

YATIRIM FONLARININ FİNANSAL RAPORLAMA ESASLARINA İLİŞKİN TEBLİĞ (II-14.2)

(30/12/2013 Tarih ve 28867 (Mükerrer) sayılı Resmi Gazete’de yayımlanmıştır.)

Tebliğ Değişikliklerine ilişkin liste:

- 1- 26/02/2016 tarihli ve 29636 sayılı Resmi Gazete’de Yatırım Fonlarının Finansal Raporlama Esaslarına İlişkin Tebliğ (II-14.2)’de Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ Yayımlanmıştır.

BİRİNCİ BÖLÜM

Amaç, Kapsam, Dayanak, Tanımlar ve Kısaltmalar

Amaç

MADDE 1 – (1) Bu Tebliğin amacı yatırım fonları tarafından düzenlenecek finansal raporlar ile bunların hazırlanmasına ve ilgililere sunulmasına ilişkin ilke, usul ve esasları belirlemektir.

Kapsam

MADDE 2 – (1) Bu Tebliğ, yatırım fonlarının finansal raporlarının hazırlanması ve ilgililere sunulmasında uygulanır.

(2) 28/3/2001 tarihli ve 4632 sayılı Bireysel Emeklilik Tasarruf ve Yatırım Sistemi Kanunu kapsamında kurulan emeklilik yatırım fonları, finansal tablolarının hazırlanmasında esas alınacak standartlar bakımından Tebliğin 5 inci maddesinin birinci ve üçüncü fıkralarıyla; günlük raporlarının hazırlanmasında esas alınacak standartlar bakımından Tebliğin 8 inci maddesiyle sınırlı olarak bu Tebliğ hükümlerine tabidir.

(3) **(Değişik:RG-26/02/2016-29636)** Konut ve varlık finansmanı fonları, finansal tabloların hazırlanmasında esas alınacak standartlar bakımından 5 inci maddenin birinci ve üçüncü fıkralarıyla, finansal tablo düzenleme yükümlülüğü bakımından 6 ncı maddenin birinci fıkrasıyla, finansal tabloların kamuya açıklanması bakımından 11 inci maddenin birinci ve ikinci fıkrasıyla, finansal tabloların kamuya açıklanma usulü bakımından 12 nci maddenin birinci fıkrasıyla, finansal tabloların kamuya açıklanmasında ek süreler bakımından 14 üncü maddenin birinci fıkrasıyla ve finansal tabloların bağımsız denetimi bakımından 17 nci maddenin birinci fıkrasıyla sınırlı olarak bu Tebliğ hükümlerine tabidir.

(4) **(Değişik: RG-26/02/2016-29636)** Yabancı yatırım fonları bu Tebliğ hükümlerine tabi değildir.

(5) Menkul kıymet yatırım ortaklıkları, portföylerindeki varlıkların değerlendirme esaslarına ilişkin olarak, Tebliğin 9 uncu maddesinde; fiyat raporlarının ve haftalık raporlarının hazırlanmasına ilişkin olarak ise, Tebliğin 8 inci maddesinde ve 1 numaralı ekinde yer alan esaslara tabidir.

Dayanak

MADDE 3 – (1) Bu Tebliğ, 6/12/2012 tarihli ve 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanununun 14 üncü, 36 ncı, 54 üncü maddesinin birinci fıkrasının (ç) bendi ve 128 inci maddesinin birinci fıkrasının (ğ) bendine dayanılarak düzenlenmiştir.

Tanımlar ve kısaltmalar

MADDE 4 – (1) Bu Tebliğde geçen:

- a) Borsa: 6362 sayılı Kanunun 3 üncü maddesinin birinci fıkrasının (ç) bendinde tanımlanan sistemler ve pazar yerleri ile yurt dışı borsaları,
- b) Finansal raporlar: Finansal tablolar, sorumluluk beyanları ve portföy raporlarını,
- c) Finansal tablolar: Dipnotlarıyla birlikte finansal durum tablosu, kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu ve toplam değer/net varlık değeri değişim tablosunu,
- ç) Fon: Yatırım fonunu,
- d) İç verim oranı: Nakit girişlerini nakit çıkışlarına eşitleyen günlük iskonto oranını,
- e) Kanun: 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanununu,
- f) KAP: Kamuyu aydınlatma platformunu,
- g) KGK: Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumunu,
- ğ) Kurucu: Kanunun 55 inci maddesi kapsamında ana faaliyet konusu yatırım fonlarının kurulması ve yönetimi olan, anonim ortaklık şeklinde kurulan portföy yönetim şirketini ve bu Tebliğin yürürlüğe girdiği tarih itibarıyla faaliyette bulunan fonların kurucularını,
- h) Kurul: Sermaye Piyasası Kurulunu,
- ı) Portföy raporları: Fiyat raporları ve portföy dağılım raporlarını,
- i) Şemsiye fon: Katılma payları tek bir içtüzük kapsamında ihraç edilen tüm fonları kapsayan yatırım fonunu,
- j) Takasbank: İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş.'yi,
- k) TCMB: Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası A.Ş.'yi,
- l) TMS/TFRS: KGK tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları/Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları,
- m) TTK: 13/1/2011 tarihli ve 6102 sayılı Türk Ticaret Kanununu,
- n) VUK: 4/1/1961 tarihli ve 213 sayılı Vergi Usul Kanununu ifade eder.

İKİNCİ BÖLÜM

Finansal Raporlar

Finansal raporların hazırlanmasında esas alınacak standartlar

MADDE 5 – (1) Fonlar, finansal tablolarının hazırlanmasında KGK tarafından yayımlanan TMS/TFRS'yi esas alırlar.

(2) Fonlar, Tebliğin Üçüncü Bölümünde yer verilen esaslar çerçevesinde portföy raporlarını hazırlarlar.

(3) Finansal raporlama ilke, usul ve esaslarının, açık ve anlaşılabilir hale gelmesini veya uygulama birliğinin sağlanmasını teminen, gerekli görülmesi halinde uygulamayı belirlemek üzere Kanunun 14 üncü maddesi kapsamında Kurulca kararlar alınır. Fonlar bu kararlara uymakla yükümlüdürler.

Finansal rapor düzenleme yükümlülüğü

MADDE 6 – (1) (Değişik birinci fıkra: RG-26/02/2016-29636) Fonlar, bu Tebliğde yer verilen esaslara uygun olarak yıllık finansal tablo düzenlemekle yükümlüdürler. Şu kadar ki bir hesap dönemi içerisinde bir kereden fazla katılma payı fiyatı açıklayan gayrimenkul yatırım

fonları ve girişim sermayesi yatırım fonları altı aylık ara dönem finansal tablo düzenlemekle de yükümlüdür.

(2) Fonlar, bu Tebliğde yer verilen esaslara uygun olarak fiyat raporlarını günlük; portföy dağılım tablolarını ise aylık olarak hazırlamakla yükümlüdürler.

(3) İlgili mevzuat hükümleri saklı kalmak kaydıyla, fiyat raporları günlük fiyat açıklama zorunluluğu bulunmayan fonlar için katılma payı fiyatı açıklama dönemlerinde düzenlenir.

