

■ KILAVUZ

İhraççı Temel Bilgiler Pay Senetleri

Yayın Tarihi: .0107.0809.2015

Sürüm: 2.78



	İHRAÇÇI TEMEL BİLGİ KILAVUZU		Genel (Kamuya Açık)
	İlgili Md/Bölüm:KSM		
Doküman No :M.3-KLVZ-01	Güncel Sürüm No: 2. <u>87</u>	Onay No: 2015 <u>22</u> <u>23</u>	Sayfa No:2/24

İÇİNDEKİLER

I. GİRİŞ	3
II. MERKEZİ KAYDI SİSTEM'e ERİŞİM.....	4
1. Elektronik Sertifika İşlemleri.....	4
2. MKS Uygulamasının Kurulması	5
3. Şifre İşlemleri	5
4.Yetkilendirme İşlemleri.....	6
III. TEMEL SÜREÇLER	7
1.Hesap Açımı ve Kimlik Bildirim İşlemleri	7
2.İhraç ve Dağıtım İşlemleri.....	8
3.Hak Kullanım İşlemleri.....	9
4. Kıymet Transfer İşlemleri.....	12
5.Rehin Teminat İşlemleri.....	12
6. Genel Kurul İşlemleri	14
7.Bilinmeyen Payların Teslimi	15
8. Fiili Dolaşımda Olmayan Ortak Bilgilerinin İletilmesi.....	18
9. İçsel Bilgilere Erişimi Olanların İletilmesi.....	18
10. Oy Hakkı Bildirimi	18
11.Hukuki İşlemler	18
IV. RAPORLAR.....	18
1.Bakiye Raporları	19
2.Hesap Raporları	19
3.İhraç - Hareket Raporları.....	20
4.Hak Kullanım Raporları.....	21

	İHRAÇÇI TEMEL BİLGİ KILAVUZU		Genel (Kamuya Açık)
	İlgili Md/Bölüm:KSM		
Doküman No :M.3-KLVZ-01	Güncel Sürüm No: 2. 87	Onay No: 2015 2223	Sayfa No:3/24

5.Kıymet Transfer Raporları	22
6.Rehin Teminat Raporları	22
7.Genel Kurul Raporları.....	23
8.Bilinmeyen Pay Dönüşümleri Raporları	23
9.Hukuki Bildirim Raporları	24
10. Bilgi İletim Raporları.....	24

I. GİRİŞ

30.12.2012 tarihinde 6362 sayılı Kanun ile Sermaye Piyasası Kanununa eklenen 13. maddesinde sermaye piyasası araçları ve bunlara ilişkin hakların özel hukuk tüzel kişiliğini haiz bir Merkezi Kayıt Kuruluşu tarafından kayden izlenmesi hükme bağlanmıştır.¹

Sermaye Piyasası araçlarının kaydileştirilmesi sürecinde halen fiziki formda saklanan pay senedi sertifikalarının kaydi (elektronik sertifika) olarak izlenmesi görevi yukarıdaki kanun uyarınca Merkezi Kayıt Kuruluşu A.Ş (MKK)' ye verilmiştir.

Kaydileştirilen sermaye piyasası araçlarına ilişkin kayıtlar, Merkezi Kaydi Sistem (MKS) adı verilen bir platformda tutulur. MKS, kaydileştirilmiş sermaye piyasası araçları ve bu araçlara ilişkin hakların MKK tarafından bilgisayar ortamında, ihraççılar, yatırım kuruluşları ve hak sahipleri itibarıyla tutulduğu bir sistemdir.

Pay senedi ihraççıları MKS'yi kullanarak:

- Ortak hesaplarını açma ve hak sahibine ait bilgileri ileterek hesabı kimlikle eşleştirme
- İhraç işlemlerinde, İhraç edilecek kıymetlerin yatırım kuruluşlarına transferini gerçekleştirme
- Sermaye artırım ve temettü bilgilerini sisteme iletme
- Sermaye artırım ve temettü ödemeleri ile ilgili bilgileri raporlama, ortakların bedelli kullanım işlerini gerçekleştirme

¹ www.mkk.com.tr internet sitesinde MKK/Mevzuat başlığı altında kaydi sistem mevzuatı yer almaktadır.

	İHRAÇÇI TEMEL BİLGİ KILAVUZU		Genel (Kamuya Açık)
	İlgili Md/Bölüm:KSM		
Doküman No :M.3-KLVZ-01	Güncel Sürüm No: 2. <u>87</u>	Onay No: 2015 <u>2223</u>	Sayfa No:4/24

- Kıymet transferi işlerini gerçekleştirme
- Rehin ve teminat işlerini gerçekleştirme
- BİST Ulusal ve Kurumsal Ürünler Pazarında işlem gören şirketler dışında kalan (eGKS kapsamı dışındaki) şirketlere ait Genel kurul bilgilerini sisteme iletme ve genel kurula katılabilecek yatırımcı listesini Genel Kurul tarihinde Mevitas (Merkezi Elektronik Veri İletim Toplama Analiz Sistemi) üzerinden raporlama
- Hak sahibi bilinmeyen payların kaydileştirmesi sürecinde, halka kapalı pay senetlerine ilişkin teslim alınan fiziksel sertifika bilgilerini iletme
- Kaydileştirilmemiş pay senetlerinin sermaye artırım karşılıklarının yatırımcı talebi üzerine ilgili yatırımcıların hesaplarına transfer edilmesi
- Haciz, hapis ve intifa modüllerini kullanarak pay senetlerine ilişkin ilgili işlemlerin bilgilerini iletme
- Nevi veya grup değişikliği nedeniyle geçersiz hale gelen fiziki senetlerden ihraççı şirket tarafından iptal edilenleri sisteme iletilme
- Ortakları ile ilgili bakiye raporlarına, kıymet hareket kayıtlarına ve gerçekleştirilen işlemlere ilişkin bilgilere ulaşma ve kontrol
- Sermaye Piyasası Kurulu (Kurul)'nun (SPK) 23.07.2010 tarih ve 21/655 sayılı kararı gereği payları borsada işlem gören şirketlerin fiili dolaşım pay oranının belirlenebilmesine yönelik olarak fiili dolaşımda olmayan ortak bilgilerini iletme,
- SPK'nın Özel Durumlar Tebliği (II-15.1) 7'inci maddesi gereğince içsel bilgilere erişimi olan kişileri iletme işlemlerini SPK'nın Özel Durumlar Tebliği (II-15.1) 16'inci maddesi gereğince oy hakkı bilgilerini iletme işlemlerini yürütecektir.

Sonraki bölümlerde kaydi sisteme erişim, ihraççı üyeler ile ilgili süreçler ve kullanılacak raporlar hakkında bilgi verilmiştir. MKS kullanımına dair detaylı kullanım kılavuzları, ihtiyaç halinde Merkezi Kayıt Kuruluşu tarafından sağlanmaktadır.

II. MERKEZİ KAYDI SİSTEM'e ERİŞİM

1. Elektronik Sertifika İşlemleri

Kaydi sisteme ilişkin düzenlemeler uyarınca, mesajların elektronik olarak imzalanması ve güvenli bir biçimde MKS'ye iletilmesi, yetki dağıtılması, işlem yapılabilmesi, rapor

 MERKEZİ KAYIT KURULUŞU	İHRAÇÇI TEMEL BİLGİ KILAVUZU		Genel (Kamuya Açık)
	İlgili Md/Bölüm:KSM		
Doküman No :M.3-KLVZ-01	Güncel Sürüm No: 2. <u>87</u>	Onay No: 2015 <u>2223</u>	Sayfa No:5/24

alınabilmesi gibi işlemlerin yapılabilmesini teminen, MKK temsilcilerinin nitelikli elektronik sertifika sahibi olmaları zorunludur.² MKS’de işlemler, “5070 sayılı Elektronik İmza Kanunu” kapsamında üretilen nitelikli elektronik sertifika içeren akıllı kartlarla yürütülmektedir.

