

İstanbul, 01 Şubat 2019

2019/159

## GENEL MEKTUP No: 809

İlgili : Portföy Yönetim Şirketleri

Bilgi : Aracı Kurumlar  
Bankalar  
Yatırım Ortaklıkları

Konu : TFRS 9 Finansal Araçlar standardının fonlar açısından uygulanması Hk.

Türkiye Finansal Raporlama Standardı-9 Finansal Araçlar (TFRS 9) standardının yatırım fonları, emeklilik yatırım fonları, gayrimenkul yatırım fonları, girişim sermayesi yatırım fonları ve borsa yatırım fonları tarafından uygulanması hakkında Sermaye Piyasası Kurulu'nun (Kurul) 31.01.2019 tarih ve 7/150 sayılı toplantısında alınan karara ilişkin açıklamalar içeren Kurul'un 01.02.2019 tarih ve 12233903-622.02-E.1525 sayılı yazısını ekte gereği için bilgilerinize sunarım.

Saygılarımla,

İlkay ARIKAN  
Genel Sekreter

Ek : Kurul'un 01.02.2019 tarih ve 12233903-622.02-E.1525 sayılı yazısı.





Sermaye Piyasası Kurulu  
Kurumsal Yatırımcılar Dairesi Başkanlığı

Sayı :12233903-622.02-E.1525

01.02.2019

Konu :TFRS 9 Finansal Araçlar standardının fonlar  
açısından uygulanması hk.

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

Türkiye Finansal Raporlama Standardı-9 Finansal Araçlar (TFRS 9) standardının yatırım fonları, emeklilik yatırım fonları, gayrimenkul yatırım fonları, girişim sermayesi yatırım fonları ve borsa yatırım fonları tarafından uygulanmasına ilişkin sektörden gelen görüş taleplerinin değerlendirildiği Kurulumuz Karar Organı'nın 31.01.2019 tarih ve 7/150 sayılı toplantısında,

1) Yatırım fonları, emeklilik yatırım fonları, borsa yatırım fonları, gayrimenkul yatırım fonları ve girişim sermayesi yatırım fonları tarafından hazırlanan fiyat raporlarının ilgisine göre II-14.2 sayılı Yatırım Fonlarının Finansal Raporlama Esaslarına İlişkin Tebliğ (Fon Finansal Raporlama Tebliği) ile Emeklilik Yatırım Fonlarının Kuruluş ve Faaliyetlerine İlişkin Esaslar Hakkında Yönetmelik'te (EYF Yönetmeliği) yer alan değerlendirme esasları çerçevesinde hazırlanması ve yatırımcılar/katılımcılar tarafından yapılacak fon katılma payı/emeklilik yatırım fonu payı alım satımının fiyat raporunda ilgili gün için belirlenen birim pay fiyatı üzerinden gerçekleştirilmesi,

2) Anılan fonların finansal tablolarının hazırlanmasında ise Fon Finansal Raporlama Tebliği'nin 2. ve 5. maddelerinin birinci fıkraları kapsamında ilgili Türkiye Muhasebe Standartları/Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının esas alınması

gerektiği dikkate alınarak,

A) Yatırım fonları, emeklilik yatırım fonları, borsa yatırım fonları, gayrimenkul yatırım fonları ve girişim sermayesi yatırım fonlarının fiyat raporlarının ilgisine göre Fon Finansal Raporlama Tebliği ve EYF Yönetmeliği hükümlerinde yer alan değerlendirme usulleri dikkate alınarak hazırlanması ve fon katılma payı/emeklilik yatırım fonu payı alım satımlarının fiyat raporlarında ilgili gün için belirlenen birim pay fiyatı üzerinden gerçekleştirilmesi uygulamasına devam edilmesine,

B) TFRS 9 Standardı kapsamında, finansal tablolarda değer düşüklüğü karşılığı nedeniyle fiyat raporlarına göre fon toplam/net varlık değerinde bir farklılık oluşması halinde söz konusu farklılığın gerekçesine fonların finansal raporlarında yer alan "Fiyat Raporundaki ve Finansal Durum Tablosundaki Toplam Değer/Net Varlık Değeri Mutabakatı" başlıklı finansal tablo dipnotlarında yer verilmesine,

C) Konu hakkında üyelerinizin bilgilendirilmesini teminen Birliğinize bilgi verilmesine karar verilmiştir.

Bilgi edinilmesini ve gereğini rica ederim.

*e-imzalıdır*  
Erkan ÖZGÜÇ  
Daire Başkan Yrd. (T.)