(4) **(Ek: RG-26/02/2016-29636)**Konsolide finansal tablo hazırlama yükümlülüğü bulunan girişim sermayesi yatırım fonları ve gayrimenkul yatırım fonları finansal tablo düzenleme dönemlerinde konsolide finansal tabloları ile birlikte konsolide olmayan/bireysel finansal tablolarını da hazırlamakla yükümlüdür.

Finansal raporlarda sorumluluk beyanları

MADDE 7 – (1) Finansal tablolar ve finansal tablolarla birlikte kamuya açıklanacak portföy raporlarının, bu Tebliğ hükümlerine uygun olarak hazırlanmasından, sunulmasından ve gerçeğe uygunluğu ile doğruluğundan kurucu ile kusurlarına ve durumun gereklerine göre kurucunun yönetim kurulu üyeleri sorumludur. Kurucunun yönetim kurulunun, bu Tebliğ kapsamında hazırlanacak söz konusu finansal raporların kabulüne dair ayrı bir karar alması gerekir.

(2) Finansal tablolar ve finansal tablolarla birlikte kamuya açıklanacak portföy raporlarına, kurucunun iç kontrolden sorumlu yönetim kurulu üyesi ile fon müdürünün aşağıdaki açıklamaları içeren beyanları eklenir;

a) Finansal tablo ve portföy raporlarının kendileri tarafından incelendiği,

b) Görev ve sorumluluk alanında sahip oldukları bilgiler çerçevesinde, finansal tabloların ve portföy raporlarının önemli konularda gerçeğe aykırı bir açıklama veya açıklamanın yapıldığı tarih itibarıyla yanıltıcı olması sonucunu doğurabilecek herhangi bir eksiklik içermediği,

c) Görev ve sorumluluk alanında sahip oldukları bilgiler çerçevesinde, bu Tebliğ uyarınca hazırlanmış finansal tabloların fonun aktifleri, pasifleri, finansal durumu ve kâr ve zararı ile ilgili gerçek durumu dürüst bir biçimde yansıttığı ve portföy raporlarının fon içtüzüğüne, izahnamesine/ihraç belgesine ve mevzuata uygun olarak hazırlandığı.

(3) İmza yükümlüsü görevliler, gerek fona ilişkin iç kontrol sistemiyle, gerekse kendilerinin bilgiye ulaşma sistemiyle ilgili eleştiri ve önerilerini kurucunun yönetim kuruluna ve fonun denetimini yapmakta olan bağımsız denetim kuruluşuna bildirmekle ve raporu incelemeleri sırasında kullandıkları iç kontrol sistemi hakkında bilgi vermekle yükümlüdürler.

ÜÇÜNCÜ BÖLÜM

Portföy Raporları

Fiyat raporları

MADDE 8 – (1) Fiyat raporları, pay fiyatının hesaplanmasına dayanak teşkil eden portföy değeri tablosu ve toplam değer/net varlık değeri tablosunu içerecek şekilde Tebliğin 1 numaralı ekinde yer alan formatlara uygun olarak hazırlanır.

(2) Portföy değeri tablosu, portföy değerinin tespit edilebilmesi amacıyla, bu Tebliğde belirlenen esaslara uygun olarak hazırlanır.

(3) Portföy değeri, Tebliğin 9 uncu maddesi çerçevesinde hesaplanır.

(4) Toplam değer/net varlık değeri tablosu, toplam değer/net varlık değerinin ve katılma payı/pay fiyatının tespit edilebilmesi amacıyla, Kurulca belirlenen esaslara uygun olarak hazırlanır.

(5) Toplam değer/net varlık değeri, portföy değerine varsa diğer varlıkların ve alacakların eklenmesi ve borçların düşülmesi; katılma payı/pay fiyatı ise, toplam değer/net varlık değerinin katılma payı/pay sayısına bölünmesi suretiyle hesaplanır.

Fiyat raporlarına ilişkin portföy değerlendirme esasları

MADDE 9 – (1) Portföydeki varlıkların değeri aşağıdaki esaslara göre tespit edilir:

a) Portföye alınan varlıklar alım fiyatlarıyla kayda geçirilir. Yabancı para cinsinden varlıkların alım fiyatı satın alma günündeki yabancı para cinsinden değerinin TCMB döviz satış kuru ile çarpılması suretiyle bulunur.

b) Alış tarihinden başlamak üzere portföydeki varlıklardan;

1) Borsada işlem görenler değerlendirme gününde borsada oluşan en son seans ağırlıklı ortalama fiyat veya oranlarla değerlendirilir. Şu kadar ki, kapanış seansı uygulaması bulunan piyasalarda işlem gören varlıkların değerlemesinde kapanış seansında oluşan fiyatlar, kapanış seansında fiyatın oluşmaması durumunda ise borsada oluşan en son seans ağırlıklı ortalama fiyatlar kullanılır.

2) Borsada işlem görmekle birlikte değerlendirme gününde borsada alım satımına konu olmayan paylar son işlem tarihindeki borsa fiyatıyla; borçlanma araçları, ters repo ve repolar son işlem günündeki iç verim oranı ile değerlendirilir.

3) Fon katılma payları, değerlendirme günü itibarıyla en son açıklanan fiyatları esas alınarak değerlendirilir.

4) Vadeli mevduat, bileşik faiz oranı kullanılarak tahakkuk eden faizin anaparaya eklenmesi suretiyle değerlendirilir.

5) Yabancı para cinsinden olanlar, TCMB tarafından ilgili yabancı para için belirlenen döviz alış kuru ile değerlendirilir.

6) Türev araçlar nedeniyle teminat olarak verilen varlıklar da portföy değeri tablosunda gösterilir. Bu varlıklar teminatın türü dikkate alınarak bu maddedeki esaslar çerçevesinde değerlendirilir.

7) Borsa dışı repo-ters repo sözleşmeleri, piyasa fiyatını en doğru yansıtabilecek şekilde güvenilir ve doğrulanabilir bir yöntemle değerlendirilir.

8) (1) ilâ (7) nolu alt bentlerde belirtilenler dışında kalanlar, KGK tarafından yayımlanan TMS/TFRS dikkate alınarak değerlendirilir. Değerleme esasları, yazılı karara bağlanır.

9) (7) ve (8) nolu alt bentlerde yer alan yöntemlere ilişkin kararlar kurucunun yönetim kurulu tarafından alınır.

c) Endeks fonların portföylerinde yer alan varlıklardan; baz alınan endeks kapsamında bulunan varlıklar endeksin hesaplanmasında kullanılan esaslar, diğer varlıklar ise (b) bendinde belirtilen esaslar çerçevesinde değerlendirilir.

(2) Fonun diğer varlık ve yükümlülükleri, KGK tarafından yayımlanan TMS/TFRS dikkate alınarak değerlendirilir. Şu kadar ki, fonun yabancı para cinsinden yükümlülükleri TCMB tarafından ilgili yabancı para için belirlenen döviz satış kuru ile çarpılması suretiyle değerlendirilir.

