



MERKEZİ KAYIT KURULUŞU A.Ş.

Tarih
12/03/2024

GENEL MEKTUP
No: 1005

Referans
\\KAP Düzenlemeleri\\

KONU: FONLARIN 2023 YIL SONU VE 2024 ARA DÖNEM FİNANSAL RAPOR TARİHLERİ

İLGİLİ: SAYIN GENEL MÜDÜR VE SERMAYE PİYASASI YÖNETİCİLERİ (PORTFÖY YÖNETİM ŞİRKETLERİ)

Sermaye Piyasası Kurulunun (SPK/Kurul) 2024/14 sayılı Bülteni'nde yayımlanan 07.03.2024 tarih ve 14/382 sayılı kararında, "İlk enflasyona geçişte yatırım fonlarının enflasyon muhasebesi uygulamamış olması ile 20.02.2024 tarihli ve 165 nolu Vergi Usul Kanunu Sirkülerinde yer alan hükümler dikkate alınarak, yatırım fonlarının TMS/TFRS uyarınca hazırlayacakları finansal tablolarında enflasyon muhasebesi uygulanmamasına" karar verildiği duyurulmuştur.

Kurul'un 11.03.2024 tarih ve 50983 sayılı yazısında, yatırım fonlarına enflasyona göre düzeltilmemiş **finansal raporlarının bildirim için Kurul Karar tarihini takiben 1 ay süre** verilmesine karar verildiği bildirilmiştir.

Bu kapsamda, 05.01.2024-999 ve 12.01.2024-1000 sayılı Genel Mektuplarımız ile duyurduğumuz yatırım fonlarının 2023 yıllık ve 2024 yılı ara dönem finansal raporlarının süreleri ilişikteki şekilde değiştirilmiş olup (Ek), finansal raporların son gönderim tarihlerini geçmeyecek şekilde KAP'a gönderilmesi gerekmektedir.

Konuya ilişkin her türlü soru için kapdestek@mkk.com.tr adresine başvurulabilir.

Bilgi edinilmesini ve gereğini rica ederiz.

Saygılarımızla,

MERKEZİ KAYIT KURULUŞU A.Ş.

Dr. F. Ayzer BİLGİÇ
Kamuyu Aydınlatma Hizmetleri
Direktörü

Özkan İlkay KIZILTOPRAK
Piyasa Operasyonları
Genel Müdür Yardımcısı

Ek: Fonların Finansal Rapor Gönderim Tarihleri.

EK: FONLARIN FİNANSAL RAPOR GÖNDERİM TARİHLERİ

Fon Tipi	Yıl	Dönem Bilgisi	Son Gönderim Tarihi	BD	FR
Borsa Yatırım Fonları, Yatırım Fonları, Gayrimenkul Yatırım Fonları ve Girişim Sermayesi Yatırım Fonları	2023	4. 3 aylık	08.04.2024	Var	---
Varlık Finansman ve Konut Finansman Fonları	2023	Yıllık	08.04.2024	Var	---
Gayrimenkul Yatırım Fonları ve Girişim Sermayesi Yatırım Fonları (1)	2024	2. 3 aylık	30.07.2024	Var	---

(1) Bir hesap dönemi içerisinde bir kereden fazla katılma payı fiyatı açıklayan gayrimenkul yatırım fonları ve girişim sermayesi yatırım fonları 6 aylık ara dönem finansal tablo düzenlemek ve bu tabloları sınırlı bağımsız denetimden geçirmek zorundadırlar.

BD: Bağımsız Denetim

FR: Faaliyet Raporu