

## II-14.2 Yatırım Fonlarının Finansal Raporlama Esaslarına İlişkin Tebliğ

RG 30.12.2013/28867 1. Mükerrer

No: II-14.2

Yürürlüğe Giriş Tarihi: 31.12.2013

Son Değişiklik Tarihi: 9.10.2020

Bu Sürümün Yürürlük Tarihi: 9.10.2020

[Belgeyi Lexpera'da Görüntüle](#)

### BİRİNCİ BÖLÜM

#### Amaç, Kapsam, Dayanak, Tanımlar ve Kısaltmalar

Amaç - MADDE 1	2
Kapsam - MADDE 2	2
Dayanak - MADDE 3	3
Tanımlar ve kısaltmalar - MADDE 4	3

### İKİNCİ BÖLÜM

#### Finansal Raporlar

Finansal raporların hazırlanmasında esas alınacak standartlar - MADDE 5	4
Finansal rapor düzenleme yükümlülüğü - MADDE 6	4
Finansal raporlarda sorumluluk beyanları - MADDE 7	4

### ÜÇÜNCÜ BÖLÜM

#### Portföy Raporları

Fiyat raporları - MADDE 8	5
Fiyat raporlarına ilişkin portföy değerlendirme esasları - MADDE 9	5
Portföy dağılım raporları - MADDE 10	6

### DÖRDÜNCÜ BÖLÜM

#### Finansal Raporların İlgililere Sunulması

Finansal raporların kamuya açıklanması - MADDE 11	7
Finansal raporların kamuya açıklanmasında usul - MADDE 12	7
Diğer ilan ve bildirim yükümlülükleri - MADDE 13	7
Finansal raporların kamuya açıklanmasında ek süreler - MADDE 14	8

### BEŞİNCİ BÖLÜM

#### Çeşitli Hükümler

Uygulama esasları - MADDE 15	8
Belgelerin saklanması ve saklama süresi - MADDE 16	8
Finansal raporların bağımsız denetimi - MADDE 17	8
Bu Tebliğe uygun olmayan finansal raporların kamuya açıklanması - MADDE 18	9
Muafiyetler - MADDE 19	9

### ALTINCI BÖLÜM

Şemsiye Fonlar ile Gayrimenkul Yatırım Fonları ve Girişim Sermayesi Yatırım Fonlarına İlişkin Özel Esaslar	
Şemsiye fonlara ilişkin hükümler - MADDE 20	9

## YEDİNCİ BÖLÜM

### Son Hükümler

Yürürlükten kaldırılan tebliğler - MADDE 22	12
Geçiş hükümleri –GEÇİCİ MADDE 4	12
Yürürlük - MADDE 23	13
Yürütme - MADDE 24	13

## 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) 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.

Değişik fıkra: Yatırım Fonlarının Finansal Raporlama Esaslarına İlişkin Tebliğ (II-14.2)'de Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (R.G.-26.02.2016/29636) m.1

(4) Yabancı yatırım fonları bu Tebliğ hükümlerine tabi değildir.

Değişik fıkra: Yatırım Fonlarının Finansal Raporlama Esaslarına İlişkin Tebliğ (II-14.2)'de Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (R.G.-26.02.2016/29636) m.1

(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) 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.

Değişik fıkra: Yatırım Fonlarının Finansal Raporlama Esaslarına İlişkin Tebliğ (II-14.2)'de Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (R.G.-26.02.2016/29636) m.2

(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) 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.

Ek fıkra: Yatırım Fonlarının Finansal Raporlama Esaslarına İlişkin Tebliğ (II-14.2)'de Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (R.G.-26.02.2016/29636) m.2

#### 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 satıma konu olmayan paylar son işlem

tarihindeki borsa fiyatıyla; borçlanma araçları iç verim oranı ile değerlendirir. Ters repo ve repo ile yurtiçi organize para piyasası işlemleri ise vade sonuna kadar işleme ait iç verim oranı ile değerlendirir.