Portföy dağılım raporları

MADDE 10 – (1) Portföy dağılım raporları, Tebliğin 2 numaralı ekinde yer alan formatlara uygun şekilde hazırlanır.

(2) Portföy dağılım raporlarında, ödünç menkul kıymet verme işlemleri ile türev araç işlemlerine yer verilmesi zorunludur.

(3) Portföy dağılım raporlarında, endeks fonlar için son bir ve üç aylık dönemler itibarıyla hesaplanan korelasyon katsayılarına, borsa yatırım fonları için ise, son bir yıllık dönem için hesaplanan takip farkı ve takip hatası ile takip farkının ve takip hatasının önemli ölçüde artması durumunda farkın gerekçelerine ilişkin bilgilere yer verilmesi zorunludur.

(4) İlgili aya ilişkin alım satım detaylarına yatırımcıya sunulacak rapor nüshalarında yer verilmeyebilir.

DÖRDÜNCÜ BÖLÜM

Finansal Raporların İlgililere Sunulması

Finansal raporların kamuya açıklanması

MADDE 11 – (1) Fonların yıllık finansal tabloları, ilgili hesap veya varsa yatırım döneminin bitimini takip eden 60 gün içinde kamuya açıklanır.

(2) Finansal tabloların son bildirim gününün resmi tatil gününe denk gelmesi halinde resmi tatil gününü takip eden ilk iş günü son bildirim tarihidir.

(3) Serbest fonlara ilişkin finansal tablolar ayrıca bu maddenin birinci fıkrası uyarınca yapılacak açıklamaya müteakip 10 iş günü içerisinde katılma payı sahiplerine en uygun haberleşme vasıtasıyla gönderilir.

(4) Portföy dağılım raporları, ilgili ayı takip eden altı iş günü içinde kamuya açıklanır.

Finansal raporların kamuya açıklanmasında usul

MADDE 12 – (1) (Değişik birinci fıkra: RG-26/02/2016-29636) Bu Tebliğ kapsamında hazırlanan finansal raporların, bağımsız denetim raporuyla birlikte, bağımsız denetim kuruluşunu temsil ve ilzama yetkili kişinin imzasını taşıyan bir yazı ekinde kurucuya ulaşmasından sonra, kurucu tarafından finansal raporların kamuya açıklanmasına ilişkin yönetim kurulu kararına bağlandığı tarihi izleyen altıncı iş günü mesai saati bitimine kadar KAP'ta açıklanması gerekir. Konut ve varlık finansmanı fonlarının yıllık finansal raporları, bağımsız denetim raporuyla birlikte, hesap döneminin bitimini takip eden 60 gün içinde, varlığa veya ipoteğe dayalı menkul kıymetlerin halka arz edilmiş olması halinde KAP'ta ve kurucunun resmi internet sitesinde, halka arz edilmemiş olması halinde ise kurucunun resmi internet sitesinde ilan edilir.

(2) Katılma payları Borsada işlem gören fonların bu Tebliğ kapsamında kamuya yapacakları açıklamaları, ilgili günün son seansının kapanışı sonrasında yapmaları zorunludur.

(3) Portföy dağılım raporlarının da KAP'a gönderilmek suretiyle kamuya açıklanması zorunludur.

Diğer ilan ve bildirim yükümlülükleri

MADDE 13 – (1) Portföy raporları dışındaki finansal raporlar, kamuya açıklandıktan sonra, kurucunun internet sitesinde, yatırımcılar tarafından kolaylıkla ulaşılabilir şekilde yayımlanır. Bu bilgilerin, ilgili internet sitesinde en az beş yıl süreyle kamuya açık tutulması zorunludur.

(2) Söz konusu finansal raporlar aynı zamanda kurucunun merkezinde ve katılma payı satışı yapılan yerlerde, yatırımcıların incelemesi için hazır bulundurulur.

(3) Fiyat raporu, değerlendirme günü itibarıyla portföy saklayıcısına ve Takasbank'a; diğer finansal raporlar ise, kamuya açıklanmalarını takip eden ilk iş günü portföy saklayıcısına gönderilir. Fiyat raporlarının kamuya açıklanmasına gerek yoktur.

Finansal raporların kamuya açıklanmasında ek süreler

MADDE 14 – (1) Kurulca kabul edilecek makul gerekçelerin varlığı halinde, kurucu tarafından başvurulması şartıyla, finansal raporların kamuya açıklanmasına ilişkin olarak ek süre verilebilir.

BEŞİNCİ BÖLÜM **Çeşitli Hükümler**

Uygulama esasları

MADDE 15 – (1) Fonların, finansal tablolarının hazırlanmasına dayanak teşkil eden tüm işlemler, Tebliğin 3 numaralı ekinde yer alan hesap planına uygun olarak, yapıldıkları gün itibarıyla muhasebeleştirilir.

(2) Yapılan muhasebe kaydı, her bir işlem itibarıyla, yapılan işlemin miktarını, birim fiyatını ve toplam tutarını göstermeli ve gerekli açıklamaları içermelidir. Şu kadar ki, işlemlere ilişkin olarak tutulan yasal defter ve belgelerin TTK ve VUK'ta belirtilen nitelikleri taşıması da zorunludur.

(3) Muhasebe kayıtlarına yansıyan günlük işlemler, yasal defterlere toplam tutarları ile kaydediliyor ise, işlemin ayrıntıları ilgili yardımcı defter ve kayıtlarda gösterilir. Yardımcı defter ve kayıtlarda işlemin açıklaması, yevmiye ve muhasebe fiş numarası ile karşı hesabın da belirtilmesi gerekir.

Belgelerin saklanması ve saklama süresi

MADDE 16 – (1) Fonlar, muhasebe kayıtlarının geçerliliği için VUK ve TTK'da öngörülen belgeleri temin ederek söz konusu mevzuatta öngörülen süreler boyunca saklarlar. Ancak, finansal tabloların bu Tebliğ uyarınca hazırlandığı durumlarda fonlar, ilgili mevzuatta istenmesi dahi, bu Tebliğ uyarınca hazırlanacak finansal tablo kalemlerinin geçerliliği için gerekli olan belgeleri temin etmek ve bunları TTK'da öngörülen süre boyunca saklamak zorundadırlar.

(2) Kurucu tarafından, birinci fıkrada belirtilen belgelerde yer alan bilgilerin değiştirilmemesi ve muhafaza edilmesi konusunda gerekli önlemler alınır.

Finansal raporların bağımsız denetimi

MADDE 17 – (1) **(Değişik birinci fıkra: RG-26/02/2016-29636)** Fonların yıllık finansal tabloları bağımsız denetime tabidir. Şu kadar ki bir hesap dönemi içinde bir kereden fazla katılma payı fiyatı açıklayan girişim sermayesi yatırım fonları ve gayrimenkul yatırım fonlarının altı aylık ara dönem finansal tabloları ayrıca incelemeye (sınırlı bağımsız denetim) tabidir. Bu Tebliğ uyarınca hazırlanacak finansal tabloların bağımsız denetiminde Kurulun bağımsız denetimle ilgili düzenlemelerine uyulur.