MKS temsilcilerinin kullanacakları elektronik sertifikalar, Bilgi Teknolojileri ve İletişim Kurumu tarafından yetkilendirilmiş ve MKK tarafından uygun bulunan, elektronik sertifika hizmet sağlayıcı (ESHS) şirketlerden, MKS uygulaması tarafından desteklenen versiyon ve çip bilgileri kapsamında temin edilmelidir.³

MKS’de oluşturulacak kayıtlar ancak “MKK sertifika hizmetleri” kapsamında temin edilen nitelikli elektronik sertifikaya sahip ve MKK nezdinde ataması yapılmış olan temsilciler aracılığıyla yapılabilmekte olup, temsilciler atanmasına yönelik detaylı bilgiler, web sitemizde Bilgi Merkezi → Kılavuzlar başlığı altında yer alan “Üyelik Yönergesi” ve “Üyelik Başvuru Evrakı” dokümanlarında yer almaktadır.

2. MKS Uygulamasının Kurulması

İhraççı Kuruluşlar MKS uygulamasına bildirmiş oldukları sabit IP üzerinden internet aracılığıyla ulaşabilirler. Nitelikli elektronik sertifika için kullanılacak kart sürücüsü ve diğer teknik detaylara <http://ihracci.mkk.com.tr:84/> adresi üzerinden “Teknik Donanım ve Güvenlik Şartnamesi” dokümanından ulaşılabilir.

3. Şifre İşlemleri

MKS uygulamasına PIN kodu ve MKS şifresi ile erişilir. PIN kodu Bilgi Teknolojileri ve İletişim Kurumu tarafından yetkilendirilmiş ESHS şirketlerden temin edilmektedir. PIN kodunun bloke olması durumunda sertifikanın üretildiği markanın programı kullanılarak Admin PIN (PUK) numarasını kullanarak PIN blokesi çözülebilmektedir. PUK numarası ESHS şirketler tarafından PIN kodu ile birlikte kullanıcıya teslim edilmektedir.

² 27/11/2007 tarih 258 no’lu Genel Mektup.

³ BTK tarafından desteklenen ESHS şirketler ile MKS uygulamasının desteklediği versiyon ve çip bilgileri, web sitemizin https://i-mks.mkk.com.tr/info/Mks_2_0_Ihracci_Teknik_Donanim_ve_Guvenlik_Sartnamesi.pdf linkinde yayımlanan “Teknik Donanım ve Güvenlik Şartnamesi”nin “Uyulması Gereken Asgari Şartlar” başlığı altında belirtilmektedir. (Syf:3.)

	İHRAÇÇI TEMEL BİLGİ KILAVUZU		Genel (Kamuya Açık)
	İlgili Md/Bölüm:KSM		
Doküman No :M.3-KLVZ-01	Güncel Sürüm No: 2. <u>87</u>	Onay No: 2015 <u>2223</u>	Sayfa No:6/24

MKS bağlantısı esnasında, PIN kodunun başarı ile geçilmesinin ardından MKS şifresi ekranına gelinmekte olup, tüm kullanıcıların MKS şifrelerini ilk kullanım işleminden sonra değiştirmeleri gerekmektedir. MKS uygulamasında işlem yetkileri mesaj bazında tutulmakta olup, işlemleri gerçekleştirecek olan kullanıcılara bu yetkiler mesaj bazında tanımlanmaktadır. Mesaj bazında yetkisi olmayan bir kullanıcı, kendisine tanımlanmamış mesaj işleviyle ilgili menü adımına ulaşamaz.

MKS temsilcilerinin MKS'ye erişim aşamasında kullanacakları geçici MKS şifreleri, şirket yetkilisi tarafından üretilir. Şirket yetkilisinin geçici MKS şifresi ise MKK kullanıcıları tarafından üretilerek teslim edilir.

Şirket yetkilisi, diğer MKK temsilcilerinin MKS'ye erişim aşamasında kullanacakları MKS şifrelerini üretir. Bu işlemin teknik ve idari nedenlerle Şirket yetkilisi tarafından yapılamaması durumunda, üyenin talebi ile MKK kullanıcıları tarafından gerçekleştirilir.

MKK temsilcisinden veya teknik nedenlerden kaynaklanan MKS şifre blokeleri, şirket yetkilisi tarafından kaldırılır. Bu işlemin teknik ve idari nedenlerle Şirket yetkilisi tarafından yapılamaması durumunda, üyenin talebi ile MKK kullanıcıları tarafından gerçekleştirilir.

4.Yetkilendirme İşlemleri

MKSuygulamasında işlem yapabilmek için söz konusu işlemle ilgili yetkiye sahip olmak gerekmektedir. Şirket yetkilisi, kendisine verilmiş 'Yetkilendirme Yetkisi' ile kendisini veya diğer kullanıcıları yetkilendirerek MKS uygulamasında işlem yapma imkanı tanımaktadır. Üyeler, MKK tarafından belirlenecek ve SPK tarafından onaylanacak esaslar çerçevesinde, kendi istihdam ettikleri personel ve teknik imkanları kullanmak yerine, diğer bir MKK üyesi aracılığıyla dolaylı ve sürekli bir şekilde MKK'da işlemlerini yürütebilirler. Bu işlemin gerçekleşmesi için üyenin başka bir üye ile "Başka Üyeler Adına Ortak Sorumluluk Taahhütnamesi" (OST) imzalaması gerekmektedir.

OST imzalayarak yetki devreden şirketler, MKK nezdinde temsilci atama ve bu temsilciler için nitelikli elektronik sertifika temin etme yükümlülüklerinden muaf olurlar.

MKS temsilcilerinin MKS işlemlerine ilişkin yetki talepleri şirket yetkilisi tarafından onaylanır. Bu işlem teknik ve idari nedenlerle Şirket yetkilisi tarafından yapılamaması durumunda, üyenin talebi ile MKK kullanıcıları tarafından gerçekleştirilir.Şirket yetkilisi herhangi bir sebeple MKS'de yetkilendirme yapamıyorsa; işlemin yapılamama nedenini ve hangi kullanıcıya hangi yetkinin verilmesi istendiğini açıkça anlatan yazılı talimatın

	İHRAÇÇI TEMEL BİLGİ KILAVUZU		Genel (Kamuya Açık)
	İlgili Md/Bölüm:KSM		
Doküman No :M.3-KLVZ-01	Güncel Sürüm No: 2. <u>87</u>	Onay No: 2015 <u>2223</u>	Sayfa No:7/24

Kuruluşumuza gönderilmesi halinde, işlemin aciliyeti ilgilisi iş biriminden teyit edilmek suretiyle, kullanıcı için süreli yetkilendirme işlemi MKK kullanıcıları tarafından yapılır.

III. TEMEL SÜREÇLER

1.Hesap Açımı ve Kimlik Bildirim İşlemleri

İhraççı üye ortaklarına ait kaydileştirilen kıymetler ortak hesapları altında izlenir. Üyelerin hak sahipliği bilgisini taşıyan hesapları MKS’de tanımlamaları gerekmektedir.

İhraççılar altında 4 tipte hesap bulunmaktadır. Bu hesapların bazıları sistem tarafından otomatik olarak açılmakta diğerleri ise hesap açma ve kimlik bildirimine yetkili kullanıcılar tarafından MKS’ye tanımlanmaktadır. Aşağıda bulunan tabloda bu hesap tipleri ve ne amaçla kullanıldıkları gösterilmektedir.