Değişik bent: Yatırım Fonlarının Finansal Raporlama Esaslarına İlişkin Tebliğ (II-14.2)'de Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (R.G.-09.10.2020/31269) m.1

- 3) Fon katılma payları, değerlendirme günü itibarıyla en son açıklanan fiyatları esas alınarak değerlendirir.
- 4) Vadeli mevduat, bileşik faiz oranı kullanılarak tahakkuk eden faizin anaparaya eklenmesi suretiyle değerlendirir.
- 5) Yabancı para cinsinden olanlar, TCMB tarafından ilgili yabancı para için belirlenen döviz alış kuru ile değerlendirir.
- 6) Türev araçlar nedeniyle teminat olarak verilen varlıklar da portföy değeri tablosunda gösterilir. Bu varlıklar teminatın türü dikkate alınarak bu maddedeki esaslar çerçevesinde değerlendirir.
- 7) Borsa dışı repo-ters repo sözleşmeleri, piyasa fiyatını en doğru yansıtacak şekilde güvenilir ve doğrulanabilir bir yöntemle değerlendirir.
- 8) (1) ilâ (7) nolu alt bentlerde belirtilenler dışında kalanlar, KGK tarafından yayımlanan TMS/TFRS dikkate alınarak değerlendirir. 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 değerlendirir.
- (2) Fonun diğer varlık ve yükümlülükleri, KGK tarafından yayımlanan TMS/TFRS dikkate alınarak değerlendirir. Şu kadar ki, fonun yabancı para cinsinden yükümlülükleri TCMB tarafından ilgili yabancı para için belirlenen döviz satış kuru ile çarpılması suretiyle değerlendirir.

### 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) 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 ipotega 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.

Değişik fıkra: Yatırım Fonlarının Finansal Raporlama Esaslarına İlişkin Tebliğ (II-14.2)'de Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (R.G.-26.02.2016/29636) m.3

- (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 ulaşılabilecek 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 istenmese 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) 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.

Değişik fıkra: Yatırım Fonlarının Finansal Raporlama Esaslarına İlişkin Tebliğ (II-14.2)'de Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (R.G.-26.02.2016/29636) m.4

(2) Finansal tablo hazırlama yükümlülüğünün bulunduğu dönemler itibarıyla hazırlanacak portföy raporları da finansal tablolarla birlikte bağımsız denetimden/incelemeden geçirilir.

Değişik fıkra: Yatırım Fonlarının Finansal Raporlama Esaslarına İlişkin Tebliğ (II-14.2)'de Değişiklik



Yapılmasına Dair Tebliğ (R.G.-26.02.2016/29636) m.4

(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: Yatırım Fonlarının Finansal Raporlama Esaslarına İlişkin Tebliğ (II-14.2)'de Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (R.G.-26.02.2016/29636) m.5

(1) Yatırımcıların talep etmesi halinde 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 değerlendirme raporları eklenerek yatırımcılara sunulur. Değerleme raporları, 17 nci madde uyarınca bağımsız denetime tabi değildir.

Değişik fıkra: Yatırım Fonlarının Finansal Raporlama Esaslarına İlişkin Tebliğ (II-14.2)'de Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (R.G.-09.10.2020/31269) m.2

(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 girişim sermayesi yatırımları ile yurt dışında yerleşik şirketlere yapılan yatırımların değeri 2/1/2014 tarihli ve 28870 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Girişim Sermayesi Yatırım Fonlarına İlişkin Esaslar Tebliği (III-52.4)'nin 20 nci maddesi kapsamında tespit edilir. Şu kadar ki, bir hesap dönemi içinde bir kereden fazla fiyat açıklanması halinde, yılsonunda tespit edilen değer aynı usuller ile gözden geçirilmesi yeterlidir. Fiyat raporlarında girişim sermayesi yatırımları için tespit edilen son değerler kullanılır.

Değişik bent: Yatırım Fonlarının Finansal Raporlama Esaslarına İlişkin Tebliğ (II-14.2)'de Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (R.G.-09.10.2020/31269) m.2

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 satıma 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 değerlendirme kuruluşlarına ve/veya Kurulca uygun görülen kuruluşlara hazırlatılacak bir değerlendirme 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 değerlendirme kuruluşlarına hazırlatılacak değerlendirme raporları ile tespit ettirilir. Şu kadar ki bir hesap dönemi içinde bir kereden fazla fiyat açıklanması halinde, yılsonunda hazırlanacak değerlendirme raporu tarihine kadar fon kurucusu tarafından belirlenecek periyotlarda söz konusu değerlerin değerlendirme raporunu hazırlayan gayrimenkul değerlendirme 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 değerlendirme raporları ile tespit ettirilir. Şu kadar ki bir hesap dönemi içinde bir kereden fazla fiyat açıklanması halinde, yılsonunda hazırlatılacak değerlendirme raporu tarihine kadar fon kurucusu tarafından belirlenecek periyotlarda söz konusu değerlerin değerlendirme raporunu hazırlayan kuruluş tarafından gözden geçirilerek fiyat raporlarında kullanılması yeterlidir.

