



TAKASBANK

(ARACI KURUMLAR)
SN.GENEL MÜDÜR VE MUHASEBE
YÖNETİCİLERİNİN DİKKATLERİNE,

Genel Mektup: 123

İstanbul, 21/10/1996

Değerli Üyemiz, Ortaklarımız,

KONU: Borsa Para Piyasası, Ödünç Menkul Kıymet Kredisi ve Menkul Kıymet Kredisi işlemlerinin muhasebeleştirilmesine ilişkin açıklamalar hk.

Sermaye Piyasası Kurulu'nun Seri V No: 6 Aracılık Faaliyetinde Belge ve Kayıt Düzeni Hakkında Tebliğ'inde aracı kurumların Bankamızda yeni uygulanmaya başlanılan Borsa Para Piyasası, Ödünç Menkul Kıymet Kredisi ve Menkul Kıymet Kredisi işlemlerinin muhasebe kayıtlarına ilişkin maddeler bulunmadığından kurul nezdinde Bankamızca girişimde bulunulmuş ve adı geçen uygulamalarda ekte belirtilen hesapların kullanılması uygun görülmüştür.

Gereğince hareket edilmesini rica ederiz.

Saygılarımızla,

TAKASBANK

İMKB

TAKAS VE SAKLAMA BANKASI A.Ş.

Ali TAŞPOLAT

Genel Müdür
Yönetim Kurulu Üyesi

Ahmet ÇAKIRSOY

Genel Müd. Yrd.

Ek:1

HİS/AKH

İK 1

S.P.K. Seri V No: 6 Aracılık Faaliyetinde Belge ve Kayıt Düzeni Hakkında Tebliğ kapsamında aşağıda belirtilen hesaplar çalıştırılacaktır.

1. a) Borsa Para Piyasası'na (BPP) para veren üyeler "147-Borsa Para Piyasasından Alacaklar" hesabını,

b) Borsa Para Piyasası'ndan para kullanan üyeler "372-Borsa Para Piyasası'na Borçlar" hesabını, kullanacaklardır.

c) Borsa Para Piyasası'na katılacak aracı kurumların Takasbank'a verdikleri işlem teminatları, "918-BPP'ye Verilen Teminatlar" hesabına teminatın türü itibariyle borç, "968-BPP'ye Verilen Teminatlardan Alacaklılar" hesabına alacak kaydedilir.

2. Takasbank bünyesinde gerçekleştirilecek ödünç menkul kıymet işlemlerinde:

a) Ödünç menkul kıymet verilmesi halinde, Tebliğ'in 29.maddesinde belirtilen esaslar çerçevesinde "815-Ödünç Verilen Menkul Kıymetlerden Borçlular-Takasbank Menkul Kıymetler ve "865- Ödünç Verilen Menkul Kıymetlerden Alacaklılar-Müşteri/Şirket Portföyü-Menkul Kıymetler" hesapları,

b) Ödünç menkul kıymet alan aracı kurumların Takasbank'a verdikleri işlem teminatları için, Tebliğ'in 28.maddesinin (d) bendinde belirtilen esaslar çerçevesinde "814-Takasbank'a Ödünç Menkul Kıymetler İçin Verilen Teminatlar-Teminatların Türleri" ve "864-Takasbank'a Verilen Ödünç Menkul Kıymet Teminatlarından Alacaklılar" hesapları,

c) Ödünç menkul kıymet alınması halinde, "809-Ödünç Alınan Menkul Kıymetlerden Borçlular- Takasbank-Müşteri Adı/Şirket Portföyü-Menkul Kıymetler" ve "859-Ödünç Alınan Menkul Kıymetlerden Alacaklılar-Takasbank" hesapları, kullanılacaktır.

3. Menkul kıymet kredisi kullanacak aracı kurumlar Takasbank'a teminat verdiklerinde, "916-Menkul Kıymet Kredisi İçin Takasbank'a Verilen Teminatlar" hesabına teminatın türü itibariyle borç, "966-Menkul Kıymet Kredisi Teminatlarından Alacaklılar" hesabına alacak kaydedilir.