Hesap Sınıfı	Hesap Sınıfı Açıklaması	Hesap No	Hesabın İşlevi	Tanımlama Metodu
6	İhraççı Ortak Hesabı	Kullanıcı Tarafından Belirlenir	İhraççı altında ortaklar için açılan ve sadece kapalı payların izlendiği hesaplardır.	Kullanıcı Tarafından Manuel
17	İhraççı Havuz Hesabı	IHRACH	İhraççı kurum ihraç edilecek menkul kıymetlerin izlenmesi amacıyla açılan havuz hesabıdır.	MKS Tarafından Otomatik
23	Kaydi Bilinmeyen Ortak Hesabı	KAYDBOH	İhraççı altında Bilinmeyen Ortak hesabında izlenen fiziki kayıtların sermaye artırım karşılığı ve kaydi ihraç ile oluşmuş yatırımcı hesabına ödemesi gerçekleşmemiş kaydi payların izlendiği hesaptır.	MKS Tarafından Otomatik
24	Fiziki Bilinmeyen Ortak Hesabı	FZKBOH	İhraççı altında Bilinmeyen Ortak hesabında fiziki kayıtların izlendiği hesaptır.	MKS Tarafından Otomatik

	İHRAÇÇI TEMEL BİLGİ KILAVUZU		Genel (Kamuya Açık)
	İlgili Md/Bölüm:KSM		
Doküman No :M.3-KLVZ-01	Güncel Sürüm No: 2. <u>87</u>	Onay No: 2015 <u>2223</u>	Sayfa No:8/24

6 sınıflı İhraççı Ortak Hesabının açılması ve açılan hesaba kimlik bilgilerinin doğru şekilde iletilmesi MKS’de diğer süreçlerde işlem yapılabilmesi için gerek şarttır.

Hesap açımında iletilen hesap numarası, hesap türü (tekil/müşterek) bilgileri hesap üzerindeki hakkın belirlenmesini sağlar.

Hesaplar üzerinde işlem yapabilmek için, kullanıcı tarafından açılan hesaplara hak sahibine ilişkin gerekli bilgilerin iletilmesi gerekmektedir. Gerçek kişiler için iletilen T.C. kimlik/Yabancı kimlik numarası ve tüzel kişiler için iletilen vergi kimlik numarası, ilgili düzenleyici kuruma ait veri tabanından kontrol edilerek Sicil Verme (Kimlik Eşleştirme) işlemi gerçekleştirilir. İletilen ad/soyad ve ünvan bilgilerinin iletilen T.C. /Yabancı kimlik numarası ve Vergi kimlik numarası bilgileriyle uyuşmaması durumunda kimlik eşleştirme gerçekleştirilemeyecek ve hesaplar eşleşmediği sürece herhangi bir işlem yapılması mümkün olamayacaktır.

2.İhraç ve Dağıtım İşlemleri

MKS, ilk ihraç veya daha sonra yapılacak ihraç işlemlerinde kaydi payların yatırımcılara ulaştırılmasını sağlar.

İhraç işlemlerinde, ihraççı, pay senetlerine ilişkin ihraç belgesini Kurul’dan aldıktan sonra, MKK tarafından belirtilen form ve belgeler ile birlikte MKK’ya başvurur. İhraççı, kaydi payların oluşması için MKS ekranlarını kullanarak halka arz ile ilgili gerekli bilgileri MKS sistemine iletir. MKK, ihraççı tarafından iletilmiş belgeler doğrultusunda sisteme girişi yapılmış bilgileri onaylayarak ihraççı üye altındaki IHRACH hesabında (İhraççı Havuz Hesabı) kaydi payları oluşturur.

İhraççı üye, IHRACH hesabında bulunan kaydi payları İhraç ve Dağıtım Talebi ekranları ile ortak hesaplarına ve/veya Yatırım Kuruluş(lar)’ın altındaki *Halka Arz Hesabına* aktarılması için talep iletir. Talebin ilgili üye tarafından onaylanması durumunda paylar, IHRACH hesabından çıkılarak ilgili hesaba aktarılır. Yatırım kuruluşu payları hak sahiplerine dağıtır.

Halka arz işlemleri sonucu iptal edilmesi gereken paylar yatırım kuruluşu tarafından ihraççı şirkete iadesini takiben, ihraççı şirket iptal işlemini gerçekleştirir.

Kurul düzenlemeleri çerçevesinde payları ilk halka arz olan ortaklıkların, şartlar oluşması durumunda halka arz edilen nominal payların % 25 ine tekabül edilen payları satışa hazır

	İHRAÇÇI TEMEL BİLGİ KILAVUZU		Genel (Kamuya Açık)
	İlgili Md/Bölüm:KSM		
Doküman No :M.3-KLVZ-01	Güncel Sürüm No: 2. 87	Onay No: 2015 2223	Sayfa No:9/24

hale getirebilmek için öncelikle Kurumumuza hitaben bir yazı ve izahnameye ait eklerin tarafımıza iletilmesi sonrasında ihraç işlemi gerçekleştirilir. Bahse konu paylar, sermayeye dahil olmadan oluşturulur, satış işlemi yapıldıkça MKK'ya iletilecek yazılı talebi takiben ihraççı şirket tarafından takas borç kapatma işlemi için ilgili yatırım kuruluşuna aktarılır. Satılamayan paylar ihraççı şirket tarafından iptal edilir.

3.Hak Kullanım İşlemleri Bedelli, bedelsiz sermaye artırım işlemleri, temettü dağıtımları ve sermaye azaltım, birleşme ve bölünme ortaklıktan çıkarma, şirket tasfiyesi ve kaydi sistemden çıkış işlemleri MKS aracılığı ile gerçekleştirilir. Fiziki olarak bulundurulmuş kıymetlerin sermaye artırım karşılıkları da kaydi olarak verilir. Kıymetlerini fiziki olarak saklayan yatırımcıların sermaye artırım karşılıkları ihraççı üye altında bulunan KAYDBOH hesabında (Kaydi Bilinmeyen Ortak Hesabı) saklanır.

a – Hak Kullanım Bilgilerinin İletimi

Borsa İstanbul Kamuyu Aydınlatma Platformunda (KAP) "Hak Kullanım Tarihi Bildirim" şablonu kullanılarak yayınlanan nakit temettü ödeme, bedelli sermaye artırım, iç kaynaklardan bedelsiz sermaye artırım, temettüden bedelsiz sermaye artırım, sermaye azaltım işlemleri ve nakit temettü ödeme işleminde "Genel Kurul sonuç bildirim" şablonunda hak kullanım tarihi bildirilerek iletilen bildirimler, güncelleme, iptal ve Borsa tarafından yayınlanan tarih değişikliği duyuruları MKS'ye alınarak işlemler gerçekleştirilir. KAP'a bildirimini yapan ihraççı şirketlerin MKS'ye ayrıca bir talep iletmesine gerek olmadan Kuruluşumuz tarafından kullanılır. KAP'ta yayınlanmayan verilere ait değişiklik yapma ihtiyacı dışında MKS'ye ayrıca bildirim yapmamalıdır. Ancak KAP entegrasyon sürecine dahil olmayan ortaklıktan çıkarma, şirket tasfiyesi ve kaydi sistemden çıkış işlemleri HK14 Hak Kullanım Bilgilerinin İletimi ekranı ile yapılmaktadır. Sermaye artırım/azaltımı veya temettü dağıtım işlemi gerçekleştirecek ihraççı üyeler, artırım/azaltım işleminin Kurul tarafından izin verilmesi ile ihraç belgesinin alınması ile MKK'ya başvururlar. KAP kullanmayan veya erişim sağlayamayan şirketler, şirket birleşim işleminde denkleştirme ödemesi gerçekleştirecek şirketler ve gerekirse KAP'a iletilen bildirimde ait güncelleme taleplerini HK14 – Hak Kullanım Bilgilerinin İletimi ekranı ile yapılmakta olup, kullanıcı kılavuzu 339 nolu genel mektup ile yayınlanmıştır. Hak kullanım bilgileri ihraç edilen bütün pay senetleri (imtiyazlı, vs.) için ISIN kod bazında ayrı ayrı iletilir. Birleşme ve bölünme işlemleri için MKK'ya yazılı talep iletilmesi gerekmektedir.

