç alacak bilgisi oluşturulur.
- Menkul Kıymet borçları için sistem tarafından otomatik olarak borç kapatma işlemi yapılır. Üyelerin ilgili depo bakiyesi tüm borç için yeterli ise borcun tamamı, yeterli değil ise depo hesabında bulunan nominal değerdeki kısım için borç kapatılır.
- Teslim karşılığı ödeme ilkesi çerçevesinde borçlara karşılık alacaklar blokelendirilir.
- Netleştirme esnasında kapatılmayan DİBS borçları için öncelikle TCMB nezdindeki bir hesaptan veya başka bir aracı kuruluş hesabından ilgili hesaba devir yapılması, ÖSBA işlemleri için ise MKK nezdindeki Takasbank OTH alt hesabına virman yapılmasını takiben borç kapatma işleminin gerçekleştirilmesi gerekmektedir. Kapatılan borçlar menkul kıymet havuz hesabına aktarılır.
- Nakit borçları tahvil takas borcu hesabına ödeme yapılarak kapatılır. Ödeme işlemi Takasbank nezdindeki başka bir hesaptan virman, EFT veya diğer piyasalardan olan alacakların mahsubu yoluyla gerçekleştirilir. Kapatılan borçlar sistem tarafından otomatik olarak nakit havuz hesabına aktarılır.
- Kapatılan borçlar karşılığında serbestleşen alacaklar öncelik sırasına göre üyelerin ilgili menkul kıymet ya da nakit hesaplarına aktarılır.
- Bankaların nakit alacakları otomatik olarak TCMB nezdindeki TIC (Turkish Inter-bank Clearing) hesabına aktarılır.

4. TAKAS İŞLEMLERİ

Tahvil ve Bono Piyasasında işlem gören menkul kıymetlerin takası Borsanın denetimi ve gözetimi altında Bankamızca gerçekleştirilmektedir.

İMKB Tahvil ve Bono Piyasası Kesin Alım Satım Pazarı ve Repo -Ters Repo Pazarında gerçekleştirilen TL cinsinden işlemlerin takası aynı gün (T+0) döviz ödemeli işlemlerin takası ise 3 iş günü sonra (T+3) yapılır. Kesin alım satım pazarında DİBS ve GOS'lar 90, diğer menkul kıymetler ise 30 güne kadar ileri başlangıç valörlü olarak alınıp satılması mümkündür. Tüm Repo-Ters Repo Pazarlarında ise 7 güne kadar ileri başlangıç valörlü işlem yapılabilir. Repo bitiş valörü için herhangi bir kısıtlama yoktur. İleri valörlü işlemler valör tarihinde takasa dahil edilir.

4.1. NAKİT TAKASI

4.1.1. BORÇ KAPATMA

İMKB Tahvil ve Bono Piyasasında işlem yapan üyeler, nakit yükümlülüklerini ilgili para birimi cinsinden netleştirilmiş tutarlar üzerinden yerine getirirler.

TL yükümlülükleri : İlgili valör tarihi itibariyle oluşan net takas borçları Takasbank nezdindeki XXXX-33-1 nolu Tahvil Takas Borcu Hesabına saat 16:30'a kadar yatırılarak yükümlülükler yerine getirirler.

Nakit Yükümlülükleri;

- EFT (Elektronik Fon Transferi) kanalıyla
- Takasbank nezdindeki kendi hesabından veya başka bir üye hesabından virman yoluyla
- Diğer Piyasalardan olan alacaklar için mahsup talimatı vererek yerine getirilebilir.

Mahsup talimatları, talimatın verildiği gün EFT kapanış saatine kadar geçerlidir. Talimat verilmesine rağmen alacaklı olunan piyasadan alacağın aynı gün içerisinde tahsil edilememesi halinde ilgili piyasa borcunun aynı gün içerisinde ödenmesi zorunludur.

