

Faizsiz Finans Muhasebe Standardı 14

Yatırım Fonları

Standart Metni

1 Standartın Kapsamı

Bu Standart, Fıkıhî kural ve ilkelere uygun olarak kurulan ve yönetilen, kendilerini kuran kurumlardan finansal anlamda bağımsız olan yatırım araçları veya yatırım fonlarına¹ uygulanır. Fonlar, kendilerini kuran kurumlar tarafından yönetilebilir veya yönetilmeyebilir ve ayrı bir tüzel kişiliğe sahip olabilir veya olmayabilir. Çok sayıda yatırımcı, Fonların varlıklarındaki sahiplik hakları ile kâr veya zarardaki hak sahipliğini temsil eden pay veya eş değer birimler şeklinde bu Fonların sermayesine katkıda bulunur.

Bu Standart aşağıdakilere uygulanmaz:

- a) Kurucu kurumun finansal durum tablosunda muhasebeleştirilen Fonlar ve
- b) Pay veya birim şeklinde olmayan kısıtlanmış yatırım hesaplarının Fonları.

Bu Standart hükümlerinin, Fonun ana sözleşmesine ya da faaliyette bulunduğu ülkenin mevzuatına aykırı olması durumunda, söz konusu aykırılık açıklanır. (Paragraf 1)

2 Genel Hükümler

2/1 Tam bir finansal tablolar seti

Fonlar tarafından hazırlanacak tam bir finansal tablolar seti aşağıdakilerden oluşur:

- a) Net Varlıklar Tablosu.
- b) Portföy Yatırımları, Alacakları ve Finansmanı Tablosu.
- c) Faaliyetler Tablosu.
- d) Net Varlıklar Değişim Tablosu veya Nakit Akış Tablosu.
- e) Seçilmiş Finansal Göstergeler Tablosu.
- f) Finansal tablo dipnotları.
- g) Faizsiz Finans Kuruluşları için Yönetişim Standardı 1: Danışma Kurulunun Atanması, Oluşumu ve Raporu'nda belirtilen danışma kurulu raporu.
- h) Finansal tablo kullanıcıları tarafından gerekli görülen bilgilerin sağlanmasına yardımcı olan her tür diğer tablo, rapor ya da çizelge. (Paragraf 2)

2/2 Finansal tablolarda yer alan karşılaştırmalı tutarlar

Fon, bir önceki karşılaştırılabilir dönemin finansal tablolarını da içeren karşılaştırmalı finansal tablolarını sunar. Yayımlanan karşılaştırmalı finansal

¹ Bundan sonra Fon veya Fonlar olarak ifade edilecektir.

- tablolardaki sunum yöntemleri ve açıklamalar; kullanıcıların Fonun finansal tablolarındaki fiili değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikler arasında ayırım yapabilmesine imkân tanır. (Paragraf 3)
- 2/3 Finansal tabloların biçimi ve sınıflandırması ile finansal tablolarda kullanılan terimler
- Finansal tablolarda kullanılan biçim ve sınıflandırmalar, tablo içeriğinin açıkça sunulmasını sağlar. Ayrıca, finansal tabloların içeriğini ifade etmek için kullanılan terimlerle, kullanıcıların tabloların içerdiği bilgileri anlaması ve kavraması sağlanır. (Paragraf 4)
- 2/4 Sayfaların ve dipnotların numaralandırılması
- Finansal tabloları ve ilgili dipnotları içeren sayfalar ardışık olarak numaralandırılır. Finansal tablo dipnotlarına açık ve belirgin başlıklar verilir ve finansal tablolardaki ilgili kalemlere çapraz referanslarda bulunulur. (Paragraf 5)
- 2/5 Finansal tabloların ayrılmaz bir parçası olan dipnotlar
- Finansal tablo dipnotları, tabloların ayrılmaz bir parçasıdır. Finansal tabloları içeren her sayfanın altında aşağıdaki ifade yer alır.
- “Finansal tabloların - ilâ - sayılı dipnotları, finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır”.
- Bununla birlikte dipnotlara, finansal tablo içeren son sayfadan hemen sonra yer verilir. (Paragraf 6)