	İHRAÇÇI TEMEL BİLGİ KILAVUZU		Genel (Kamuya Açık)
	İlgili Md/Bölüm:KSM		
Doküman No :M.3-KLVZ-01	Güncel Sürüm No: 2. 87	Onay No: 2015 22 23	Sayfa No:10/24

Esas sermayeye tabi olan ihraççıların sermaye artırım karşılığı oluşan paylar artırım tescil edilene kadar geçici olarak farklı bir ISIN kodu ile takip edilir. Bedelli sermaye artırım işlemleri sonucu oluşan rüçhan bakiyeleri farklı ISIN (rüçhan ISIN) koduyla izlenir. ISIN kodları ülkemizin uluslararası numaralandırma kuruluşu olan İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş. (Takasbank) tarafında üretilmekte olup, artırım yapan ihraççı şirket ISIN kodların üretilmesi için Takasbank’a başvurmak zorundadır.

b – Hakların oluşturulması

Sermaye artırım işlemleri ve temettü işlemleri ve şirket birleşim işlemlerinde denkleştirme ödemesi halka kapalı olan paylar için borsa işlem gününde, halka açık kısımlar için takas tarihinde gerçekleştirilir. Ortaklıktan çıkarma ve şirket tasfiyesi işlemleri şirketin bildirdiği tarihte, kaydi sistemden çıkış işlemi, Sermaye Piyasası Kurulu’nun onayı gerekli ise onayından sonra gerçekleştirilir. Artırım karşılığı oluşturulan kıymetler IHRACH hesabında oluşturulur. MKS’de yer alan Sermaye Bilgileri artırım miktarı kadar güncellenir.

Bedelli sermaye artırımda Bedelli Hak Kullanım ekranları ile rüçhan kullanımı gerçekleştirildiğinde kullanılan rüçhan ISIN bakiyeleri azaltılarak artırım oranı karşılığındaki kıymetler yatırımcı hesabına aktarılır.

Yatırım Kuruluşların, rüçhan kullanımlarını gerçekleştirebilmeleri için kullanım bedelini Takasbank nezdinde MKK adına açılan hesaba yatırımları gerekmekte olup İhraççı üyeler rüçhan kullanımı için MKK hesabına para yatırmazlar. Yatırım kuruluşlarının gerçekleştirdiği bedelli kullanım karşılıkları (TL) ihraççı üyenin HK14- Hak Kullanım Bilgilerinin İletimi ekranından ilettiği hesabına (88) numaralı duyuruda ve 490 no’lu genel mektupta açıklanan uygulama çerçevesinde aktarılır.

Temettü alacakları, ilgili ISIN’a ait yatırımcı bakiyeleri esas alınarak MKS tarafından yatırımcı bazında oluşturulur. Temettü tutarları net ve brüt olarak 24.06.2003 tarih 25148 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Kurumlar Vergisi Genel Tebliği’nde (Seri No:81) ve Kurumlar Vergisi Sirküleri 06/01/2006 tarih KVK/20/2006-1 sayılı sirkülerinde belirtilen hususlar dikkate alınarak hesaplanır. İhraççı üyeler altında bulunan hesaplardaki paylar için MKK’ya temettü ödemesi yapılmaz.

	İHRAÇÇI TEMEL BİLGİ KILAVUZU		Genel (Kamuya Açık)
	İlgili Md/Bölüm:KSM		
Doküman No :M.3-KLVZ-01	Güncel Sürüm No: 2. 87	Onay No: 2015 22 23	Sayfa No:11/24

c – Hakların Kullanılması

İhraççı şirketler farklı saklama hizmeti verdikleri hesaplar için mali hak kullanım işlemlerini gerçekleştirir veya rapor kullanılarak izler.

Bedelsiz sermaye artırım hakları ve Sermaye azaltım ortaklıktan çıkarma, şirket tasfiye ve kaydi sistemden çıkış işlemlerinde pay azaltma MKS tarafından otomatik olarak gerçekleşmekte,Temettü hakları ortaklıktan çıkarma ve şirket tasfiye bedeli MKS tarafından otomatik olarak tahakkuk etmekte,

Bedelli sermaye artırım hakları ihraççı şirket tarafından yapılan bedelli kullanım işlemi sonucu ödenmekte olup, her üye kendi nezdindeki hesaplarına ilişkin veriyi RP048 – Hak Kullanım İşlem Raporundan işlem bazında (Bedelli/Bedelsiz/Temettü/Sermaye azaltımı seçeneği ile) raporlama yapılabilir.

Yatırım Kuruluşları nezdinde bulunan pay senetlerine tahakkuk eden temettü tutarının üyelere ödenebilmesi için İhraççı üye RP358 Hak Kullanım İhraççı Bildirim Raporu temettü seçeneği ile yazı formatında temettü ödeme bilgilerini alır ve MKK'nın Muhabir Banka hesabına para aktarımını aynı gün gerçekleştirir.

Temettü ödemesi yapılmayacak ortak bilgisi bulunması durumunda ihraççı şirket HK70 Hak Kullanım Temettü Güncelleme Giriş ve HK72 Hak Kullanım Temettü Güncelleme Onay-İptal ekranlarından söz konusu yatırımcıya tahakkuk eden temettü kaydını ÖDENMEDİ olarak günceller. Ödenmedi olarak güncellenen kayıt RP358 Hak Kullanım İhraççı Bildirim Raporundaki Temettü raporundan eksiltir.

Ortaklıktan çıkartılmayacak ve ortaklıktan çıkarma bedeli ödenmeyecek ortak bulunması halinde, ilgili ortağın MKK sicil numarası ihraççı şirket tarafından MKS'de "HK82 Ortaklıktan Çıkmayan Ortak Bilgisi Giriş", "HK84 Ortaklıktan Çıkmayan Ortak Bilgisi Onay" ekranlarından tanımlanmalıdır. Uygulama 965 numaralı genel mektup ekinde yer alan kılavuz ile anlatılmaktadır.

Bedelli sermaye artırım işleminde ise İhraççı üye RP358 Hak Kullanım İhraççı Bildirim Raporu bedelli sermaye artırım seçeneği ile yazı formatında bedelli sermaye artırımda kullanılan ve kalan pay bilgilerini raporlar.

	İHRAÇÇI TEMEL BİLGİ KILAVUZU		Genel (Kamuya Açık)
	İlgili Md/Bölüm:KSM		
Doküman No :M.3-KLVZ-01	Güncel Sürüm No: 2. 87	Onay No: 2015 22 <u>23</u>	Sayfa No:12/24

4. Kıymet Transfer İşlemleri

İhraççı üyeler ortak satışlarında ortakları arasında veya yatırım kuruluşları altındaki yatırımcı hesaplarına kapalı kaydi payları transfer edebileceklerdir. Transfer işlemlerinde, miktar ve kıymet kabul şekline göre yatırım kuruluşu ve ihraççı üyeler kendi transfer politikalarını belirlerler. Genel uygulanan ve kendiliğinden kurumlar arasında tanımlı olan kıymet transfer modeli, gönderen kurum tarafından iletilen bilgiler (yatırımcı ad,soyad/ünvan) doğru ise doğrudan, hatalı ise alıcı kurum onaylaması sonrasında yatırımcı hesabına aktarımın sağlandığı transfer modelidir (karma virman). Kıymetler alt hesap detayında transfer edilir. Kıymet transferleri ileri valörlü ve parçalı olarak gerçekleştirilebilir.