Yabancı Para Yükümlülükleri : Borçlu üye valör tarihinden 2 iş günü önce (V-2), valör tarihinde ödeme yapılması için kendi muhabir bankasına talimat göndererek ilgili tutarın valör tarihinde (V) Bankamızın muhabir hesabına geçmesini temin eder. Ayrıca bu talimatın bir kopyasını talimatın gönderildiği gün (V-2) Bankamıza faks ile iletir.

Döviz cinsinden yükümlülükler aşağıda belirtilen hesaplara ödeme yapılarak yerine getirilir.

| Döviz Birimi | Muhabir Banka | Hesap No |
|--------------|--------------------|------------|
| USD | Citibank New York | 36125331 |
| EURO | Citibank Frankfurt | 4115556016 |

4.1.2. ALACAK DAĞITIMI

Üyelerin, nakit takas alacaklarının ödenebilmesi için menkul kıymet yükümlülüklerini yerine getirmiş olmaları ve takas havuz hesabında bakiye bulunması gerekmektedir.

TL alacakları : Menkul kıymet yükümlülüğünü erken yerine getiren üyeler zaman önceliği prensibi çerçevesinde, nakit alacaklarını da erken alırlar. Ancak, netleştirme esnasında kapanan kıymet borçlarının, borç kapatma zamanlarının aynı olması nedeniyle netleştirme işlemini takip eden ilk nakit alacak dağıtımı oransal olarak yapılır. Kısmen yerine getirilen yükümlülükler karşılığında serbestleşen nakit alacakları kısmi olarak ödenir.

Nakit alacakları üyelerin Bankamız nezdindeki serbest cari hesaplarına alacak kaydedilir. Bankaların serbest cari hesaplarına geçen takas alacakları ise TCMB nezdindeki TIC hesaplarına talimat vermelerine gerek olmaksızın aktarılır.

Aracı kuruluşlar serbest cari hesaplarına geçen tutarları;

- EFT ile başka bir bankaya gönderebilirler,
- Nakit olarak çekebilirler,
- Takasbank nezdinde başka bir hesaba gönderebilirler,
- Diğer piyasalardan kaynaklanan borçlarına mahsup edebilirler.

Yabancı Para Alacakları: Döviz alacaklarının ödenmesi için menkul kıymet yükümlülüklerinin yerine getirilmiş olması ve borçlu üyelerin nakit yükümlülüğünü yerine getirmesi gerekmektedir. Ancak döviz alacakları zorunlu olmadıkça gün içerisinde kısmi olarak ödenmez.

Üyeler işlem yaptıkları döviz cinsine göre nakit alacaklarının gönderilmesini istedikleri banka ve hesap numarasını yazılı olarak Bankamıza iletirler. Bildirilen Banka ve hesap numarası yeni bir yazılı talimat ile değiştirilmediği sürece takas alacakları aynı hesaba transfer edilir.

4.2. KIYMET TAKASI

4.2.1. BORÇ KAPATMA

Toplu ve Tekli olmak üzere 2 şekilde borç kapatma yapılabilir.

Toplu borç kapatma : 1'den fazla kıymet için borç kapatmak amacıyla kullanılır. Sadece 501 nolu Serbest Depo Hesabı ve 501K nolu Kaydi Serbest Depo hesabından borç kapatılabilir. Netleştirme işleminden sonra sistem tarafından otomatik olarak yapılarak. depo bakiyesi tüm borç için yeterli ise borcun tamamı, yeterli değil ise depo hesabında bulunan nominal değerdeki kısım için borç kapatılır.

Netleştirme esnasında bakiye yetersizliği nedeniyle borç kapatılamamış ise;
DİBS'ler için;

- EMKT mesajlarıyla TCMB nezdindeki bir hesaptan ilgili hesaba devir,
- Başka bir aracı kuruluşun Takasbank nezdindeki hesabından virman,
- Üyenin Takasbank nezdindeki başka bir depo hesabından virman,
- Fiziki teslim yöntemlerden biri ile bakiye oluşturması

ÖSBA'lar için ise;

- MKK nezdindeki kendi alt hesaplarından TVS'nin MKK nezdindeki OTH hesabına göndererek bakiye oluşturması,

Bu işlemleri takiben üye ekranlarından borç kapatma yapması gerekmektedir.