3 Net Varlıklar Tablosu

- 3/1 Net varlıklar tablosu, ana sınıflara ayrılmış şekilde raporlama dönemi sonundaki tüm varlık ve yükümlülükleri içerir. Bu tablonun alt kısmında, raporlama dönemi sonunda Fonun payları/birimleri ile pay/birim başına net varlık değerlerini sunmak için bir bölüm ayrılır. (Paragraf 7)
- 3/2 Varlık ve yükümlülüklerin değerlemesinde kullanılan muhasebe politikaları tutarlı bir şekilde uygulanır. Bu politikalarda bir değişiklik yapılması durumunda, değişikliğin nedenlerini ve önemli olması durumunda değişikliğin cari raporlama dönemine olan etkisini içerecek şekilde politika değişikliğine ilişkin açıklama yapılır. (Paragraf 8)
- 3/3 Pay/birim başına net varlık değeri, raporlama dönemi sonunda her bir pay/birimle ilişkilendirilebilen net varlıkların tutarıdır. Pay/birim başına net varlık değeri; net varlıkların tedavüldeki (Fonun ihraç ettiği paylardan kendi elinde tuttuğu paylar dışındaki) paylara/birimlere bölünmesiyle hesaplanır. (Paragraf 9)
- 3/4 Varlıklar altında birbirini izleyecek şekilde aşağıdaki sınıflar raporlanır.
- a) Nakit ve nakit benzerleri,
 - b) Yatırımlar (gelir veya ticari amaçlı),

- c) Alacaklar (örneğin, Murabâha alacakları, Selem alacakları, İstisnâ alacakları),
 - d) Finansman,
 - e) Her tür diğer varlıklar. (Paragraf 10)
- 3/5 Nakit ve nakit benzerleri aşağıdakileri içerir:
- a) Eldeki nakit bakiyeler ile banka bakiyeleri,
 - b) Fonun raporlama para birimi ve yabancı para cinsinden kısa vadeli yatırımlar.
- Nakit bakiyelerin kullanımına ilişkin her tür kısıtlamalar, finansal tablo dipnotlarında açıklanır. (Paragraf 11)
- 3/6 Yatırımlar ayrı şekilde sınıflandırılarak raporlanır ve nakit benzeri değerleri üzerinden ölçülür. Nakit benzeri değer mevcut değilse, yatırımlar net defter değeri üzerinden ölçülür. Yatırımların brüt defter değeri ve ilgili değerlendirme karşılıkları, finansal tablo dipnotlarında açıklanır. (Paragraf 12)
- 3/7 Fonun yatırımlarını ölçmek için kullandığı muhasebe politikaları, finansal tablo dipnotlarında açıklanır. (Paragraf 13)
- 3/8 Alacaklar, tarihi maliyetlerinden şüpheli alacak karşılıkları ve ertelenmiş gelirler düşülerek hesaplanan nakit benzeri değeri üzerinden ölçülür. (Paragraf 14)
- 3/9 Alacaklar ayrı şekilde sınıflandırılarak raporlanır ve finansal tablo dipnotlarında alacakların niteliği, şartları, vadesi, teminatları, ilgili her tür değerlendirme karşılığı ve kısıtlama (örneğin ibra veya tasfiye amacıyla el koyma amacıyla) açıklanır. (Paragraf 15)
- 3/10 Finansman ayrı şekilde sınıflandırılarak raporlanır ve nakit benzeri değeri üzerinden ölçülür. Nakit benzeri değer mevcut değilse, finansman net defter değeri üzerinden ölçülür. Finansmanın brüt defter değeri ve ilgili değerlendirme karşılıkları, finansal tablo dipnotlarında açıklanır. (Paragraf 16)
- 3/11 Diğer varlıklar ayrı şekilde sınıflandırılarak raporlanır. Önemli olması durumunda her bir diğer varlık kalemi finansal tablo dipnotlarında ayrı ayrı açıklanır (örneğin peşin ödenen giderler, peşin ödenen vergiler ile kuruluş ve örgütlenme giderleri). (Paragraf 17)
- 3/12 Yabancı para cinsinden varlıklar, finansal tablo tarihinde geçerli olan spot döviz kurları esas alınarak, Fonun raporlama para birimine çevrilir. (Paragraf 18)
- 3/13 Kuruluş ve örgütlenme giderlerine ilişkin muhasebe politikası, finansal tablo dipnotlarında açıklanır. (Paragraf 19)
- 3/14 Önemli olması durumunda aşağıdaki sınıflar ayrı olarak ve aşağıdaki sırayla yükümlülükler altında raporlanır:

- a) Borçlar (örneğin, geri alınan ancak ödenmemiş paylar/birimler, borçlanarak alınmış menkul kıymetler ve yönetici veya mütevellilere ödenecek ücretler),
- b) Tahakkuk eden yükümlülükler (örneğin, vadesi gelen ama henüz ödenmemiş taahhütler) ve
- c) Diğer yükümlülükler (örneğin, ertelenmiş hasılat, ödenecek temettü ve dağıtımlar).