İhraççı üyeler tarafından yatırım kuruluşları nezdindeki yatırımcı hesaplarına kıymet virmanı yapılırken opsiyonel olan "Gönderen Yatırımcının TC Kimlik ve Vergi No, Kıymet Alış Maliyeti ve Kıymet Alış Tarihi" bilgilerinin belirtilmesi, yatırım kuruluşları tarafından transferin kabulü aşamasında önem teşkil etmektedir.

5.Rehin Teminat İşlemleri

İhraççı üyeler MKS üzerinden halka kapalı kıymetlere ilişkin rehin/teminat işlemlerini gerçekleştirebilirler. Temel amaç hukuki kararların sağlıklı olarak alınmasını sağlamak için kıymetler üzerindeki rehin/teminat bilgilerinin izlenmesidir. İhraççı üye, kredi alınan kuruma, ortağına ait kıymetleri rehin olarak verebilir veya ortak/yatırımcı tarafından rehin alınan kıymetlerin rehin ilişkisini oluşturabilir. Rehin alan ortak/yatırımcı, kıymetleri kendi hesabında saklayabileceği gibi rehin veren ortak/yatırımcı hesabında da saklayabilir. Kıymetlerin rehin alan ortak/yatırımcı hesabı altında saklanması durumunda RHNA (Rehin Alınan Kıymetler) alt hesabı, rehin veren ortak/yatırımcı saklanması durumunda RHNV (Rehin Verilen Kıymetler) alt hesabı kullanılır. Kıymetlerin hangi hesap altında izlendiği hukuki açıdan bir fark yaratmamaktadır.

Rehinin çözülmesi durumunda kıymetler rehin veren yatırımcının hesabına aktarılır. Rehin alan ve rehin veren tarafların karşılıklı onaylarıyla işleyen süreç her iki tarafa da raporlanır. Kredinin geri dönmemesi durumunda, rehin alan taraf rehin sonlandırma işlemi yapabilir.

Alt/Art Rehin İşlemleri

	İHRAÇÇI TEMEL BİLGİ KILAVUZU		Genel (Kamuya Açık)
	İlgili Md/Bölüm:KSM		
Doküman No :M.3-KLVZ-01	Güncel Sürüm No: 2. 87	Onay No: 2015 2223	Sayfa No:13/24

Alt Rehin işlemi, Rehin hakkı sahibinin rehne konu taşınırı rehnedenin (malik'in) rızasıyla başkasına rehnetmesidir. Hakkın tesisine ilişkin usul ve esaslar Medeni Kanunun 942. maddesinde düzenlenmiştir. Bu şekilde kurulan menkul rehnine "alt rehin" adı verilmektedir.

Art Rehin işlemi, Rehnedilen taşınırın malik'in rehne konu söz konusu taşınırı üzerinde başkası lehine de rehin kurulmasıdır. Art rehin uygulanmış kayıt için, rehin çıkışı gerçekleştiğinde art rehinde belirtilen hesaba otomatik rehin kaydı işlenmiş olur. Hakkın tesisine ilişkin usul ve esaslar Medeni Kanunun 941. maddesinde düzenlenmiştir.

- Alt rehin, Rehin Alan Alt Hesabında (RHNA) yer alan kıymetler için uygulanabilir, Rehin Veren Alt Hesabında (RHNV) yer alan kıymetler için uygulanamaz.
- Art rehin, hem RHNA hem de RHNV alt hesaplarında yer alan kıymetler için uygulanabilir.
- Alt/Art rehin ilişkisinde, saklayan ile alt/art rehin tesis edilen kurum aynı olmalıdır.
- Art rehin uygulaması talebi malik hesabının bulunduğu üye tarafından iletilebilir.
- Art rehin varsa alt rehin ilişkisi kurulamaz.
- Alt rehin varsa art rehin ilişkisi kurulamaz.
- Hacze konu bakiyeler alt/art rehine konu olamaz.
- Alt/art rehin uygulanmış kıymetler haczedilebilir.
- Alt/art rehin ilişkisi var ise "Hacizli Kıymet Rehin Çıkış" işlemi yapılamaz.
- Alt ve art rehin giriş işlemlerinde referans numarası belirtilmesi zorunludur.
- Alt rehin uygulanması, için malik hesabının bulunduğu üyenin onayı gerekir.
- Sadece 1 kademe alt/art rehin ilişkisi kurulabilir.
- Aynı malik tarafından gönderilen birden fazla rehnin, aynı saklayan üyede aynı kişiye alt/art rehin olarak verilmesi durumunda farklı referans numaraları ile farklılaştırılması gerekir.

	İHRAÇÇI TEMEL BİLGİ KILAVUZU		Genel (Kamuya Açık)
	İlgili Md/Bölüm:KSM		
Doküman No :M.3-KLVZ-01	Güncel Sürüm No: 2. 87	Onay No: 2015 22 <u>23</u>	Sayfa No:14/24

6. Genel Kurul İşlemleri

6.1.Elektronik Genel Kurul Sistemi Kapsamı Dışındaki Şirketler

Genel kurul işlemleri yatırımcıların genel kurullara katılımını kolaylaştıracak şekilde düzenlenmiştir. Genel Kurula şirket ortakları ve yatırımcıların katılımını sağlamak için ihraççı üyeler genel kurul yapacakları tarihten en geç 21 gün önce MKS üzerinden ISIN Kodu, Genel Kurul Yeri, Genel Kurul tarihi, bilgilerini iletirler. Genel Kurul bildirimleri ihraç edilen bütün pay senetleri (imtiyazlı,yeni vb.) için ayrı ayrı iletilir. BİST Ulusal ve Kurumsal Ürünler Pazarında işlem gören şirketler dışında kalanlara ((eGKS kapsamı dışındaki) ait Genel kurul bilgilerini sisteme iletme ve genel kurula katılabilecek yatırımcı listesini Genel Kurul tarihinde Mevitas (Merkezi Elektronik Veri İletim Toplama Analiz Sistemi) üzerinden otomatik olarak raporlama yapılır. İhraççı şirketler Genel Kurul Pay Sahipleri Çizelgesini toplantı tarihinde Mevitas uygulamasından alır.

6.2 Elektronik Genel Kurul Sistemi Kapsamındaki Şirketler

Türk Ticaret Kanununun 1527. maddesi uyarınca borsaya kote şirketler açısından Elektronik Genel Kurul Sisteminin (EGKS) uygulanması ve genel kurul işlemlerinin Elektronik Genel Kurul Mevzuatına uygun olarak EGKS’de yerine getirilmesi gerekmektedir. Şirketlerin genel kurul sürecinde yapacakları işlemlerin zaman sırasına göre aşağıdaki şekilde özetlenmesi mümkün olup ayrıntılı bilgiye MKK bilgi portalında bulunan e-GENEL KURUL sekmesinden erişilmesi mümkündür. Şirketlerin EGKS’ye erişimi için öncelikle sistemin erişime açılması için MKK ya gerekli başvurunun yapılması gerekmektedir. Diğer yandan EGKS de işlemler ancak EGKS eğitimlerinde başarılı olup sertifika almış kişiler tarafından yapılabilmektedir.

a-Kurumsal Temsilci Çağrısının Yapılması

Genel kurul yapacak şirket TTK’nın 428. maddesi uyarınca öncelikle genel kurul çağrısından 45 gün önce kurumsal temsilci çağrısı yapması gerekmektedir. Bu çağrı ilgili düzenlemelerde belirtilen yerlerin yanında EGKS’de de yapılacaktır. EGKS’nin bu çağrıya özgülenmiş alanına gerekli bilgilerin girilmesi ve belgelerin eklenmesi ile çağrı başlatılmış olur. Çağrının başlatılması ile birlikte e-MKK Bilgi portalına (EGKS’ye) kayıtlı ortaklar elektronik yöntemlerle EGKS tarafından bilgilendirilir.