Tekli borç kapatma : Üyeler çıkış yetkisi bulunan depolarından ilgili depo ve borçlu olduğu menkul kıymetin tanımını belirterek tek bir menkul kıymet için borç kapatma yapabilirler.

Kesin satışı yapılan döviz ödemeli kıymetlerin nakit karşılığının ilgili döviz birimi cinsinden olması nedeniyle takas işlemleri ayrı yapılmaktadır. Euro ödemeli menkul kıymet borçlarının saat 15:00'a kadar Amerikan doları ödemeli menkul kıymet borçları ise saat 16:30'a kadar Takasbank nezdindeki 501 nolu Serbest Depo Hesabında bulundurulması gerekmektedir. Söz konusu kıymetler için borç kapatma işlemi Takasbank tarafından yapılmaktadır.

4.2.2. ALACAK DAĞITIMI

Üyelerin menkul kıymet takas alacaklarının ödenebilmesi için teslim karşılığı ödeme prensibi çerçevesinde diğer menkul kıymet veya nakit yükümlülüklerinin yerine getirilmiş olması gerekmektedir. Menkul kıymet ve/veya nakit borcunu erken kapatan üyeler zaman önceliği prensibi çerçevesinde serbestleşen menkul kıymet alacaklarını da erken alırlar.

Kıymet alacaklarının dağıtımı sistem tarafından otomatik olarak gerçekleşir. İlgili kıymete ait tahvil havuz hesabı yeterli değilse menkul kıymet bazında serbestleşme saatine göre alacak sırası

oluşturulur. Bir başka üyenin borç kapatması sonucunda menkul kıymet takas havuz hesabına gelen kıymetler ilk sırada bulunan alacaklı üyeden başlayarak dağıtılır.

Üyeler ilgili hesaplarına geçen DİBS'leri ;

- Bir bankanın TCMB nezdindeki hesaplarına gönderebilir,
- Kendi depoları arasında virman yapabilir,
- Başka bir üyenin Takasbank nezdindeki hesabına virmanlayabilir,
- Fiziki olarak teslim alabilirler.

Ancak ters repo ile alınan kıymetler işlemin geri dönüş tarihine kadar üyenin Bankamız nezdindeki 1101 nolu Borsaiçi Ters Repo Bloke Depo Hesabına aktarılarak bloke edilir. Üyeler bu hesaplarında bulunan kıymetleri hiç bir şekilde başka bir hesaba transfer edemezler.

ÖSBA'lar ise üyelerin Takasbank nezdindeki 501K nolu depo hesabına yapılan alacak aktarımını takiben sistem tarafından oluşturulan otomatik mesaj aracılığı ile MKK nezdindeki OSTH hesaplarına gönderilir.

Kesin alımı yapılan döviz ödemeli kıymetler muhabir bankadan ödemenin yapıldığına ilişkin teyidin alınmasını takiben takas hesabında yeterli bakiye bulunması (borçlu üyelerin yükümlülüğünü yerine getirmesi) halinde alacaklı üyenin 501 nolu Serbest Depo Hesabına aktarılır.