Bu yükümlülüklerin nitelikleri ve vadeleri finansal tablo dipnotlarında açıklanır. (Paragraf 20)

3/15 Finansal tablo dipnotlarında, Fonun payları veya birimleri hakkında türlerine göre bilgiler açıklanır. Açıklama, aşağıda belirtilen pay veya birim türlerinin her birini içerir:

- a) Kayıtlı payların/birimlerin sayısı,
- b) İhraç edilen payların/birimlerin sayısı,
- c) Ödenmiş paylar/birimler,
- d) Nominal değer ve
- e) Her tür imtiyaz. (Paragraf 21)

4 Portföy Yatırımları, Alacakları ve Finansmanı Tablosu

4/1 Fon, elde tutulan her bir varlık türüne ilişkin tutarları raporlamak için bir portföy yatırımları, alacakları ve finansmanı tablosu hazırlar. Bu tablo; finansal tabloların tarihi itibarıyla her bir varlık türünü, Fonun toplam varlıklarının bir yüzdesi olarak açıklar. Bu tablo Fonun, finansal tabloların tarihi itibarıyla yatırım hedeflerini ne kadar yakından izlediğine ilişkin bir gösterge sağlar. (Paragraf 22)

4/2 Portföy yatırımları, alacakları ve finansmanı tablosu; yatırımlar, alacaklar ve finansman olmak üzere üç ana bölümden oluşur. Her bir bölümün bileşenlerine ilişkin olarak varlık türü, sektör, tek bir müşteri, ülke veya coğrafi bölgeye olan her tür yoğunlaşma, vade süreleri veya nakde dönüşmek için tahmini sürelerle göre finansal tablo dipnotlarında açıklamalar yapılır. (Paragraf 23)

5 Faaliyetler Tablosu

5/1 Fon, net varlıklarındaki faaliyetlerinden kaynaklanan artış ve azalışları raporlamak için bir faaliyetler tablosu hazırlar. (Paragraf 24)

5/2 Faaliyetler tablosu aşağıdaki ana bölümleri içerir:

- a) Yatırım, satış ve finansman gelirleri,
- b) Giderler,
- c) Yatırım, satış ve finansmandan kaynaklanan net kâr veya zarar,