(2) **(Değişik: RG-26/02/2016-29636)** Finansal tablo hazırlama yükümlülüğünün bulunduğu dönemler itibarıyla hazırlanacak portföy raporları da finansal tablolarla birlikte bağımsız denetimden/incelemeden geçirilir.

(3) Fonlar tasfiye tarihi itibarıyla, garantili ve koruma amaçlı fonlar ise, yatırım dönemi sonu itibarıyla özel bağımsız denetime tabidir.

(4) Garantili ve koruma amaçlı fonlarda, bağımsız denetim yapılan dönemlerde aşağıdaki her bir bent için ilgili bilgileri ve bağımsız denetçi görüşünü içeren ayrı birer rapor hazırlanır ve bağımsız denetim raporu ile birlikte Kurula gönderilir:

a) Fon portföylerindeki varlıkların Kurulca belirlenen esaslara uygun olarak saklanıp saklanmadığı,

b) Borsa dışında taraf olunan sözleşmelerin Kurulca belirlenen niteliklere uygunluğunun sağlanması için fon izahnamelerinde/ihraç belgelerinde belirtilen yöntemlerin uygulanıp uygulanmadığının tespiti de dahil olmak üzere, birim pay değerinin mevzuata ve Tebliğin 9 uncu maddesinde belirtilen değerlendirme ilkelerine uygun olarak hesaplanıp hesaplanmadığı,

c) Risk kontrol sistemini de içeren iç kontrol sisteminin mevzuatta belirtilen asgari esas ve usulleri içerip içermediği.

Bu Tebliğe uygun olmayan finansal raporların kamuya açıklanması

MADDE 18 – (1) Fonların herhangi bir yolla kamuya yapacakları açıklamalarda, bu Tebliğe uygun olarak hazırlanmamış finansal raporlar veya bu raporlarda yer alan veriler kullanılamaz.

Muafiyetler

MADDE 19 – (1) Bir şemsiye fona bağlı ve varsa yatırım dönemi süresi bir yıldan uzun olan fonlar için, yatırım dönemi başlangıç tarihinden itibaren bir yıl olan hesap dönemi sonunda finansal tablo hazırlanmaz.

(2) Paylarını sadece nitelikli yatırımcılara satan fonlar, portföy dağılım raporu hazırlama yükümlülüğünden muaftır.

ALTINCI BÖLÜM

Şemsiye Fonlar ile Gayrimenkul Yatırım Fonları ve Girişim Sermayesi Yatırım Fonlarına İlişkin Özel Esaslar

Şemsiye fonlara ilişkin hükümler

MADDE 20 – (1) Şemsiye fonlarda, finansal tablolar katılma payları bir şemsiye fona bağlı olarak ihraç edilen her bir fonu içerecek şekilde hazırlanır.

(2) Fiyat raporları katılma payları bir şemsiye fona bağlı olarak ihraç edilen fonlar için ayrı ayrı hazırlanır.

(3) Portföy dağılım raporlarının katılma payları bir şemsiye fona bağlı olarak ihraç edilen fonlara ilişkin bilgileri içerecek şekilde tek bir rapor olarak hazırlanması mümkündür.

Gayrimenkul yatırım fonları ve girişim sermayesi yatırım fonlarına ilişkin özel hükümler

MADDE 21 – (Değişik madde: RG-26/02/2016-29636) (1) Finansal raporlara dönem içindeki gelişmeleri açıklayan bilgiler ile gayrimenkul yatırım fonları için gayrimenkul yatırımlarına, girişim sermayesi yatırım fonları için girişim sermayesi yatırımlarına ilişkin olarak

Kurulun ilgili düzenlemeleri uyarınca hazırlanmış bulunan değerleme raporları eklenir. Değerleme raporları, bu Tebliğin 17 nci maddesi uyarınca bağımsız denetime tabi değildir.

(2) Gayrimenkul yatırım fonları ve girişim sermayesi yatırım fonları tarafından Kurul ücretine esas üçer aylık dönemlerde hesaplanacak fon toplam değerleri dönem sonunu takip eden 10 iş günü içerisinde Kurula bildirilir.

(3) Girişim sermayesi fonları ve gayrimenkul yatırım fonları tarafından fiyat raporları ilgili fonların ihraç belgelerinde belirlenen dönemlerde hazırlanır.

(4) Girişim sermayesi yatırım fonlarının fiyat raporlarının hazırlanmasında portföydeki varlıkların değeri aşağıdaki esaslara göre tespit edilir:

a) Portföye alınan girişim sermayesi yatırımları alış maliyetleri ile kayda geçirilir. Yabancı para cinsinden varlıkların alış maliyeti satın alma günündeki yabancı para cinsinden değerinin TCMB döviz satış kuru ile çarpılması suretiyle bulunur.

b) Alış tarihinden başlamak üzere katılma payı fiyatının tespit edildiği fiyat raporunda;

i. Portföydeki payları borsada işlem görmeyen girişim şirketlerindeki paylar, girişim şirketi niteliğindeki halka açık anonim ortaklıkların imtiyazlı payları ile kolektif yatırım amacıyla yurt dışında kurulan kuruluşlardaki ve yurt içinde kurulu özel amaçlı şirketlerdeki payların değeri Kurulca uygun görülen kuruluşlara hazırlatılacak değerleme raporları ile tespit ettirilir. Şu kadar ki, bir hesap dönemi içinde bir kereden fazla fiyat açıklanması halinde, yılsonunda hazırlatılacak değerleme raporu tarihine kadar fon kurucusu tarafından belirlenecek periyotlarda söz konusu değerlerin değerleme raporlarını hazırlayan kuruluşlar tarafından gözden geçirilerek fiyat raporlarında kullanılması yeterlidir.

ii. Girişim şirketi niteliğindeki halka açık anonim ortaklıkların borsada işlem görmeyen payları değerlendirme gününde, borsada işlem gören paylar için borsada oluşan en son seans ağırlıklı ortalama fiyatlarla değerlendirilir. Şu kadar ki, kapanış seansı uygulaması bulunan piyasalarda işlem gören payların değerlemesinde kapanış seansında oluşan fiyatlar, kapanış seansında fiyatın oluşmaması durumunda ise borsada oluşan en son seans ağırlıklı ortalama fiyatlar kullanılır. Değerleme gününde borsada alım satım konu olmayan paylar için son işlem tarihindeki borsa fiyatı kullanılır. Girişim şirketleri tarafından ihraç edilmiş borsada işlem görmeyen borçlanma araçları KGK tarafından yayımlanan TMS/TFRS hükümleri çerçevesinde değerlendirilir.

iii. Girişim sermayesi yatırım ortaklıkları tarafından ihraç edilen sermaye piyasası araçlarından borsada işlem görmeyenler KGK tarafından yayımlanan TMS/TFRS hükümleri çerçevesinde değerlendirilir.

c) Bu fonların portföyünde yer alan ve yukarıda belirtilenlerin dışındaki para ve sermaye piyasası araçları ile diğer varlık ve yükümlülükleri bu Tebliğin 9 uncu maddesi çerçevesinde değerlendirilir.