	İHRAÇÇI TEMEL BİLGİ KILAVUZU		Genel (Kamuya Açık)
	İlgili Md/Bölüm:KSM		
Doküman No :M.3-KLVZ-01	Güncel Sürüm No: 2. 87	Onay No: 2015 22 23	Sayfa No:15/24

b) Kitlesele Temsilcilerin Kimlik Bilgisinin EGKS ye girilmesi

TTK'nın 428. Maddesi uyarınca Şirketler genel kurul çağrılarında varsa kitlesele temsilcilerin (organın temsilcisi/bağımsız temsilci/kurumsal temsilci) kimlik bilgilerini de yer vereceklerdir. EGKS Yönetmeliği uyarınca bu bilgiler şirket tarafından EGKS ye eklenecektir. EGKS'ye bu bilgi girişi en geç genel kurul çağrısından önce EGKS'nin temsilci tanımlama ekranından yapılacaktır. Bu bilgilerin girilmesiile birlikte şirket ortakları EGKS tarafından elektronik yöntemlerle bilgilendirilecektir.

c) Genel Kurul Çağrısının Yapılması

Sermaye Piyasası Kurulunun Kurumsal Yönetim İlkeleri Tebliği uyarınca genel kurul çağrılarının genel kurul gününden en az üç hafta önce yapılması gerekmektedir. Bu bağlamda şirketler genel kurul çağrılarını en az üç hafta önce ilgili düzenlemelerde belirtilen yerlerde ve EGKS'de yapacaklardır. EGKS'de bu işlem şirket ana sayfasında yer alan "Genel Kurul Çağrısı" sayfasından yapılacaktır. Çağrının yapılması ile birlikte şirket ortakları EGKS tarafından elektronik yöntemlerle bilgilendirilecektir.

d) Pay sahipleri listesine erişim

TTK'nın 417 ve 415. Maddeleri uyarınca genel kurul toplantısına katılabilecek hak sahipleri MKK dan sağlanacak pay sahipleri çizelgesine göre belirlenecektir. Bu çizelge genel kurul günü EGKS'nin pay sahipleri listesine özgülenmiş alanından görüntülenebilecektir. Toplantıya gelen kişilerin hak sahibi olup olmadığı bu listeden kontrol edilecektir. Söz konusu liste pay sahiplerinin ve pay oranlarının yanında pay sahiplerinin EGKS den tayin ettikleri temsilcileri de içerecektir.

7.Bilinmeyen Payların Teslimi

a - Fiziki Teslimat

Sermaye piyasası araçları;

- Türk Ticaret Kanununun 488'inci maddesinde açıklanan şekilde tedavülü engellenmiş derecede yıpranmamış veya bozulmamış ya da içeriği veya ayırt edici özellik ve nitelikleri tereddüde yer bırakmayacak tarzda anlaşılıyor olması ve ihraççı şirket tarafından bildirilen basılı sermaye piyasası aracı listesinde yer alan bilgilerle uyumlu olması

	İHRAÇCI TEMEL BİLGİ KILAVUZU		Genel (Kamuya Açık)
	İlgili Md/Bölüm:KSM		
Doküman No :M.3-KLVZ-01	Güncel Sürüm No: 2. 87	Onay No: 2015 22 <u>23</u>	Sayfa No:16/24

- Payları temsil eden pay senedi sertifikalarının Kurul'un Seri: I, No: 7 Hisse Senetlerinin Şekil Şartlarına İlişkin Tebliğ'ine uygun olması Seri: I, No: 5 Hisse Senetlerinin Şekil Şartlarına İlişkin Tebliğ'e Ek Tebliğ ile belirlenen hassas kağıda basılmış olması, ve menkul kıymet örneğinin iletilmiş olması İmuhaber veya kesi belgesi olması şartlarıyla MKK'ya teslim edilebilir.

Kaydi sisteme geçen pay senedi ve katılım belgesi ihraççı üyelerin basılı payların karşılığında MKS'de ilgili üye nezdinde açık ve kapalı ek tanım bazında Fiziki Bilinmeyen Ortak Hesabında (FZKBOH) pay oluşturulur.

Kayden izlemenin başladığı tarih itibariyle oluşturulan bakiyeye karşılık basılı pay senetleri ve katılım belgeleri 7 yıl süreyle MKK tarafından teslim alınarak kaydileştirilir.

Elinde borsada işlem görmeyen statüde fiziki sertifika bulunan ortaklar kıymetlerini kaydileştirmek için ihraççı üyelere başvururlar. Ortaklar tarafından iletilen senetleri şirket tarafından kontrol edilmeli, seri numaralarının MKS uygulamasında kayıtlı olan numaralar arasında olması, ödeme yasağı gibi süreçlere dahil olup olmadığının tespit edilmesi gerekmektedir. Bu amaçla MKS'de Menkul Raporlar=>Menkul Kıymet Raporları=>RP076 – Küpür Bilgi Raporu'nda seri numarası bazında kontrol yapılabilmekte, MKK Web sitesinde Şirket bazında yayınlanan Küpür Bilgileri dosyaları incelenebilmektedir.

Söz konusu rapor ve dosyalarda "Kıymet Durumu=Normal", "Kaydileşme Durumu=Hayır" olarak tespit edilen pay senetleri kaydileştirilebilir.Senetler tertip, küpür, seri numarası bazında küçükten büyüğe sıralanıp bilgileri (*MIC kodu, ISIN kodu, Ek Tanım, Yatırımcı Hesap Numarası, Başlangıç Seri Numarası, Bitiş Seri Numarası, Adet, Tertip, Tertip Grubu, Küpür, Hamiline/Nama, Temettü Kupon Numarası, Rüçhan Kupon Numarası, Döviz Kodu*) Şirket tarafından MKS üzerinden giriş ve onay adımını gerçekleştirerek MKK'ya iletilir. Yatırımcılardan ihraççı üye tarafından teslim alınan fiziki sertifikalar ile ihraççı şirketin yetkilendirdiği kişi/kişilere ait yetki belgesi ile birlikte MKK'ya teslim edilir. MKK personeli tarafından kontrol edilen fiziki paylar doğrulama işleminden sonra iletilen bilgiler MKK tarafından onaylanır. Böylece teslim edilen kıymet bakiyesi kadar FZKBOH hesabında bulunan bakiye azaltılarak ortak hesabına aktarılır. İhraççı üye altında bulunan ortak hesabındaki halka kapalı kıymetler ortağın talebine istinaden üye tarafından Yatırım

	İHRAÇÇI TEMEL BİLGİ KILAVUZU		Genel (Kamuya Açık)
	İlgili Md/Bölüm:KSM		
Doküman No :M.3-KLVZ-01	Güncel Sürüm No: 2. 87	Onay No: 2015 22 <u>23</u>	Sayfa No:17/24

Kurumu veya Banka üyeleri altındaki yatırımcıya (ortağa) ait başka bir hesaba aktarılabilir.