II) Halka açık nitelikte olanların 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 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.~~

Yapılmasına Dair Tebliğ (R.G.-06.07.2019/30823) m.1

~~(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.~~

Mülga fıkra: Yatırım Fonlarının Finansal Raporlama Esaslarına İlişkin Tebliğ (II-14.2)'de Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (R.G.-09.10.2020/31269) m.2

(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 bildirimi 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 Tebliğe yapılan atıflar bu Tebliğe yapılmış sayılır.

Geçiş hükümleri

#### ~~GEÇİCİ MADDE 4~~

Mülga madde: Yatırım Fonlarının Finansal Raporlama Esaslarına İlişkin Tebliğ (II-14.2)'de Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (R.G.-26.02.2016/29636) m.6

~~(1) Bu Tebliğin 11 inci maddesinin birinci fıkrasında öngörülen süreye, 2013 yılı finansal tabloları için 30 gün ilave edilir.~~

~~(2) Bu Tebliğin 9 uncu maddesinin birinci fıkrasının (b) bendinin (10) numaralı alt bendinde kurucu yönetim kuruluna verilen görevler 30/6/2014 tarihine kadar fon kurulu tarafından yerine getirilir.~~

**Yürürlük**

**MADDE 23**

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

**Yürütme**

**MADDE 24**

(1) Bu Tebliğ hükümlerini Kurul yürütür.

Ek/1-a Portföy Değeri Tablosu

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

## FON/ORTAKLIK PORTFÖY DEĞERİ TABLOSU

Sermaye Piyasası Araç	İhracı	Vade	ISIN Kodu	Nominal Faiz Oranı	Faiz Ödeme Sayısı	Nominal Değer (1)	Birim Alış Fiyatı (2)	Satın Alış Tarihi (3)	İç İskonto Oranı	Borsa Sözleşme No(4)	Repo Teminat Tutarı (5)	Girişim Birim Değer	Toplam Değer/ Net Varlık Değeri	Grup (%)	Toplam (%)
A. AY															
GRUP TOPLAMI															
B. BORÇLANMA ARAÇLARI															
B.1. ÖZEL SEKTÖR BORÇLANMA ARAÇLARI															
TAHVİL															
BONO															
ARA GRUP TOPLAMI															
B.2. KAMU SEKTÖRÜ BORÇLANMA ARAÇLARI															
DEVLET TAHVİLİ															
HAZİNE BONOSU															
ARA GRUP TOPLAMI															
GRUP TOPLAMI															
C. KİRA SERTİFİKALARI															
GRUP TOPLAMI															
C. TÜREV ARAÇLAR (6)															
GRUP TOPLAMI															
D. YABANCI SERMAYE PİYASASI ARAÇLARI															

GRUP TOPLAMI															
E. ALTIN VE DİĞER KIYMETLİ MADENLER															
GRUP TOPLAMI															
F. VARIANSLAR															
GRUP TOPLAMI															
G. DİĞER VARLIKLAR															
GRUP TOPLAMI															
FON/ORTAKLIK PORTFÖY DEĞERİ															

(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 eklenir veya düşülür. TÜREV araçlar nedeniyle oluşan kar ve zarar teminatlarla ilişkilendirileceği için portföy değeri tablosunda TÜREV araçların değeri sıfır olarak gösterilir. Portföy değeri tablosunda kapatılmamış TÜREV araçlar kısa ve uzun pozisyon başlığı altında gösterilir.

