

İstanbul, 23 Şubat 2017

2017/369

GENEL MEKTUP
No: 774

İlgili: Portföy Yönetim Şirketleri

Bilgi: Aracı Kurumlar
Bankalar
Yatırım Ortaklıkları

Konu : Gayrimenkul ve Girişim Sermayesi Yatırım Fonlarının Finansal Tabloları hk.

SAYIN ÜYEMİZ,

Sermaye Piyasası Kurulu'nun (Kurul) II-14.2 sayılı Yatırım Fonlarının Finansal Raporlama Esaslarına İlişkin Tebliği düzenlemeleri kapsamında, gayrimenkul ve girişim sermayesi yatırım fonlarının finansal tabloları hakkında Kurul Karar Organı'nın 17.02.2017 tarih ve 7/260 sayılı toplantısında alınan karara ilişkin açıklamalar içeren Kurul'un 22.02.2017 tarih ve 12233903-662.02-E.2401 sayılı yazısını Genel Mektubumuz ekinde gereği için bilgilerinize sunarım.

Saygılarımla,

İlkay ARIKAN
Genel Sekreter

Ek: Kurul'un 22.02.2017 tarih ve 12233903-662.02-E.2401 sayılı yazısı.





T.C.
BAŞBAKANLIK
Sermaye Piyasası Kurulu
Kurumsal Yatırımcılar Dairesi Başkanlığı

Sayı : 12233903-622.02-E.2401

22.02.2017

Konu : Gayrimenkul ve girişim sermayesi yatırım
fonlarının finansal tabloları hk.

TÜRKİYE SERMAYE PİYASALARI BİRLİĞİ
Büyükdere Caddesi No:173 1. Levent Plaza A Blok Kat:4
34394 Levent/İstanbul

Kurulumuz Karar Organı'nın 17.02.2017 tarih ve 7/260 sayılı toplantısında diğer hususların yanı sıra, konuya ilişkin tereddütlerin giderilmesi ve uygulamada birliğin sağlanabilmesini teminen;

A) Gayrimenkul ve girişim sermayesi yatırım fonlarının;

i) II-14.2 sayılı Yatırım Fonlarının Finansal Raporlama Esaslarına İlişkin Tebliği'nin (Finansal Raporlama Tebliği) 6. maddesinin birinci fıkrası kapsamında, finansal tablo hazırlama yükümlülüğünün fonun kuruluş işlemlerinin tamamlanmasını müteakip başlamasına,

ii) Finansal Raporlama Tebliği'nin 17. maddesinin birinci fıkrası kapsamında, finansal tablolarının ilk katılma payı satışının gerçekleştiği tarihten başlamak üzere bağımsız denetime tabi tutulmasına,

B) Söz konusu hususların, portföy yönetimi şirketlerinin bilgilendirilmesi amacıyla Birliğinize bildirilmesine
karar verilmiştir.

Bilgi edinilmesini ve gereğini rica ederim.

Onur ATILLA
Daire Başkanı (T.)