(5) Gayrimenkul yatırım fonlarının fiyat raporlarının hazırlanmasında portföydeki varlıkların değeri aşağıdaki esaslara göre tespit edilir:

a) Portföye alınan gayrimenkul yatırımları alış maliyeti ile kayda geçirilir. Yabancı para cinsinden varlıkların alış maliyeti satın alma günündeki yabancı para cinsinden değerinin TCMB

döviz satış kuru ile çarpılması suretiyle bulunur. Şu kadar ki gayrimenkullerin, gayrimenkule dayalı haklar ile tabi oldukları mevzuat hükümlerine göre hazırlanan finansal tablolarında yer alan aktif toplamının devamlı olarak en az %75'i gayrimenkul yatırımlarından oluşan ve payları borsada işlem görmeyen anonim ortaklıkların paylarının ve bu anonim ortaklıkların imtiyazlı paylarının portföye alımından önce değerlerinin gayrimenkul değerleme kuruluşlarına ve/veya Kurulca uygun görülen kuruluşlara hazırlatılacak bir değerleme raporu ile tespit ettirilmesi zorunludur.

b) Alış tarihinden başlamak üzere katılma payı fiyatının tespit edildiği fiyat raporunda;

i. Portföydeki gayrimenkullerin ve gayrimenkule dayalı hakların değeri gayrimenkul değerleme kuruluşlarına hazırlatılacak değerleme raporları ile tespit ettirilir. Şu kadar ki bir hesap dönemi içinde bir kereden fazla fiyat açıklanması halinde, yılsonunda hazırlanacak değerleme raporu tarihine kadar fon kurucusu tarafından belirlenecek periyotlarda söz konusu değerlerin değerleme raporunu hazırlayan gayrimenkul değerleme kuruluşu tarafından gözden geçirilerek fiyat raporlarında kullanılması yeterlidir.

ii. Portföyde yer alan ve tabi oldukları mevzuat hükümlerine göre hazırlanan finansal tablolarında yer alan aktif toplamının devamlı olarak en az %75'i gayrimenkul yatırımlarından oluşan anonim ortaklıklardan;

I) Payları borsada işlem görmeyenlerin paylarının değeri ile söz konusu anonim ortaklıkların imtiyazlı paylarının değeri, Kurulca uygun görülen kuruluşlara hazırlatılacak değerleme raporları ile tespit ettirilir. Şu kadar ki bir hesap dönemi içinde bir kereden fazla fiyat açıklanması halinde, yılsonunda hazırlatılacak değerleme raporu tarihine kadar fon kurucusu tarafından belirlenecek periyotlarda söz konusu değerlerin değerleme raporunu hazırlayan kuruluş tarafından gözden geçirilerek fiyat raporlarında kullanılması yeterlidir.

II) Halka açık nitelikte olanların borsada işlem görmeyen payları değerleme gününde borsada işlem gören paylar için borsada oluşan en son seans ağırlıklı ortalama fiyatlarla değerlendirilir. Şu kadar ki, kapanış seansı uygulaması bulunan piyasalarda işlem gören payların değerlemesinde kapanış seansında oluşan fiyatlar, kapanış seansında fiyatın oluşmaması durumunda ise borsada oluşan en son seans ağırlıklı ortalama fiyatlar kullanılır. Değerleme gününde borsada alım satıma konu olmayan paylar için son işlem tarihindeki borsa fiyatı kullanılır.

iii. Gayrimenkul yatırım ortaklıkları tarafından ihraç edilen sermaye piyasası araçlarından borsada işlem görmeyenler KGK tarafından yayımlanan TMS/TFRS hükümleri çerçevesinde değerlendirilir.

c) Bu fonların portföyünde yer alan ve yukarıda belirtilenlerin dışındaki para ve sermaye piyasası araçları ile diğer varlık ve yükümlülükleri bu Tebliğin 9 uncu maddesi çerçevesinde değerlendirilir.

(6) Gayrimenkul yatırım fonlarının ve girişim sermayesi yatırım fonlarının paylarının alım satımına esas teşkil eden işlem fiyatı fiyat raporunda tespit edilen fiyattır.

(7) Gayrimenkul yatırım fonları ve girişim sermayesi yatırım fonları Tebliğin 11 inci, 12 nci ve 13 üncü maddelerinde düzenlenen finansal raporları kamuya açıklama, ilan ve bildirim yükümlülüklerinden muaftır.

(8) Gayrimenkul yatırım fonlarına ve girişim sermayesi yatırım fonlarına ilişkin yıllık finansal raporlar hesap döneminin bitimini takip eden 60 gün içinde bağımsız denetim raporuyla birlikte; altı aylık ara dönem finansal raporlar ise incelemeye tabi olması halinde ara dönemin bitimini takip eden 30 gün içinde inceleme raporuyla birlikte Kurula gönderilir. Söz konusu raporlar ayrıca, bu fıkra uyarınca Kurula yapılacak bildirim müteakip 10 işgünü içerisinde katılma payı sahiplerine en uygun haberleşme vasıtasıyla iletilir.

(9) Bağımsız denetimden/incelemeden geçirilmiş fiyat raporlarında tespit edilen toplam değer ile 3/1/2014 tarihli ve 28871 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Gayrimenkul Yatırım Fonlarına İlişkin Esaslar Tebliği (III-52.3) ve 2/1/2014 tarihli ve 28870 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Girişim Sermayesi Yatırım Fonlarına İlişkin Esaslar Tebliği (III-52.4) çerçevesinde Kurul ücretine esas olan ve ilgili dönemin bitimini takip eden on işgünü içerisinde hesaplanan bağımsız denetimden/incelemeden geçmemiş toplam değer arasında fark olması halinde, söz konusu fark dikkate alınarak hesaplanacak Kurul ücreti yasal faizi ile birlikte, bağımsız denetimden/incelemeden geçmiş fiyat raporlarının Kurula bildirimini izleyen 5 işgünü içerisinde, kurucu tarafından Kurul Hesabına yatırılarak ilgili dekontların ve hesaplama tablosunun bir örneği Kurula iletilir.

YEDİNCİ BÖLÜM

Son Hükümler

Yürürlükten kaldırılan tebliğler

MADDE 22 – (1) 28/2/1990 tarihli ve 20447 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Menkul Kıymetler Yatırım Fonları Mali Tabloları ve Raporlarına İlişkin İlke ve Kurallar Hakkında Tebliğ (Seri:XI, No:6 sayılı) ile söz konusu Tebliğde değişiklik yapan diğer Tebliğler yürürlükten kaldırılmıştır.

(2) Bu Tebliğ ile yürürlükten kaldırılan Tebliğ yapılan atıflar bu Tebliğ yapılmış sayılır.

Geçiş hükümleri

GEÇİCİ MADDE 1 – (26/2/2016 tarihli ve 29636 sayılı Tebliğ ile yürürlükten kaldırılmıştır.)

Yürürlük

MADDE 23 – (1) Bu Tebliğ 31/12/2013 tarihinde yürürlüğe girer.