4.2.3. YATIRIM FONU, BİREYSEL EMEKLİLİK FONU, BORSA YATIRIM FONU VE YATIRIM ORTAKLIĞI VİRMAN VE TAKAS İŞLEMLERİ

Yatırım Fonu, Bireysel Emeklilik Fonu, Borsa Yatırım Fonu ve Yatırım Ortaklıkları adına İMKB Tahvil ve Bono Piyasasında işlem yapan kurumlar fon ve ortaklıklar adına yapmış olduğu işlemlerin takasından da sorumludur. Ancak Borsa içinden ters repo ile alınan kıymetlerin üyeler tarafından başka bir hesaba aktarımının mümkün olmaması nedeniyle fon/ortaklık adına ters repo ile alınan kıymetlerin ilgili fon/ortaklık hesabına aktarımı sistem tarafından otomatik olarak gerçekleştirilir. İşlemin geri dönüş tarihinde, netleştirme esnasında söz konusu kıymetler sistem tarafından otomatik olarak fon/ortaklık hesabından çıkılarak işleme aracılık eden üye hesabına aktarılır.

Yatırım fonu, bireysel emeklilik fonu, borsa yatırım fonu ve yatırım ortaklığı hesaplarından yapılacak virmanların kontrollü olarak gerçekleştirilmesini sağlamak amacıyla, yatırım fonları ve ortaklıklarına ait İMKB Tahvil ve Bono Piyasasında işleme aracılık eden her bir banka ve aracı kurumun fon adına gerçekleştirmiş olduğu her kıymet için toplam satış miktarları kadar virman talimatı netleştirme sonrasında sistem tarafından otomatik olarak oluşturulur. Sistem tarafından oluşturulan virman kayıtları kısmen ya da tamamen gerçekleştirilebilir. Döviz ödemeli kıymet satışlarına ilişkin virman kayıtlarının valör günü sabahı oluşturulması nedeniyle, virman netleştirme işlemi beklenmeksizin gerçekleştirilebilir.

Değişim ihalesi, ödünç işlemi, teminat iadesi v.b. nedenlerle fon hesabından kıymet transferi ancak fon kurulu veya fon kurucusu tarafından gönderilen yazılı talimat aslı ile mümkün olmaktadır. Virman yapılmak istenen kıymetin giriş ve onay aşamaları ilgili fon kullanıcıları tarafından yapılacak Bankamız ilgili birimi tarafından ikinci onayın verilmesi halinde virman işlemi gerçekleşecektir.

5. TEMERRÜT İŞLEMLERİ

İMKB Tahvil ve Bono Piyasasında gerçekleştirdikleri işlemlerin sonucunda doğan menkul kıymet ve nakit yükümlülüklerini zamanında yerine getirmeyen üyeler herhangi bir bildirim yapılmaksızın temerrüde düşmüş sayılırlar.

Nakit borçlarını kapatmak üzere Takasbank nezdindeki tahvil takas nakit borcu (33-1) hesabına EFT ile yapılan ödemelerde paranın Takasbank'ın TCMB nezdindeki TIC (Turkish Inter-bank Clearing) hesabına geçiş saati, Takasbank nezdindeki hesaplardan virman yoluyla yapılan ödemelerde ise işlemin yapıldığı saat dikkate alınır.

Menkul Kıymet yükümlülüklerinin yerine getirilmesinde ise, üyelerin borç kapatma programını çalıştırarak borç kapatma işlemini gerçekleştirdikleri saat esas alınmaktadır.

Temerrüt ve ön temerrüt cezaları yükümlülüğün yerine getiriliş saatlerine göre değişiklik gösterir.

| YÜKÜMLÜLÜK TÜRÜ | SAAT ARALIĞI | KATSAYI |
|--|------------------------------------|---|
| NAKİT/KIYMET | 16:31-17:00 | 0,25 |
| | 17:00'den sonra aynı gün valörüyle | 0,50 |
| | Valor tarihinden sonra | 3,00 (3 aylık dönemde ilk temerrüt hali için) Her bir ilave temerrüt için katsayı 1 puan artırılır. |
| Repo İşl. Konu Menkul Kıymet Bildirimi | 15:00'den sonra | 0,05 |
| Repo Değer Düşüş Karşılığı İlave Teminat | 14:01-17:00 | 0,25 |
| | 17:00'den sonra aynı gün valörüyle | 0,50 |
| | Valor tarihinden sonra | 3,00 (3 aylık dönemde ilk temerrüt hali için) Her bir ilave temerrüt için katsayı 1 puan artırılır. |