- d) Yatırım ve finansmandan kaynaklanan gerçekleşmiş ve/veya gerçekleşmemiş kazanç veya kayıplar,
 - e) Yatırım ve finansmandan kaynaklanan net kazanç veya kayıplar,
 - f) Mudârib payı öncesi net kâr (veya zarar) (Fonun Mudârebeye göre yönetilmesi durumunda) ve
 - g) Net varlıklardaki, Mudârib payı sonrası faaliyetlerden kaynaklanan artış veya azalışlar. (Paragraf 25)
- 5/3 Faaliyetler tablosunda “Yatırım, Satış ve Finansman Gelirleri” kalemi raporlanır ve söz konusu kalemden giderler düşülerek “Yatırım, Satış ve Finansmandan Kaynaklanan Net Kâr veya Zarar” kalemine ulaşılır. (Paragraf 26)
- 5/4 Giderler aşağıdakileri içerir:
- a) Yönetim giderleri (Fonun vekâletle yönetilmesi durumunda),
 - b) Profesyonel ücretler,
 - c) İdari giderler,
 - d) Kayıt ücretleri,
 - e) Pazarlama giderleri (örneğin izahname giderleri ve diğer yatırımcıların bilgileri) ve
 - f) Diğer giderler.
- Önemli gider kalemleri ayrı şekilde raporlanır. (Paragraf 27)
- 5/5 Aşağıdaki kalemler “Yatırım ve Finansmandan Kaynaklanan Gerçekleşmiş ve Gerçekleşmemiş Kazanç veya Kayıplar” başlığı altında raporlanır:
- a) Yatırım ve finansmandan kaynaklanan net gerçekleşmiş kazanç veya kayıplar,
 - b) Yatırım ve finansman değerindeki değişimlerden kaynaklanan gerçekleşmemiş kazanç veya kayıplar.
- Bu iki kalem, “Yatırım ve Finansmandan Kaynaklanan Net Kazanç veya Kayıplar” kalemine ulaşmak için toplanır. (Paragraf 28)
- 5/6 “Yatırım, Satış ve Finansmandan Kaynaklanan Net Kâr veya Zarar” kalemi, “Yatırım ve Finansmandan Kaynaklanan Net Kazanç veya Kayıplar” kalemine eklenerek “Mudârib Payı Öncesi Net Kâr veya Zarar” bulunur (Fon’un Mudârebeye göre yönetilmesi durumunda). (Paragraf 29)
- 5/7 Mudârib payı, “Mudârib Payı Öncesi Faaliyetlerden Kaynaklanan Net Kâr veya Zarar” kaleminden düşülerek “Mudârib Payı Sonrası Faaliyetlerden Kaynaklanan Net Varlıklardaki Artış veya Azalışlar” bulunur. (Paragraf 30)
- 5/8 Nakdi temettüden doğan gelirler, açıklandıkları tarihteki açıklanan ödeme tutarı

- üzerinden finansal tablolara alınır. (Paragraf 31)
- 5/9 Pay şeklindeki temettüler (bedelsiz paylar) yatırım portföyüne eklenir ve Madde 3/6’da ifade edilen şekilde ölçülür. (Paragraf 32)
- 5/10 Gerçekleşmiş sermaye kazanç veya kayıpları satış tarihinde finansal tablolara alınır ve aşağıdakiler arasındaki fark üzerinden ölçülür:
- a) Varlıkların satış fiyatı ve
 - b) Bunların defter değerleriyle satış işlemini tamamlamak için katlanılan her tür giderin toplamı. (Paragraf 33)
- 5/11 Yabancı para alış-satış işlemlerinden doğan kazanç veya kayıplar, işlem tarihinde geçerli olan spot döviz kuru kullanılarak finansal tablolara alınır. (Paragraf 34)
- 5/12 Vergi giderleri, faaliyetler tablosunda, “Mudârib Payı Öncesi Faaliyetlerden Kaynaklanan Net Kâr veya Zarar” kaleminden sonra ayrı şekilde sınıflandırılarak sunulur. Vergilere ilişkin genel şartlar, muhasebe politikalarının bir parçası olarak finansal tablo dipnotlarında açıklanır. (Paragraf 35)

6 Net Varlıklar Değişim Tablosu veya Nakit Akış Tablosu

- 6/1 Fon, net varlıklar değişim tablosu veya nakit akış tablosu hazırlar. (Paragraf 36)
- 6/2 Aşağıdaki kriterlerden herhangi birinin karşılanması durumunda Fonun net varlıklar değişim tablosu hazırlaması tercih edilir:
- a) Raporlama döneminde Fonun yatırımlarının çoğunun likiditesinin yüksek olması,
 - b) Yatırımların çoğunun piyasa değeri üzerinden muhasebeleştirilmiş olması,
 - c) Fonun yükümlülüklerinin toplam varlıklara oranının düşük olması. (Paragraf 37)
- 6/3 Fon, finansal tablo kullanıcılarına aşağıdaki hususlarda yardımcı olacak yeterli finansal bilgiyi sunmak için net varlıklar değişim tablosu hazırlar:
- a) Varlık ve yükümlülüklerdeki; yatırım, alacak ve finansman ile pay/birim işlemleri ve diğer işlemlerden kaynaklanan değişikliklerin muhasebeleştirilmesi,
 - b) Faaliyetler tablosunda yatırım, satış ve finansmandan kaynaklanan net kâr veya zararın, yatırım ve finansmandan kaynaklanan gerçekleşmiş kazanç veya kayıpların ve yatırım ve finansman değerindeki değişimlerden kaynaklanan gerçekleşmemiş kazanç veya kayıpların tutarlarının özetlenmesi,
 - c) Pay/birim sahiplerine yapılan dağıtımların ve temettülerin ilgili gelirle karşılaştırılması. (Paragraf 38)

