

Yatırım Fonlarının Finansal Raporlama Esaslarına İlişkin Tebliğ (II-14.2) (İlgili Maddeler)

BİRİNCİ BÖLÜM

Amaç, Kapsam, Dayanak, Tanımlar ve Kısaltmalar

Kapsam

MADDE 2- ... (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.

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.

... (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.

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) **(Değişik: RG-09/10/2020-31269)** Borsada işlem görmekle birlikte değerlendirme gününde borsada alım satım konu olmayan paylar son işlem tarihindeki borsa fiyatıyla; borçlanma araçları iç verim oranı ile değerlendirilir. Ters repo ve repo ile yurtiçi organize para piyasası işlemleri ise vade sonuna

kadar işleme ait 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.

	Tebliğ'in Yayımlandığı Resmî Gazete'nin		
	Tarihi	Sayısı	
	30.12.2013	28867 (Mükerrer)	
	Tebliğ'de Değişiklik Yapan Tebliğlerin Yayımlandığı Resmî Gazetelerin		Değiştirilen Maddeler
	Tarihi	Sayısı	
1.	26/02/2016	29636	Ek/1
2.	09/10/2020	31269	Madde 9

FON/ORTAKLIK PORTFÖY DEĞERİ TABLOSU[illegible]

[illegible]

EK/1-b Girişim Sermayesi Yatırım Fonları İçin Hazırlanacak Portföy Değeri Tablosu

[illegible]

[illegible]

[illegible]

- (1) Repo işlemleri ile ilgili olarak bu sütuna repo dönüş değeri yazılacaktır.
(2) Bu sütuna sadece alım yapılan günde değer girilecektir. Eski tarihli alımlarda ilgili menkul kıymetin ağırlıklı ortalama değeri girilecektir.
(3) Bu sütuna sadece alım yapılan günde değer girilecektir.
(4) Bu sütuna sadece alım yapılan günde değer girilecektir.
(5) Bu sütuna repo işlemine konu olan menkul kıymetler ve bunların nominal değerleri girilecektir.
(6) Türev araçlarda değerlendirme günü itibarıyla oluşan kar veya zarar portföy değeri tablosunda yer alan teminatlarla eklenen veya düşülen. Türev araçlar nedeniyle oluşan kar ve zarar teminatlarla ilişkilendirileceği için portföy değeri tablosunda türev araçların değeri sıfır olarak gösterilir. Portföy değeri tablosunda kapatılmaması türev araçlar kısa ve uzun pozisyon başlığı altında gösterilir.

Ek/1-d TOPLAM DEĞER/NET VARLIK DEĞERİ TABLOSU

A.FON PORTFÖY DEĞERİ	TUTARI (TL)	GRUP %	TOPLAM %
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			
ç) İhtiyatlar			
d) Krediler			
e) Diğer Borçlar			
TOPLAM DEĞER			
Toplam Katılma Payı			
Birim Pay Değeri			
Yatırım Fonları İçin Kurucu Tarafından İktisap			
Edilen Katılma Payı			

EW1-e GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM FONLARINA İLİŞKİN TOPLAM DEĞER TABLOSU

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

EW1-f GAYRİMENKUL YATIRIM FONLARINA İLİŞKİN TOPLAM DEĞER TABLOSU

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