İhraççı üyeler, bilinmeyen payların kaydileştirilmesi sürecindeki halka kapalı pay senetleri teslim alma görevlerini yetkilendirme belgesi ile yetkilendirdikleri yatırım kuruluşlarına yaptırabilirler. Yatırım Kuruluş tarafından fiziki teslimat yapılabilmesi için, işlemi yapan yatırım kuruluşu altında ilgili yatırımcı için hesap açılması gerekecektir. Ortağın, kıymetlerini ihraççı üye altında (İhraççı üye altındaki ortak hesaplarında sadece halka kapalı kaydi pay bulunabilir) veya başka bir yatırım kuruluşunda saklamak istemesi durumunda kıymetlerin istediği kurum altındaki kendine ait bir hesaba transfer edilmesi gerekecektir.

b - Kaydi Bilinmeyen Payların Aktarılması

Kaydi sistem geçişi sonrasında gerçekleştirilen sermaye artırım işlemlerinde, fiziki basımı yapılmış ancak Bilinmeyen Ortak Hesabında izlenen kısma ait artırım karşılığı paylar, Nevi/grup değişikliği gerçekleştirildiği beyan edilen senetler ve çeşitli nedenlerle iptal edilen ancak karşılığında senet bastırılmadığı beyan edilen senetlere karşılık, Kaydi Bilinmeyen Ortak Hesabına (KAYDBOH) kaydi olarak Kapalı veya Açık ek tanım detayında pay aktarılacaktır. Yatırımcılar tarafından ihraççıya ilgili işleme konu kuponların, senetlerin, evrakların teslimi halinde ihraççı tarafından ilgili kıymet karşılığı olan kaydi bakiye, yatırımcı tarafından bildirilen üye ve hesaba Bilinmeyen Pay Sahibi Giriş/Onay adımlarından aktarılacaktır. Aktarım işleminin ihraççı şirket tarafından gerçekleştirilmesi için aktarım yapılan bakiye için yatırımcı kuruluş, ortağın hesap ve sicil numarası, pay senetlerini edinim tarihinin ortak tarafından ihraççı şirkete bildirilmiş olması gerekmektedir. İhraççı şirketin pay aktarım talebinin yatırım kuruluşu tarafından kabul edilmesi halinde KAYBOH'taki paylar söz konusu yatırımcı hesabına aktarılacaktır.

c - Nevi/Grup Değişimi sonucu iptal edilen senetlerin bildirilmesi

Nevi veya grup değişim işlemleri için ihraççı üyeler 172 ve 174 no'lu genel mektup çerçevesinde MKK'yı yazılı olarak bilgilendirir. Söz konusu işlemler sonucu noter iptal imha tutanağı ile ihraççı şirket tarafından imha edilen pay senetleri seri numara

	İHRAÇÇI TEMEL BİLGİ KILAVUZU		Genel (Kamuya Açık)
	İlgili Md/Bölüm:KSM		
Doküman No :M.3-KLVZ-01	Güncel Sürüm No: 2. <u>8</u> ⁷	Onay No: 2015 22 ²³	Sayfa No:18/24

bilgilerinin MKS'ye iletilmesi gerekmektedir. Uygulama 247 numaralı genel mektup ekinde yer alan "Küpür İmha İşlemleri" klavuzunda anlatılmaktadır.

8. Fiili Dolaşımda Olmayan Ortak Bilgilerinin İletilmesi

SPK kararı gereği payları borsada işlem gören şirketlerin fiili dolaşım pay oranının belirlenebilmesini teminen fiili dolaşımda olmayan ortak bilgilerini 524 nolu genel mektubumuzda belirtilen formatta ihraççı şirket tarafından MKS'ye iletilmesi gerekmektedir. Uygulamaya ilişkin dikkate edilecek hususlar ayrıca 541 no'lu genel mektupta anlatılmaktadır.

9. İçsel Bilgilere Erişimi Olanların İletilmesi

SPK'nın Kurul'un, Özel Durumlar Tebliği'nin (II.15.1) 7'inci maddesi gereğince içsel bilgilere erişimi olan kişilerin ihraççı şirket tarafından MKS'ye iletilmesi gerekmektedir. Uygulama 559 numaralı genel mektup ekinde yer alan kılavuz ile anlatılmakta olup 663 no'lu genel mektubumuzda belirtilen formatta ihraççı şirket tarafından MKS'ye iletilmesi gerekmektedir.

10. Oy Hakkı Bildirimi SPK'nın Kurul'un, Özel Durumlar Tebliği'nin (II.15.1) 16'inci maddesi gereğince ihraççılar şirket sermayesini temsil eden her bir pay grubunun sağladığı oy hakları bilgisini MKS'ye iletmesi gerekmektedir. Uygulama 669 numaralı genel mektup ekinde yer alan kılavuz ile anlatılmaktadır.

11.Hukuki İşlemler

Pay Senetleri üzerindeki haciz, iflas, intifa, hapis gibi hukuki işlemlerin sonuçları da MKS üzerinden MKK'ya bildirilir. İhraççılar ortaklarının sahip olduğu kapalı paylarla ilgili olarak hukuki işlem sonuçlarını MKK'ya bildirmekle yükümlüdürler.

IV. RAPORLAR

MKS'de yapılan işlemlerin sonuçlarının anlık olarak sorgulanabileceği raporlar bulunmaktadır. İşlemleri yapacak uygulama yetkilileri sonuçların kontrol edilmesi için aşağıda yer alan raporları kullanırlar. Gözetim yetkilileri ihraççı üye altındaki kıymet hareket ve kayıtları ile bilgilere raporlar aracılığı ile ulaşırlar. Aşağıda süreç kırılımında hangi raporların kullanılması gerektiği ve işlevi hakkında bilgi verilmiştir.

	İHRAÇÇI TEMEL BİLGİ KILAVUZU		Genel (Kamuya Açık)
	İlgili Md/Bölüm:KSM		
Doküman No :M.3-KLVZ-01	Güncel Sürüm No: 2. 87	Onay No: 2015 2223	Sayfa No:19/24

Süreç raporlarına ek olarak, Bakiye, Talimat, Hareket ve Mesaj Raporları diğer raporların yerine veya diğer raporlara destek amacıyla kullanılır.

İhraççı üyeler Kaydi Sistem'e geçişle beraber sistemde bulunan tüm paylarını (toplam sermayeye ait) görebilmektedirler. Ayrıca, hak sahibi aksini belirtmediği sürece kıymetlerin yatırımcı bazında dağılımını da izleyebilmektedirler.

1.Bakiye Raporları

Rapor İsmi	İşlevi
RP011 Üye Bazında Bakiye Raporu	Üye altında bulunan ISIN kırılımı bazındaki toplam bakiyeyi vermektedir.
RP013 Hesap Bazında Bakiye Raporu	Üye altında bulunan Hesap, Alt Hesap, ISIN kırılımı bazındaki toplam bakiyeyi vermektedir.
RP172 Yatırımcı Bakiye Raporu	Bakiye raporunu yatırımcı adı-soyadı/ünvanı ile üretir.

2.Hesap Raporları

Rapor İsmi	İşlevi
RP020 Kimlik Adres Raporu	Ortaklara ait adres bilgileri raporlanmaktadır. Ortağın güncel adres bilgisini sağlayan kurum görüntüleyebilir.
RP021 Hesap Raporu	Ortaklara ait hesapların, üyeler tarafından eşleşmiş ve eşleşmemiş bazında alınmasını sağlayan rapor ekranıdır.
RP019 Kimlik Bilgi Raporu	Ortaklara ait kimlik bilgilerini gösteren rapordur. Eşleşmiş ve eşleşmemiş olmak üzere iki durumda alınmasını sağlar.
RP065 Hesap Eşleşme Durum Raporu	Üyeler tarafından iletilen kimlik bilgilerinin hangi aşamada olduğunu gösterir. Eşleşmemiş

	İHRAÇÇI TEMEL BİLGİ KILAVUZU		Genel (Kamuya Açık)
	İlgili Md/Bölüm:KSM		
Doküman No :M.3-KLVZ-01	Güncel Sürüm No: 2. 87	Onay No: 2015 22 <u>23</u>	Sayfa No:20/24

	durumunda görünen hesapların hangi nedenden ötürü eşleşmediğini gösteren hata açıklamaları mevcuttur.
RP119 Hesap Bilgileri Değişiklik Raporu	Ortak Hesap Değişimi kapsamında değiştirilen hesapların ve değişim tarihlerinin raporlanabildiği ekrandır.
RP246 Sicil Bilgileri Değişiklik Raporu	Ortaklara ait kimlik bilgilerinde gerçekleştirilen değişiklikler ve değişim tarihleri raporlanmaktadır.
RP361 Hesaptan Bağımsız Kimlik İletim Durum Raporu	Hesap açmadan sicil alınma sürecinde işlemin hangi durumda olduğunu gösterir. Sicil alınamaması durumuna ilişkin hata açıklamaları mevcuttur.
RP244 Sicil Değişiklik Onay Bekleyen İşlemler Raporu	Sicil güncelleme onayı bekleyen ortak hesapları raporlanır.