Yürütme

MADDE 24 – (1) Bu Tebliğ hükümlerini Kurul yürütür.

.....YATIRIM FONU.....TARİHLİ FİYAT RAPORU.....A.Ş.....TARİHLİ FİYAT RAPORU

FON/ORTAKLIK PORTFÖY DEĞERİ TABLOSU

[illegible]

[illegible]

[illegible]

Ek/1-e GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM FONLARINA İLİŞKİN TOPLAM DEĞER TABLOSU

	TUTARI (TL)	GRUP %	TOPLAM %
A.FON PORTFÖY DEĞERİ			
1) Girişim Sermayesi Yatırımları Portföyü			
a) Bağlı ortaklıklar, işbirlikler, iş ortaklıkları			
b) Kolektif yatırım amacıyla yurtdışında kurulan kuruluşlardaki paylar			
c) Yurtdışında Kurulu Özel Amaçlı Şirketlerdeki Paylar			
d) GSYO sermaye piyasası araçları			
e) GSİYF katılma payları			
f) Diğer			
2) Para ve Sermaye Piyasası Araçları Portföyü			
B. HAZIR DEĞERLER (+)			
a) Kasa			
b) Bankalar			
c) Diğer Hazır Değerler			
C.ALACAKLAR (+)			
a) Takaslan Alacaklar			
b) Diğer Alacaklar			
Ç. DİĞER VARLIKLAR (+)			
D. BORÇLAR (-)			
a) Takasa Borçlar			
b) Yönetim Ücreti			
c) Ödenecek Vergi			
d) İhtiyatlar			
e) Krediler			
f) Diğer Borçlar			
TOPLAM DEĞER			
Toplam Katılma Payı			
Birim Pay Değeri			
Kurucu Tarafından İktisap Edilen Katılma Payı			

Ek/1-f GAYRİMENKUL YATIRIM FONLARINA İLİŞKİN TOPLAM DEĞER TABLOSU

	TUTARI (TL)	GRUP %	TOPLAM %
A.FON PORTFÖY DEĞERİ			
1) Gayrimenkul Yatırımları Portföyü			
a) Gayrimenkuller			
b) Gayrimenkula dayalı haklar			
c) GYF katılma payları			
d) GYO sermaye piyasası araçları			
e) Diğer			
2) Para ve Sermaye Piyasası Araçları Portföyü			
B. HAZIR DEĞERLER (+)			
a) Kasa			
b) Bankalar			
c) Diğer Hazır Değerler			
C.ALACAKLAR (+)			
a) Takaslan Alacaklar			
b) Diğer Alacaklar			
Ç. DİĞER VARLIKLAR (+)			
D. BORÇLAR (-)			
a) Takasa Borçlar			
b) Yönetim Ücreti			
c) Ödenecek Vergi			
d) İhtiyatlar			
e) Krediler			
f) Diğer Borçlar			
TOPLAM DEĞER			
Toplam Katılma Payı			
Birim Pay Değeri			
Kurucu Tarafından İktisap Edilen Katılma Payı			

YATIRIM FONLARI PORTFÖY DAĞILIM RAPORU**I-FONU TANITICI BİLGİLER**

A- FONUN ADI	:
B- KURUCUNUN UNVANI	:
C- YÖNETİCİNİN UNVANI	:
Ç- FON TUTARI	:
D- TOPLAM DEĞER/NET VARLIK DEĞERİ	:
E- KATILMA PAYI SAYISI	:
F- FONUN KURULUŞ TARİHİ	:
G- FONUN SÜRESİ	:

II-FONUN PERFORMANSINA İLİŞKİN BİLGİLER

A- AY SONU KATILMA PAYI FİYATI	:
B- ÖNCEKİ AY KATILMA PAYI FİYATI	:
C- AYLIK KATILMA PAYI FİYATI ARTIŞ ORANI	:
Ç- YILBAŞINA GÖRE FİYAT ARTIŞ ORANI	:
D- YILLIK KATILMA PAYI FİYATI ARTIŞ ORANI	:
E- AYLIK ORTALAMA PORTFÖYDEKİ	:
MENKUL KIYMETLER YÜZDESİ	:
F- AYLIK ORTALAMA TEDAVÜL ORANI	:
G- AYLIK ORTALAMA PORTFÖY DEVİR HIZI	:
Ğ- PORTFÖYÜN ORTALAMA VADESİ	:
H- KATILMA PAYI İHRAÇLARINDAN KAYNAKLANAN NAKİT GİRİŞLERİ	:
I- KATILMA PAYI İADELERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT ÇIKIŞLARI	:

III-FON PORTFÖY DEĞERİ TABLOSU**IV. TOPLAM DEĞER TABLOSU****V. AY İÇİNDE YAPILAN GİDERLER**

AÇIKLAMA (GİDER BAZINDA)**TOPLAM TUTARI**

VI. A- Geçen Ay İçinde Rüçhan Hakkı Kullanımı, Bedelsiz Pay Alımı, Temettü ve Anapara Tahsilatına İlişkin Açıklamalar

B- Geçen Ay İçinde Yatırım Fonlarına İlişkin Mevzuatta Meydana Gelen Değişme ve Hukuki İhtilaflarla İlgili Açıklamalar

VII-PORTFÖYDEN SATIŞLAR

SERMAYE PİYASASI ARACI	İHRAÇCI	ALİŞ TARİHİ	NOMİNAL DEĞERİ	SATIŞ DEĞERİ
---------------------------	---------	-------------	-------------------	-----------------

VIII-İTFALAR

SERMAYE PİYASASI ARACI	İTFA TARİHİ	NOMİNAL DEĞERİ
---------------------------	----------------	-------------------

IX-PORTFÖYE ALIŞLAR

SERMAYE PİYASASI ARACI	İHRAÇCI	ALİŞ TARİHİ	NOMİNAL DEĞERİ	ALİŞ DEĞERİ
---------------------------	---------	-------------	-------------------	-------------

"Ek/3-a

FON HESAP PLANI

100-109 Hazır Değerler

- 100 Kasa
- 106 Bankalar
- 109 Diğer Hazır Değerler

110-119 Sermaye Piyasası Araçları

- 110 Paylar
- 112 Özel Kesim Borçlanma Araçları
 - Tahviller
 - Bonoları
-
- 114 Kamu Kesimi Borçlanma Araçları
 - Devlet Tahvilleri
 - Hazine Bonoları
 - Gelir Ortaklığı Senetleri
 - Dövizde Endeksli Tahviller
-
- 115 Kira Sertifikaları
- 116 Varantlar
- 117 Türev Araçlar
- 118 Diğer Menkul Kıymetler

120-129 Alacaklar

.....

130-149 Diğer Varlıklar

- Peşin Ödenmiş Giderler
- Kasa Noksansları
- Diğer

.....