TEMERRÜT CEZASI ALT VE ÜST SINIRLARI (2011 Yılı için)

| SAAT ARALIĞI | ALT SINIR | ÜST SINIR |
|------------------------------------|-----------|---------------|
| 16:31 17:00 | 15,64 TL | 15.992,67 TL |
| 17:00'den sonra aynı gün valörüyle | 15,64 TL | 266.541,59 TL |
| Ertesi gün valörüyle | 15,64 TL | Uygulanmaz. |

*Hesaplanan Temerrüt faizinin 15,64 TL'den az olması durumunda 15,64 TL tahsil edilir.

İMKB Repo-Ters Repo Pazarında, Bankalararası Repo-Ters Repo Pazarında veya TCMB İnterbank Para Piyasası'nda oluşan 1 gecelik ağırlıklı ortalama faiz oranlarından en yüksek olanı baz alınarak temerrüt cezası hesaplanır.

Temerrüt cezası, temerrüde düşülen tarih ile yükümlülüğün yerine getirildiği tarih arasındaki takvim günleri esas alınarak hesaplanır.

Temerrüt cezaları tahakkuk tarihinden itibaren 1 iş günü içerisinde ödenir.

Mağduriyet ödemesi : Nakit veya menkul kıymet alacaklı üyelere valör gününde yapılamayan ödeme ve teslimler için İMKB Repo Ters Repo Pazarında, Bankalararası Repo-Ters Repo Pazarında veya TCMB İnterbank para piyasasında oluşan 1 gecelik ağırlıklı ort. faiz oranından yüksek olanının 2 katı esas alınarak hesaplanan tutar kadar mağduriyet ödemesi yapılır.

Bu ödemenin yapılabilmesi için;

- Temerrüde düşen üyenin yazılı itirazının geçersiz kabul edilerek temerrüt faizinin tahsili,
- Teslim ya da ödemenin İMKB, Takasbank ve TCMB sisteminde oluşan sorunlardan kaynaklanmaması,
- Nakit/menkul kıymet alacaklı üyenin takas yükümlülüklerini zamanında yerine getirmesi gereklidir.

5. TAHVİL VE BONO TAKAS VE SAKLAMA İŞLEMLERİNDE KULLANILAN DEPO HESAPLARI VE TAHVİL SİSTEMİ GİRİŞ ÇIKIŞ YETKİLERİ

| DEPO NO | AÇIKLAMA | YETKİ |
|---------|--|---|
| 501 | Serbest Portföy Depo | Giriş ve çıkış yetkisi var. |
| 502 | Serbest Müşteri Depo | Giriş ve çıkış yetkisi var. |
| 1101 | Borsaıçi Ters Repo Bloke Depo | Giriş ve çıkış yetkisi yok. |
| 1102 | Borsadıışı Ters Repo Teminat Depo | Giriş ve çıkış yetkisi var. |
| 1103 | Borsaıçi Müşteri Ters Repo Bloke Depo | Giriş ve çıkış yetkisi var. Borsa içinden ters repo ile alınan kıymetlerin müşterilere repolanması halinde TCMB Bildirimleri menüsünden Ters Repo Müşteri İşlemleri ekranından giriş yapılır. Bu depoya virman yoluyla aktarım yapılamaz. |
| 1104 | Yatırım Fonu Borsa Dışı Ters Repo Teminat Deposu | Giriş ve çıkış yetkisi var. |
| 1105 | Yatırım Fonu Opsiyon Teminat Deposu | Giriş ve çıkış yetkisi var. |
| 112 | Repo Emanet Bloke Depo | Giriş ve çıkış yetkisi var. Ancak, depoya hangi üye tarafından kıymet virmanı yapıldıysa depodan çıkış yalnız o üyeye yapılabilir. |
| 113 | Ters Repo Emanet Bloke Depo | Giriş ve çıkış yetkisi var. Ters Repo Emanet Depo Virmanları menüsünden virman yapılabilir. |
| 106 | Repo Bloke Deposu | Giriş ve çıkış yetkisi var. |
| 002 | MKK Teminat Deposu | Giriş ve çıkış yetkisi yok. |
| 003 | Repo Değer Düşüş Karşılığı Deposu | Giriş yetkisi var, çıkış yetkisi yok. |
| 005 | TPP Teminat Deposu | Giriş ve çıkış yetkisi yok. |