- 6/4 Net varlıklar değişim tablosu aşağıdaki sınıfları içerir:
- a) Net varlıklarda faaliyetlerden kaynaklanan artış/azalışlar,
 - b) Pay/birim sahiplerine yapılan dağıtımlar,
 - c) Pay/birim işlemleri,
 - d) Sermaye katkıları ve
 - e) Net varlıklardaki değişimler. (Paragraf 39)
- 6/5 Net varlıklarda faaliyetlerden kaynaklanan net artış/azalışlar, net varlıklar değişim tablosunda ayrı bir sınıf olarak sunulur. (Paragraf 40)
- 6/6 Döneme ilişkin sermaye katkıları ayrı bir sınıf olarak sunulur ve finansal tablo dipnotlarında bunların niteliği ve amacı açıklanır. (Paragraf 41)
- 6/7 Net varlıklar değişim tablosu aşağıdakileri sunar:
- a) Raporlama döneminde net varlıklarda meydana gelen değişimler,
 - b) Raporlama dönemi başındaki net varlıklar,
 - c) Raporlama dönemi sonundaki net varlıklar. (Paragraf 42)
- 6/8 Net varlıklar değişim tablosundaki net varlıkların açılış ve kapanış bakiyeleri, net varlıklar tablosunda gösterilen karşılaştırılabilir bakiyelerle uyumlu olmalıdır. Açılış ve kapanış bakiyeleri arasındaki fark, dönem içinde net varlıklarda meydana gelen toplam değişikliği (artış veya azalış) yansıtır. (Paragraf 43)

7 Finansal Göstergeler Tablosu

- 7/1 Fon, finansal tablo dipnotlarından önce gelen ve ayrı bir rapor olan bir finansal göstergeler tablosu hazırlar. Bu tablo Fonun raporlama dönemi sonundaki payları/birimleri hakkındaki önemli finansal bilgileri sunar. (Paragraf 44)
- 7/2 Finansal göstergeler tablosu, son üç raporlama dönemindeki her bir pay/birim için aşağıdakileri sunar:
- a) Raporlama dönemi başındaki net varlık değeri,
 - b) Yatırım, satış ve finansmandan kaynaklanan net kâr veya zarar (tedavüldeki payların/birimlerin ağırlıklı sayısını esas alarak),
 - c) Yatırım ve finansmandan kaynaklanan net gerçekleşmiş ve/veya gerçekleştirilmemiş kazanç veya kayıplar,
 - d) Mudârib payı öncesi toplam yatırım, satış ve finansman gelirleri,
 - e) Mudârib payı,
 - f) Mudârib payı sonrası toplam yatırım, satış ve finansman gelirleri,
 - g) Yatırım, satış ve finansman gelirlerinden temettüler/dağıtımlar; yatırım ve finansmandan kaynaklanan net gerçekleşmiş kazançlardan dağıtımlar

(ödenecek temettüleri dâhil) ve sermaye getirisi,

h) Sermaye katkıları ve

i) Raporlama dönemi sonundaki net varlık değeri. (Paragraf 45)

7/3 Finansal göstergeler tablosu aşağıdaki ilave bilgileri de açıklar:

a) Raporlama dönemi sonundaki toplam net varlıklar,

b) Ağırlıklı ortalama net varlıklar,

c) Giderlerin ağırlıklı ortalama net varlıklara oranı,

d) Portföy yatırımları, alacakları ve finansmanı devir hızı ve

e) Yıllık getiri oranı. (Paragraf 46)

7/4 Finansal tablo dipnotlarında aşağıdakilerin her birini hesaplamak için kullanılan yöntemler açıklanır:

a) Giderlerin, ağırlıklı ortalama net varlıklara oranı,

b) Portföy yatırımları, alacakları ve finansmanı devir hızı ve

c) Yıllık getiri oranı. (Paragraf 47)

8 Finansal Tablo Dipnotlarında Yapılacak Açıklamalar

8/1 Fonun türü, ana faaliyeti ve yatırım faaliyetlerini yönlendiren önemli yatırım politikaları ile ulaşılmak istenen yatırım hedefleri açıklanır. (Paragraf 48)