150-189 Borçlar

- 150 Banka Avansları
- 155 Banka Kredileri
- 160 Diğer Borçlar
 - Ödenecek Banka Avans Faizleri
 - Ödenecek Fon Yönetim Ücretleri
 - Kasa Fazlaları
 - Ödenecek Vergi, Resim Harç vb. Giderler
 - Banka Tarafından Geçici Olarak Ödenen Giderler
 - Ödenecek İhraç İzni Ücreti
 - Ödenecek İlan Giderleri
 - Ödenecek Sigorta Ücretleri
 - Ödenecek Aracılık Komisyonu Giderleri
 - Ödenecek Nöler Harç ve Tasdik Ücretleri
 - Ödenecek Denetim Ücretleri
 - Ödenecek Katılma Belgesi Basım Giderleri
 - Diğer

190-199 Toplam Değer/Net Varlık Değeri

- Katılma Payları
- Katılma Payları Değer Artışı/Azalışı
- Fon Gelir Gider Farkı
 - Cari Yıl Fon Gelir Gider Farkı
 - Geçmiş Yıllar Fon Gelir Gider Farkı

200-299 Fon Gelirleri

- 200 Menkul Kıymetler Portföyünden Alınan Faiz ve Temettü
 - Özel Kesim Menkul Kıymetleri Faiz ve Temettü
 - Temettü
 - Borçlanma Aracı Faizleri
 - Tahvil Faizleri
 - Bono Faizleri
 -
 - Kamu Kesimi Menkul Kıymetleri Faiz ve Kâr Payları
 - Devlet Tahvili Faizleri
 - Hazine Bonosu Faizleri
 - Gelir Ortaklığı Senetleri Kâr Payları
 - Dövizde Endeksli Tahvil Faizleri
 -
 - Diğer Menkul Kıymetler Faiz ve Kâr Payları
- 240 Menkul Kıymet Satış Kârları
 - Özel Kesim Menkul Kıymetleri Satış Kârları
 - Pay Satış Kârları
 - Borçlanma Araçları Satış Kârları
 - Tahvil Satış Kârları
 - Bono Satış Kârları
 -
 - Kamu Kesimi Menkul Kıymetleri Satış Kârları
 - Devlet Tahvili Satış Kârları
 - Hazine Bonosu Satış Kârları
 - Gelir Ortaklığı Senetleri Satış Kârları
 - Dövizde Endeksli Tahvil Satış Kârları
 -
 - Diğer Menkul Kıymetler Satış Kârları
- 270 Gerçekleşen Değer Artışları
- 280 Diğer Gelirler

Bankalardan Alınan Faizler
Katılma Payları Satış Komisyonları
.....

300-399 Fon Giderleri

300 Menkul Kıymet Satış Zararları
Özel Kesim Menkul Kıymetleri Satış Zararları
Pay Satış Zararları
Borçlanma Araçları Satış Zararları
Tahvil Satış Zararları
Bono Satış Zararları
.....
Kamu Kesimi Menkul Kıymetleri Satış Zararları
Devlet Tahvili Satış Zararları
Hazine Bonosu Satış Zararları
Gelir Ortaklığı Senetleri Satış Zararları
Döviz Endeksli Tahvil Satış Zararları
.....
Diğer Menkul Kıymetler Satış Zararları

350 Gerçekleşen Değer Azalışları

360 Faiz Giderleri
Banka Avans Faizleri
Banka Kredi Faizleri

370 Diğer Giderler
İhraç İzni Ücretleri
İlan Giderleri
Sigorta Ücretleri
Aracılık Komisyonu Giderleri
Noter Harç ve Tasdik Ücretleri
Fon Yönetim Ücretleri
Denetim Ücretleri
Vergi, Resim, Harç vb. Giderler
.....

900-999 Nazım Hesaplar

Katılma Payları - Borçlu
Merkezdeki Katılma Payları
Şubelerdeki Katılma Payları
Yoldaki Katılma Payları
Tedavüldeki Katılma Payları

Katılma Payları - Alacaklı

Yedek Katılma Payları - Borçlu

Yedek Katılma Payları - Alacaklı

Menkul Kıymetler - Borçlu
Özel Kesim Menkul Kıymetleri
Paylar
Borçlanma Araçları
Tahviller
Bonolar
.....
Kamu Kesimi Menkul Kıymetleri
Devlet Tahvilleri
Hazine Bonoları
Gelir Ortaklığı Senetleri
Döviz Endeksli Tahviller
.....
Diğer Menkul Kıymetler

Menkul Kıymetler - Alacaklı

Teslim Alınacak Menkul Kıymetler - Borçlu
Özel Kesim Menkul Kıymetleri
Paylar
Borçlanma Araçları
Tahviller
Bonolar
.....
Kamu Kesimi Menkul Kıymetleri
Devlet Tahvilleri
Hazine Bonoları
Gelir Ortaklığı Senetleri
Döviz Endeksli Tahviller
.....
Diğer Menkul Kıymetler

Teslim Alınacak Menkul Kıymetler - Alacaklı

Teslim Edilecek Menkul Kıymetler - Borçlu
Özel Kesim Menkul Kıymetleri
Paylar
Borçlanma Araçları
Tahviller
Bonolar
.....
Kamu Kesimi Menkul Kıymetleri
Devlet Tahvilleri
Hazine Bonoları
Gelir Ortaklığı Senetleri

Döviz Endeksli Tahviller

Diğer Menkul Kıymetler

Teslim Edilecek Menkul Kıymetler - Alacaklı

Vadesi Gelen Kuponlar ve Menkul Kıymetler - Borçlu

Vadesi Gelen Kuponlar ve Menkul Kıymetler – Alacaklı

Menkul Kıymetler Sayım Noksanları – Borçlu

Menkul Kıymetler Sayım Noksanları – Alacaklı

Menkul Kıymetler Sayım Fazlaları – Borçlu

Menkul Kıymetler Sayım Fazlaları – Alacaklı

Ek/3-b

FON HESAP PLANI-Girişim Sermayesi Yatırım Fonları ve Gayrimenkul Yatırım Fonları İçin

100-109 Hazır Değerler

Kasa
Alınan Çekler
Verilen Çekler (-)
...
Bankalar
...
Diğer Hazır Değerler

110-119 Sermaye Piyasası Araçları
Paylar

Bağlı Menkul Kıymetler
İştirakler
Bağlı Ortaklıklar
...
Diğer
Özel Kesim Borçlanma Araçları
Tahviller
Bonolar
...
Kamu Kesimi Borçlanma Araçları
Devlet Tahvilleri
Hazine Bonoları
Gelir Ortaklığı Senetleri
Döviz Endeksli Tahviller
...
Kira Sertifikaları
Varantlar
Türev Araçlar
Kolektif Yatırım Kuruluşlarındaki Paylar
Diğer Sermaye Piyasası Araçları

120-129 Alacaklar

Alıcılar
Alıcılar Kısa Vadeli
Alıcılar Uzun Vadeli
Alacak Senetleri
Alacak Senetleri Kısa Vadeli
Alacak Senetleri Uzun Vadeli
Verilen Avanslar
Diğer Alacaklar

130-139 Gayrimenkul Yatırımları

Stoklar
Arsa ve araziler
Binalar
...
Diğer
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller
Arsa ve araziler
Binalar
...
Diğer
...
Diğer

140-149 Diğer Varlıklar

Pesin Ödenmiş Giderler
Kasa Noksanları
Diğer

150-189 Borçlar

Banka Avansları

Banka Kredileri

Banka Kredileri Kısa Vadeli
Banka Kredileri Uzun Vadeli

...