| | | |
|-------|--|-----------------------------|
| 006 | SPK Bloke Deposu | Giriş ve çıkış yetkisi yok. |
| 010 | Vadeli İşlemler Piyasası Teminat Deposu | Giriş ve çıkış yetkisi yok. |
| 011 | Vadeli İşlemler Piyasası Garanti Fonu Teminat Deposu | Giriş ve çıkış yetkisi yok. |
| 042 | VOBAŞ Üye Teminatları Deposu | Giriş ve çıkış yetkisi yok. |
| 050 | OPSP Teminat Deposu | Giriş ve çıkış yetkisi yok. |
| 501K | Kaydi Serbest Depo Hesabı | Giriş ve çıkış yetkisi yok. |
| 1102K | Kaydi Borsa Dışı Ters Repo Teminat Depo Hesabı | Giriş ve Çıkış yetkisi var |
| 106K | Kaydi Repo Bloke Depo Hesabı | Giriş ve Çıkış yetkisi var |
| 052 | İMKB İşlem Limit Karşılığı Depo Hesabı | Giriş ve çıkış yetkisi yok. |
| 053 | İMKB UTP Teminat Depo hesabı | Giriş ve çıkış yetkisi yok. |

a) 501 nolu Serbest Portföy Deposu : Aracı Kuruluşların kendi portföyelerine ait kıymetlerin saklanması amacıyla kullanılan hesaptır.

b) 502 nolu Serbest Müşteri Deposu : Aracı kuruluşların müşterilerine ait menkul kıymetleri kendi portföyelerinden ayırmaları amacıyla kullanılan depodur. Kullanımı zorunlu olmayıp, isteğe bağlıdır.

c) 1101 nolu Borsaiçi Ters Repo Bloke Depo : Bu hesapta İMKB'de gerçekleştirilen ters repo işlemi karşılığı alınan menkul kıymetler bloke edilerek saklanır. Bu depoda bulunan menkul kıymetler İMKB'de başka bir yetkili kuruluş veya yetkili kuruluşlar dışındaki müşteriler ile yapılacak repo işlemleri haricinde herhangi bir amaçla kullanılamaz.

d) 1102 nolu Borsadışı Ters Repo Teminat Deposu : Yatırım fonlarının saat 14:00'den sonra İMKB'de gerçekleştirdikleri (takasa dahil edilmeyen) işlemler sonucunda ters repo ile aldıkları kıymetleri saklamaları amacıyla kullanılan depodur.

e) 1103 nolu Borsaiçi Müşteri Ters Repo Bloke Depo : Üyelerin Borsaiçi Ters Repo Bloke deposunda bulunan kıymetleri müşterileri ile yaptıkları repo işlemine konu etmeleri halinde, sözkonusu kıymetleri bloke etmeleri için açılan depo hesabıdır.