3.İhraç - Hareket Raporları

Rapor İsmi	İşlevi
RP135 - İhraççı İşlemleri Hareket Raporu	İhraççı Havuz Hesabı ve Bilinmeyen Ortak Hesaplarına giriş ve çıkış hareketlerini gösterir.
RP085 - Müşteri Bazında Kıymet Hareket Raporu	İhraççı Havuz Hesabı ve Bilinmeyen Ortak Hesaplarına, müşteri hesaplarına giriş ve çıkış hareketlerini gösterir.
RP232 -İhraç Raporu	İhraç ve tahsisli sermaye artırım ile oluşturulan pay bilgileri raporlanır.
RP132 - Yatırımcı Hesap Ekstresi	Sorgulanan tarih aralığında hesapta gerçekleşen giriş ve çıkış hareketleri raporlanır. RP085'den farkı Ekstre formatında olmasıdır.

	İHRAÇCI TEMEL BİLGİ KILAVUZU		Genel (Kamuya Açık)
	İlgili Md/Bölüm:KSM		
Doküman No :M.3-KLVZ-01	Güncel Sürüm No: 2. <u>8</u> ⁷	Onay No: 2015 22 ²³	Sayfa No:21/24

4.Hak Kullanım Raporları

Rapor İsmi	İşlevi
RP048 - Hak Kullanım İşlem Raporu	Hak kullanım işlemlerinden (bedelli, bedelsiz, temettü, sermaye azaltım , ortaklıktan çıkarma) doğan haklar raporlanır
RP053 – Hak Kullanım Bilgi Raporu	Hak kullanım bilgilerinin (tarih,işlem türü ve oran... gibi) raporlandığı ekrandır.
RP078 - MKK Hak Kullanım İhr. Bilgilendirme Raporu	İhraççı kurumların ihraç ettikleri pay senetleri için MKK nezdinde bütün kurumlar tarafından gerçekleştirilen işlemlerin kümüle olarak görüntülendiği rapordur. Raporda ihraççıların temettü ödemesi için muhabir bankaya yatırması gereken para miktarı ve hangi yatırımcıların brüt temettü aldığı bilgisine de yer verilmektedir.
RP259 – Brüt Temettü Fark Talep Raporu	Yatırım kuruluş tarafından iletilen eksik bildirim sonu net temettü tahsil eden hesapların brüt temettü fark talepleri raporlanır.
RP358 – Hak Kullanım İhraççı Bildirim Raporu	Raporda ihraççıların -Temettü ödemesi ortaklıktan çıkarma işlemi için yatırması gereken para miktarı ve muhabir banka bilgileri -Bedelli sermaye artırım işlem sonuçlarını içermektedir. RP78'den farkı talimat yazısı formatında olmasıdır.

	İHRAÇÇI TEMEL BİLGİ KILAVUZU		Genel (Kamuya Açık)
	İlgili Md/Bölüm:KSM		
Doküman No :M.3-KLVZ-01	Güncel Sürüm No: 2. 87	Onay No: 2015 2223	Sayfa No:22/24

5.Kıymet Transfer Raporları

Rapor İsmi	İşlevi
RP155 - Kurum Dışı Gerçekleşen Kıymet Transferleri	Kurum dışı yapılan <u>gerçekleşmiş</u> transferleri raporlar.
RP157 - Kurum İçi Gerçekleşen Kıymet Transferleri	Kurum içi yapılan <u>gerçekleşmiş</u> transferleri raporlar.
RP158 - Transfer Emirleri Sorgusu	Gerçekleşmemiş transfer emirleri ile ilgili bilgileri içerir.
RP159 - Transfer Politikaları Raporu	Kurumlar arası transfer politikaları ile ilgili tanımlanmış bilgileri gösterir.

6.Rehin Teminat Raporları

Rapor İsmi	İşlevi
RP0139 - R/T Emir Durum Raporu	Gerçekleşmiş veya bekleyen R/T emirlerinin hangi işlem durumunda olduğunu gösteren rapordur.
RP039 - R/T İşlem Raporu	R/T Raporu işlem durumu Kabul Onay olan, tamamlanmış R/T Giriş ve Çıkış işlemlerini gösteren rapordur.
RP036 - RT Değer Raporu	19/06/2007 - Güncel tarih aralığında ilgili kullanıcının üyesinin gönderdiği ve saklamakta olduğu R/T ların ağırlıklı ortalama fiyat üzerinden değerini gösteren rapordur.

	İHRAÇÇI TEMEL BİLGİ KILAVUZU		Genel (Kamuya Açık)
	İlgili Md/Bölüm:KSM		
Doküman No :M.3-KLVZ-01	Güncel Sürüm No: 2. 87	Onay No: 2015 2223	Sayfa No:23/24

7.Genel Kurul Raporları

Rapor İsmi	İşlevi
RP070 - Genel Kurul Bilgilendirme Raporu	Genel kurula ilişkin tarih ve saat bilgileri hakkında bilgi edinilmesini sağlayan rapordur.
RP122 - Oy Hakkı Taşıyan İntifalı Kıymet Raporu	Oy hakkı taşıyan intifalı kıymetlerin görüntülenmesini sağlayan rapordur.

8.Bilinmeyen Pay Dönüşümleri Raporları

Rapor İsmi	İşlevi
RP096 Kıymet Teslim Raporu	Üye kurumun gerçekleştirdiği fiziki pay senedi teslim işlemlerini gösterir.
RP097 Kıymet Teslim Formu	Üye kurumların fiziki teslim yaptığı kıymetlerin tevdiat formudur.
RP098 Bilinmeyen Pay Dönüşüm Formu	İhraççı kurumlar (Pay senedi ve fon ihraççısı) kullanır. Kaydileştirme sonrası Kaydi Bilinmeyen Ortak Hesaplarında (KAYDBOH) bulunan bakiyenin kaydileştirme kayıtlarını gösterir.
RP099 Yeni/Makbuz Dönüşüm Raporu	Üye hesaplarında gerçekleşen kıymet dönüşümlerini gösterir.
RP076 – Küpür Bilgi Raporu	ISIN kodu bazına pay senedi seri numara bilgileri raporlanır
RP279 - Kuponsuz Senet Kaydileşme İzleme Raporu	Kuponu kalmayan senetleri kaydileştirilen yatırımcıları tespit etmek için kullanılır.

	İHRAÇÇI TEMEL BİLGİ KILAVUZU		Genel (Kamuya Açık)
	İlgili Md/Bölüm:KSM		
Doküman No :M.3-KLVZ-01	Güncel Sürüm No: 2. <u>8</u> ⁷	Onay No: 2015 22 ²³	Sayfa No:24/24

9.Hukuki Bildirim Raporları

Rapor İsmi	İşlevi
RP089 - İntifa Raporu	İntifa uygulanan hesapların ve intifa kapsamının alındığı rapordur.
RP113 - Haciz İşlem Raporu	Uygulanan haciz işlemlerinin raporlanmasını sağlar.
RP063-İflas Eden Yatırımcı Raporu	İflas uygulanan ortaklara ait raporlama yapılmasını sağlar.

10. Bilgi İletim Raporları

Rapor İsmi	İşlevi
RP324 – Fiili Dolaşımda Olmayan Ortak Raporu	İhraççı üye tarafından iletilen fiili dolaşımda olmayan ortak bilgileri raporlanır.
RP362- İçsel Bilgilere Erişimi Olanlar Bilgi Raporu	İhraççı üye tarafından iletilen İçsel Bilgilere Erişimi Olan kişilerin bilgileri raporlanır.