Borç Senetleri

Borç Senetleri Kısa Vadeli
Borç Senetleri Uzun Vadeli

Satıcılar

Satıcılar Kısa Vadeli
Satıcılar Uzun Vadeli

...

Alınan Avanslar

Diğer Borçlar

Ödenecek Banka Avans Faizleri
Ödenecek Fon Yönetim Ücretleri
Kasa Fazlaları
Ödenecek Vergi, Resim Harç vb. Giderler
Ödenecek İhraç İzni Ücreti
Ödenecek İlan Giderleri
Ödenecek Sigorta Ücretleri
Ödenecek Aracılık Komisyonu Giderleri
Ödenecek Noter Harç ve Tasdik Ücretleri
Ödenecek Denetim Ücretleri
Ödenecek Portföy Değerleme Ücretleri
Ödenecek Portföydeki Varlıklara İlişkin Satış, Pazarlama Giderleri
Diğer

190-199 Toplam Değer/Net Varlık Değeri

Katılma Payları
Katılma Payları Değer Artışı/Azalışı
Fon Gelir Gider Farkı
Cari Yıl Fon Gelir Gider Farkı
Geçmiş Yıllar Fon Gelir Gider Farkı

200-299 Fon Gelirleri

200-239 Portföyden Alınan Faiz, Temettü ve Kira

Özel Kesim Menkul Kıymetleri Faiz ve Temettü
Temettü
Borçlanma Aracı Faizleri
Tahvil Faizleri
Bono Faizleri

.....
Kamu Kesimi Menkul Kıymetleri Faiz ve Kâr Payları
Devlet Tahvili Faizleri
Hazine Bonosu Faizleri
Gelir Ortaklığı Senetleri Kâr Payları
Döviz Endeksli Tahvil Faizleri

.....
Diğer Menkul Kıymetler Faiz ve Kâr Payları

Kiralar

...

Diğer

240 Portföy Satış Kârları

Özel Kesim Menkul Kıymetleri Satış Kârları
Pay Satış Kârları
Borçlanma Araçları Satış Kârları
Tahvil Satış Kârları
Bono Satış Kârları

.....
Kamu Kesimi Menkul Kıymetleri Satış Kârları
Devlet Tahvili Satış Kârları
Hazine Bonosu Satış Kârları
Gelir Ortaklığı Senetleri Satış Kârları
Döviz Endeksli Tahvil Satış Kârları

.....
Diğer Menkul Kıymetler Satış Kârları

...

Gayrimenkul Satış Kârları
Arsa ve Araziler
Bina
...

Diğer

...

Diğer

270 Gerçekleşen Değer Artışları

Menkul Kıymet Değer Artışları
Gayrimenkul Değer Artışları

280 Diğer Gelirler

Bankalardan Alınan Faizler
Katılma Payları Satış Komisyonları
.....

300-399 Fon Giderleri

300-349 Portföy Satış Zararları

Özel Kesim Menkul Kıymetleri Satış Zararları
Pay Satış Zararları
Borçlanma Araçları Satış Zararları
Tahvil Satış Zararları
Bono Satış Zararları
.....

Kamu Kesimi Menkul Kıymetleri Satış Zararları
Devlet Tahvili Satış Zararları
Hazine Bonosu Satış Zararları
Gelir Ortaklığı Senetleri Satış Zararları
Döviz Endeksli Tahvil Satış Zararları
.....

Diğer Menkul Kıymetler Satış Zararları
...

Gayrimenkul Satış Zararları
Arsa ve Araziler
Bina
..
Diğer

Diğer

350 Gerçekleşen Değer Azalışları

Menkul Kıymet Değer Azalışları
Gayrimenkul Değer Azalışları

360 Faiz Giderleri

Banka Avans Faizleri
Banka Kredi Faizleri

370 Diğer Giderler

İhraç İzni Ücretleri
İlan Giderleri
Sigorta Ücretleri
Aracılık Komisyonu Giderleri
Noter Harç ve Tasdik Ücretleri
Fon Yönetim Ücretleri
Denetim Ücretleri
Portföy Değerleme Giderleri
Portföy Saklama Giderleri
Danışmanlık Giderleri
Vergi, Resim, Harç, Tapu vb. Giderler
Portföydeki Varlıkların Satış, Pazarlama Giderleri
...
Diğer

380 Fon Kar Dağıtımı

900-999 Nazım Hesaplar

Katılma Payları - Borçlu

Merkezdeki Katılma Payları
Şubelerdeki Katılma Payları
Yoldaki Katılma Payları
Tedavüldeki Katılma Payları

Katılma Payları - Alacaklı

Yedek Katılma Payları - Borçlu

Yedek Katılma Payları - Alacaklı

Nitelikli Katılma Payları - Borçlu

Nitelikli Katılma Payları - Alacaklı

Menkul Kıymetler - Borçlu

Özel Kesim Menkul Kıymetleri
Paylar
Borçlanma Araçları
Tahviller
Bonolar
.....

Kamu Kesimi Menkul Kıymetleri
Devlet Tahvilleri
Hazine Bonoları
Gelir Ortaklığı Senetleri
Döviz Endeksli Tahviller
.....

Diğer Menkul Kıymetler

Menkul Kıymetler - Alacaklı

Teslim Alınacak Menkul Kıymetler - Borçlu

Özel Kesim Menkul Kıymetleri
Paylar
Borçlanma Araçları
Tahviller
Bonolar
.....

Kamu Kesimi Menkul Kıymetleri

Devlet Tahvilleri
Hazine Bonoları
Gelir Ortaklığı Senetleri
Döviz Endeksli Tahviller
.....

Diğer Menkul Kıymetler

Teslim Alınacak Menkul Kıymetler - Alacaklı

Teslim Edilecek Menkul Kıymetler - Borçlu

Özel Kesim Menkul Kıymetleri
Paylar
Borçlanma Araçları
Tahviller
Bonolar
.....

Kamu Kesimi Menkul Kıymetleri
Devlet Tahvilleri
Hazine Bonoları
Gelir Ortaklığı Senetleri
Döviz Endeksli Tahviller
.....

Diğer Menkul Kıymetler

Teslim Edilecek Menkul Kıymetler - Alacaklı

Vadesi Gelen Kuponlar ve Menkul Kıymetler - Borçlu

Vadesi Gelen Kuponlar ve Menkul Kıymetler – Alacaklı

Menkul Kıymetler Sayım Noksanları – Borçlu

Menkul Kıymetler Sayım Noksanları – Alacaklı

Menkul Kıymetler Sayım Fazlaları – Borçlu

Menkul Kıymetler Sayım Fazlaları – Alacaklı

Kaynak Taahhütleri –Borçlu

Kaynak Taahhütleri –Alacaklı “