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

YATIRIMLAR	Alış Tarihi	Alış Maliyeti (TL)	Değerleme Raporu Tarihi	Değerleme Raporunda Yer Alan Değer (TL)	Portföy Değeri (TL)	Grup (%)	Toplam (%)
A. GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIMLARI							
A.1. BAĞLI ORTAKLIKLAR, İŞTİRAKLAR, İŞ ORTAKLIKLARI							
A.2. KOLEKTİF YATIRIM AMAÇLIYA YURTİÇİNDE KURULAN KURULUŞLAR							
A.3. YURTİÇİNDE KURULU ÖZEL AMAÇLI ŞİRKETLER							
A.4. GSYO SERMAYE PIYASASI ARAÇLARI							
A.5. GEYF KATILMA PAYLARI							







## EK1-e GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM FONLARINA İLİŞKİN TOPLAM DEĞER TABLOSU

	TUTARI (TL)	GRUP %	TOPLAM %
<b>A.FON PORTFÖY DEĞERİ</b>			
1) Girişim Sermayesi Yatırımları Portföyü			
a) Bağıli ortaklıklar, iştirakler, 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>B. HAZIR DEĞERLER (+)</b>			
a) Kasa			
b) Bankalar			
c) Diğer Hazır Değerler			
<b>C.ALACAKLAR (+)</b>			
a) Takaslan Alacaklar			
b) Diğer Alacaklar			
<b>Ç. DİĞER VARLIKLAR (+)</b>			
<b>D. BORÇLAR (-)</b>			
a) Takasa Borçlar			
b) Yönetim Ücreti			
c) Ödenecek Vergi			
d) İhtiyatlar			
e) Krediler			
f) Diğer Borçlar			
<b>TOPLAM DEĞER</b>			
Toplam Katılma Payı			
Birim Pay Değeri			
Kurucu Tarafından İktisap Edilen Katılma Payı			

## EK1-f GAYRİMENKUL YATIRIM FONLARINA İLİŞKİN TOPLAM DEĞER TABLOSU

	TUTARI (TL)	GRUP %	TOPLAM %
<b>A.FON PORTFÖY DEĞERİ</b>			
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>B. HAZIR DEĞERLER (+)</b>			
a) Kasa			
b) Bankalar			
c) Diğer Hazır Değerler			
<b>C.ALACAKLAR (+)</b>			
a) Takaslan Alacaklar			
b) Diğer Alacaklar			
<b>Ç. DİĞER VARLIKLAR (+)</b>			
<b>D. BORÇLAR (-)</b>			
a) Takasa Borçlar			
b) Yönetim Ücreti			
c) Ödenecek Vergi			
d) İhtiyatlar			
e) Krediler			
f) Diğer Borçlar			
<b>TOPLAM DEĞER</b>			
Toplam Katılma Payı			
Birim Pay Değeri			
Kurucu Tarafından İktisap Edilen Katılma Payı			

Değişik: Yatırım Fonlarının Finansal Raporlama Esaslarına İlişkin Tebliğ (II-14.2)'de Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (R.G.-26.02.2016/29636) m.7

[Ek- 2](#)

Değişik: Yatırım Fonlarının Finansal Raporlama Esaslarına İlişkin Tebliğ (II-14.2)'de Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (R.G.-09.10.2020/31269) m.3

"EM/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  
Bonolar

114 Kamu Kesimi Borçlanma Araçları  
Devlet Tahvilleri  
Hazine Bonoları  
Gelir Ortaklığı Senetleri  
Döviz Endeksli Tahviller

115 Kira Sertifikaları  
116 Varantlar  
117 Türev Araçlar  
118 Diğer Menkul Kıymetler

120-129 Alacaklar130-149 Diğer Varlıklar

Peşin Ödenmiş Giderler  
Kasa Noksaları  
Diğer

150-189 Borçlar

150 Banka Avansları  
155 Banka Kredileri  
160 Diğer Borçlar  
Ödenecek Banka Avans Faizleri  
Ödenecek Fon Yönetim Ücretleri  
Kasa Fazları  
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 Noter 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  
Carî 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 Tahvil Faizleri  
Hazine Bonosu Faizleri  
Gelir Ortaklığı Senetleri Kâr Payları  
Döviz 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 Tahvil Satış Kârları  
Hazine Bonosu Satış Kârları  
Gelir Ortaklığı Senetleri Satış Kârları  
Döviz 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  
Yıldaki Katılma Payları  
Tedavüdeki 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 Senetler 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

Carl Yılı 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 "



Değişik: Yatırım Fonlarının Finansal Raporlama Esaslarına İlişkin Tebliğ (II-14.2)'de Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (R.G.-26.02.2016/29636) m.7