8/2 Yatırımlar, alacaklar, finansman ve diğer varlıkları değerlemek için kullanılan muhasebe politikaları açıklanır. (Paragraf 49)

8/3 Gelirin finansal tablolara alınması için kullanılan muhasebe politikası açıklanır. (Paragraf 50)

8/4 Fonun kuruluş ve örgütlenme giderlerinin amortismanı için kullanılan muhasebe politikası açıklanır. (Paragraf 51)

8/5 Pay/birim sahiplerinin paylarının/birimlerinin tamamının ya da bir kısmının geri alınmasına ilişkin esaslar açıklanır. (Paragraf 52)

8/6 Fon ile onu yöneten taraf/ taraflar arasındaki sözleşmeye dayalı ilişki ve Fon ile portföy saklama kuruluşu arasındaki sözleşmeye dayalı ilişki açıklanır. (Paragraf 53)

8/7 Mudârib veya vekile ait olan varlıkların Fon tarafından satılmasına ilişkin esaslar açıklanır. (Paragraf 54)

8/8 Fon yöneticisi (Mudârib/vekil) ve Fon tarafından, kısmen veya tamamen müşterek şekilde finanse edilen işlemlere ilişkin esaslar açıklanır. Varsa, bu tür işlemlerin şartları da açıklanır. (Paragraf 55)

8/9 Fonun işletilmesi açısından Fonun Mudâribi/vekili tarafından yapılan yatırımlarla ilgili kurallara ilişkin esaslar açıklanır. (Paragraf 56)

- 8/10 Faizsiz Finans Muhasebe Standardı 1: Katılım Bankaları ve Faizsiz Finans Kuruluşlarının Finansal Tablolarında Genel Sunum ve Açıklama uyarınca ilişkili taraflarla yapılan işlemler açıklanır. (Paragraf 57)
- 8/11 Mudârib payı veya vekilin ücreti açıklanır. (Paragraf 58)
- 8/12 Fonun aynı Mudârib veya vekil tarafından yönetilen başka bir fondaki yatırımlarına ilişkin esaslar açıklanır. (Paragraf 59)
- 8/13 İlave pay/birim ihracıyla birlikte yapılmayan sermaye katkılarının değeri, bu katkıları yapan taraflar ve bunların sebepleri açıklanır. (Paragraf 60)
- 8/14 Varsa, Fıkhî hükümler tarafından yasaklanan kazançlar ve bunların nasıl elden çıkarıldığı açıklanır. Bununla birlikte, Fıkhî hükümler tarafından izin verilmeyen amaçlar için ödenmiş tüm tutarlar da açıklanır. (Paragraf 61)
- 8/15 Zekât ödemesinin Fonun mu yoksa pay/birim sahiplerinin mi sorumluluğu olduğu açıklanır. Fon ayrıca her bir payın/birimin Zekâtını açıklar. (Paragraf 62)
- 8/16 Fonun vergi yükümlülüklerini yerine getirmek için karşılık ayırıp ayırmadığı açıklanır. (Paragraf 63)
- 8/17 Fonun süresi ve -varsa- tasfiyesine ilişkin koşullar açıklanır. (Paragraf 64)

9 Gayrimenkul Fonları veya Diğer Fonlardaki Gayrimenkul Şeklindeki Varlıklar

- 9/1 Gayrimenkul şeklindeki varlıklar, edinim tarihinde, tarihi maliyetlerine gayrimenkul sahipliğine ilişkin tüm doğrudan giderlerin eklenmesiyle ölçülür. (Paragraf 65)
- 9/2 Gayrimenkul şeklindeki varlıklar, sonraki ölçümlerde, gayrimenkul değerlendirme uzmanlarının en son yaptıkları değerlendirme kullanılarak nakit benzeri değeri üzerinden yeniden değerlendirilir. Nakit benzeri değerinin mevcut olmadığı durumda, gayrimenkul şeklindeki varlıklar tarihi maliyet üzerinden ölçülür. Açıklama, değerlemenin yapıldığı dönemde yapılır. (Paragraf 66)
- 9/3 Fon, finansal tablo dipnotlarında sahip olduğu gayrimenkul şeklindeki varlıkların türlerini, hangi ülkede olduklarını, satın alma bedellerini, kullanılan değerlendirme yöntemlerini ve değerlemenin yapıldığı tarihleri açıklar. (Paragraf 67)

