

İstanbul, 10 Temmuz 2017

2017/1288

GENEL MEKTUP
No: 781

İlgili: Portföy Yönetim Şirketleri

Bilgi: Aracı Kurumlar
Bankalar
Yatırım Ortaklıkları

Konu : Gayrimenkul ve Girişim Sermayesi Yatırım Fonları hk.

SAYIN ÜYEMİZ,

Gayrimenkul ve girişim sermayesi yatırım fonları hakkında;

- Sermaye Piyasası Kurulu'nun (Kurul) 11-14.2 sayılı "*Yatırım Fonlarının Finansal Raporlama Esaslarına İlişkin Tebliğ*"in 6 ncı maddesinin birinci fıkrası, 17 nci maddesinin birinci fıkrası ve 21 inci maddesinin dokuzuncu fıkrasında yer alan hükümler kapsamında gerekli işlemlerin yerine getirilmesi hususunun,
- Kurul'un 07.10.2016 tarih ve 2016/26 sayılı Bülteni'nde ilan edilen 07.10.2016 tarih ve 27/874 sayılı Kurul Kararı'nın,

Birliğimiz üyesi portföy yönetim şirketlerine hatırlatılmasına yönelik 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 10.07.2017 tarih ve 12233903-305.02-E.8198 sayılı yazısı.

TÜRKİYE SERMAYE PİYASALARI BİRLİĞİ





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

Sayı : 12233903-305.02-E.8198
Konu : Gayrimenkul ve girişim sermayesi yatırım
fonları hk.

10.07.2017

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

Bilindiği üzere, Kurulumuzun II-14.2 sayılı Yatırım Fonlarının Finansal Raporlama Esaslarına İlişkin Tebliği'nin (Tebliğ);

- "Finansal rapor düzenleme yükümlülüğü" başlıklı 6'ncı maddesinin birinci fıkrasında, "*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.*"

- "Finansal raporların bağımsız denetimi" başlıklı 17'nci maddesinin birinci fıkrasında, "*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.*"

- "Gayrimenkul yatırım fonları ve girişim sermayesi yatırım fonlarına ilişkin özel hükümler" başlıklı 21'inci maddesinin dokuzuncu fıkrasında ise, "*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.*"

hükümlerine yer verilmiştir.

Ayrıca, Kurulumuz Karar Organı'nın 07.10.2016 tarih ve 27/874 sayılı toplantısında alınan, *ülkemizdeki kurumsal yatırımcı tabanı ile kolektif yatırım sektörünün gelişiminin ve girişim*

sermayesi yatırım fonlarının teşvik edilmesinin sağlanmasını teminen girişim sermayesi yatırım fonları için 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu'nun 130'uncu maddesi kapsamında üçer aylık dönemler için uygulanan Kurul ücreti oranının %0,005 (yüzbinde beş) yerine 2017 yılından başlayarak 2020 yılının sonuna kadar %0 (yüzde sıfır) olarak uygulanmasına ilişkin karar, Kurulumuzun 07.10.2016 tarih ve 2016/26 sayılı Bülteni'nde ilan edilmiştir.

Bu çerçevede, Tebliğ'in 6'ncı maddesinin birinci fıkrası, 17'nci maddesinin birinci fıkrası ve 21'inci maddesinin dokuzuncu fıkrasında yer alan hükümler kapsamında gerekli işlemlerin yerine getirilmesi hususunun ve Kurulumuzun 07.10.2016 tarih ve 2016/26 sayılı Bülteni'nde ilan edilen 07.10.2016 tarih ve 27/874 sayılı Kurulumuz Kararı'nın Birliğiniz üyesi portföy yönetim şirketlerine hatırlatılmasını rica ederim.

Onur ATILLA
Daire Başkanı (T.)