1101 nolu Borsaiçi Ters Repo Bloke Depo hesabından 1103 nolu Borsa içi Müşteri Ters Repo Bloke Depo hesabına "Ters Repo Müşteri İşlemleri Menüsü"nden giriş veya oluşturulacak disket ile aktarım mümkündür. Ancak, işlem gerçekleştirilirken geri dönüş tarihi (Valör 2) bilgisi de girilecek ve Valör 2 (V2) tarihinde vadesi dolan işlemlere konu kıymetler sistem tarafından otomatik olarak 1103 nolu depodan 1101 nolu depoya aktarılacaktır.

f) 1104 nolu Yatırım Fonu Borsa Dışı Ters Repo Teminat Deposu : Garantili yatırım fonları ve koruma amaçlı yatırım fonlarının borsa dışında taraf olduğu ters repo sözleşmeleri çerçevesinde; karşı taraftan alınan ters repoya konu varlıkların saklandığı depodur.

g) 1105 nolu Yatırım Fonu Opsiyon Teminat Deposu : Garantili yatırım fonları ve koruma amaçlı yatırım fonlarının borsa dışından fon portföyüne dahil edilen türev araçlar için karşı taraftan teminat olarak aldığı Devlet İç Borçlanma Senetlerinin saklandığı depodur.

h) 112 nolu Repo Emanet Bloke Deposu : TCMB tarafından özellikle yabancı işlemlerinde, alım satım işlemlerine aracılık eden broker firma ile saklama hesaplarının tutulduğu saklama kuruluşunun ayrı olması nedeniyle yabancı müşterilerin kıymetlerini saklamak amacıyla tahsis edilmiştir.

Aktarım, aracı kuruluşla saklama kuruluşu arasında virman işlemi olarak yapılır ve aracı kuruluş müşteri adına aldığı kıymetleri saklama kuruluşuna virmanlar. Repo emanet bloke deposunda bulunan kıymetler, ancak bu depoya kıymetleri gönderen kuruluşla virman yapılabilir, bunun dışında çıkışı mümkün değildir.

ı) 113 nolu Ters Repo Emanet Bloke Deposu : Borsa'dan ters repo ile alınan kıymetler saklama kuruluşuna gönderilecekse; Takasbank tarafından aracı kuruluşun 1101 nolu Borsaiçi Ters Repo Bloke deposuna aktarılan menkul kıymet alacakları, aracı kuruluş tarafından saklama kuruluşunun Takasbank nezdindeki 113 nolu Ters Repo Emanet Bloke deposuna aktarılır. Kıymetler virmanlayan üyenin sadece 1101 nolu deposundan gönderilebilecek ve virman işlemi yapılırken geri dönüş tarihi (Valör 2) belirtilecektir. Kıymetler Valör2 tarihinde virmanlanan üyenin ters repo emanet bloke deposundan, virmanlayan üyenin 1101 deposuna otomatik olarak aktarılacaktır. Bu işlem dışında Ters Repo Emanet Bloke Deposuna giriş ya da çıkış yapılamayacaktır.

j) 106 nolu Repo Bloke Depo : Yetkili kuruluşların kendi aralarında yaptığı işlemler hariç, müşterileri ile yapmış oldukları repo işlemine konu menkul kıymetlerin takibi amacıyla kullanılır. Yetkili kuruluşlar bu depoda bloke edecekleri menkul kıymetlerin nominal tutarlarının belirlenmesinde, Resmi Gazete'de ilan edilen DİBS ve Gelir Ortaklığı Senetlerinde işlem günü için geçerli birim fiyatları, diğer kıymetler için ise; İMKB'de belirlenen fiyatların % 50 eksliğini baz alarak, bulunan nominal değeri en yakın TL'ye yuvarlamaları gerekmektedir.

Örnek: 3 gün vadeli, % 15 faizli 10,000,000 TL tutarındaki repo işleminde bloke edilecek, Resmi Gazete Fiyatı 85.256 TL olan TRB180605T19 tanımlı menkul kıymetin nominal tutarı aşağıdaki şekilde belirlenecektir.

$$\begin{aligned}\text{Nominal Tutar} &= \text{Anapara} / \text{Fiyat} \\ &= 10.000.000 / (85.256/100) \\ &= 11.729.380\end{aligned}$$

Bu tutar TL'ye tamamlanarak 11.729.380 TL/Nom. olarak belirlenir.

Repo vadesi boyunca Resmi Gazete fiyatlarında oluşacak değişiklikler nedeniyle ek menkul kıymet bloke edilmesi zorunlu değildir. Ancak, kuponlu menkul kıymetlerle yapılan repo işlemlerinde repo

vadesi içinde kupon tahsilatı yapılması halinde tahsilatın yapıldığı tarihteki Resmi Gazete Fiyatı esas alınarak ek menkul kıymet bloke edilmesi zorunludur.

k) 002 nolu Nakit Kredi Teminat Deposu : Takasbank'tan Nakit Kredi kullanmak isteyen üyelerin teminat olarak verdikleri DİBS'lerin tutulduğu depodur.

l) 003 nolu Repo Değer Düşüş Karşılığı Deposu : İMKB Tahvil ve Bono Piyasasında gerçekleştirilen repo işlemleri karşılığında verilen menkul kıymetlerin yetersiz kalması durumunda, İMKB Tahvil ve Bono Piyasası Müdürlüğü tarafından ek olarak istenen DİBS'lerin tutulduğu depodur.

m) 005 nolu TPP Teminat Deposu : Takasbank Para Piyasasında işlem yapmak amacıyla teminat olarak verilen sabit getirili menkul kıymetlerin tutulduğu depodur.

n) 006 nolu SPK Bloke Deposu : Sermaye Piyasası Kurulu düzenlemeleri gereğince, aracı kurumların ve portföy yönetim şirketlerinin bloke olarak tutmak zorunda oldukları sabit getirili menkul kıymetlerin saklandığı depodur.

o) 010 nolu Vadeli İşlemler Piyasası Teminat Deposu : Vadeli işlemler piyasasında işlem teminatı olarak verilen sabit getirili menkul kıymetlerin saklandığı depodur

p) 011 nolu Vadeli İşlemler Piyasası Güvence Fonu Teminat Deposu : Vadeli işlemler piyasası takas üyeleri tarafından Güvence Fonu karşılığı olarak verilen sabit getirili menkul kıymetlerin saklandığı depodur.

r) 042 nolu VOBAŞ üye teminatları deposu: Vadeli İşlem ve Opsiyon Borsası A.Ş.'ye Sabit Getirili Menkul Kıymet olarak verilen üyelik teminatlarının saklandığı depo hesabıdır.

s) 050 nolu ÖPSP Teminat Deposu: Ödünç Pay Senedi Piyasasında işlem yapmak amacıyla teminat olarak verilen sabit getirili menkul kıymetlerin tutulduğu depodur.

ş) 501K nolu Kaydi Serbest Depo Hesabı: MKK nezdinde kaydi olarak ihraç edilen ve kollektif yatırım kuruluşlarına ait OSBA'ların saklandığı depo hesabıdır. Ayrıca söz konusu kıymetlere ait takas işlemleri de bu depo hesabı üzerinden gerçekleştirilmektedir.

t) 1102K nolu Kaydi Borsa Dışı Ters Repo Teminat Depo Hesabı: Borsa dışında veya Borsa'da fonlar adına gerçekleştirilen tek üyenin taraf olduğu (kendinden kendine fon adına) aynı gün valörlü repo sözleşmeleri karşılığında, OSBA'ların kullanılması halinde, söz konusu kıymetlerin saklandığı depodur.

u) 106K nolu Kaydi Repo Bloke Depo Hesabı: Yetkili kuruluşların ilgili mevzuat çerçevesinde müşterileri ile gerçekleştirdikleri (yatırım fonları hariç) repo işlemleri karşılığında bloke etmeleri gereken OSBA'ları aktaracakları depodur.

v) 052 nolu İMKB İşlem Limit Karşılığı Depo Hesabı: İMKB Tahvil ve Bono Piyasası İşlem Limit Karşılıklarının saklandığı teminat deposudur.

y) 053 nolu İMKB UTP Teminat Depo hesabı: İMKB Yabancı Menkul Kıymetler Piyasası teminatlarının saklandığı teminat deposudur.