10 Yürürlük Tarihi

Bu Standart, 1 Ocak 2020 veya sonrasında başlayan hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. (Paragraf 68)

Ek (E)

Tanımlar

Yatırımlar (Gelir ve/veya Ticari Amaçlı)

- a) Yatırımlar, gelir elde etmek amacıyla; pay, faizsiz tahvil veya yatırım fonu birimi elde etmek için kaynakların tahsisidir. Bu tanım, satma niyetiyle geliştirme amacıyla edinilen herhangi bir varlığa yapılan yatırım ile kiralama amacıyla varlık edinimini içerir.
- b) Yatırımlar, ticari amaçla payların alımı ve satımıdır.

Satışlar

Satış; Murâbaha, Selem ve İstisnâ gibi faizsiz araçların kullanılmasıyla yapılan bir değişim işlemidir.

Finansman

Finansman, Mudârebe ve/veya Müşârekenin kullanıldığı bir işlemidir.

Net Varlıklar

Bir Fonun net varlıkları; pay/birim sahiplerinin katkılarını, net dağıtılmamış yatırım kârlarını (veya yatırım zararlarını), dağıtılmamış net gerçekleşmiş ve gerçekleşmemiş kazançları (veya kayıpları) ve yatırımların ve diğer varlıkların değerindeki net artış/azalışları içerecek şekilde pay/birim sahiplerinin sermayesini temsil eder.

Sermaye Katkıları

Sermaye katkıları; Fon yöneticisinin gelecekte ortaya çıkabileceğini düşündüğü yükümlülükleri finanse etmek için Fonda yer alan yatırımcılardan veya başkalarından toplanan ilave fonlardır. Söz konusu sermaye katkıları karşılığında yeni paylar/birimler ihraç edilemez.

Pay/Birim Sahiplerine Yapılan Dağıtımlar

Pay/birim sahiplerine yapılan dağıtımlar; yatırımlardan, satışlardan ve finansmandan kaynaklanan net gelirlerin dağıtımını, yatırımlardan ve finansmandan elde edilen gerçekleşmiş kazançların dağıtımını ve sermaye getirisini içerir.

Sermaye İşlemleri

Sermaye işlemleri; payların/birimlerin satışı ile dağıtımların/temettülerin yeniden yatırıma yönlendirilmesi için ihraç edilen paylardan/birimlerden geri alınan payların/birimlerin düşülmesi işlemi içerir.

Ek (F)

Finansal Tablolara ve İçerdikleri Açıklamalara İlişkin Örnek

Not:

Bu örneğin amacı, Standardın bazı hükümlerinin uygulamasını göstermektir. Örnek, finansal tablolarda sunum ve açıklama için sadece kabul edilebilir yöntemleri gösterme amacını taşımamaktadır. Bununla birlikte, örnek Standardın tüm hükümlerini yansıtmamaktadır.

Yatırım Fonu 1 31.12.202X Tarihli Net Varlıklar Tablosu

	202X (Cari Dönem) TL	202Y (Önceki Dönem) TL
Varlıklar:		
Nakit ve Nakit Benzerleri		
Yatırımlar		
Ticari amaçlı menkul kıymetler		
Yatırım amaçlı menkul kıymetler		
Kiralamaya konu varlıklar		
Alacaklar		
Satış alacakları (Murâbaha, İstisnâ, Selem vb)		
Diğer alacaklar		
Finansman (Mudârebe ve Müşâreke)		
Diğer Varlıklar		
Toplam Varlıklar	xx	xxx
Yükümlülükler:		
Borçlar		
Satın alınan paylar/birimler		
Satın alınan menkul kıymet portföyleri		
Tahakkuk Eden Giderler		
Diğer Yükümlülükler		
Toplam Yükümlülükler	xx	xxx
Net Varlıklar	xx	xxx
Tedavüldeki Pay/Birim Sayısı		
Birim Başına Net Varlıklar		

(*) İlişikteki No. () ilâ No () dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz bir parçasını oluşturur.

Yatırım Fonu 1
31.12.202X Tarihli Portföy Yatırımları, Alacakları ve Finansmanı Tablosu

	202X (Cari Dönem) TL	Portföydeki Yüzdesi (%)	202Y (Önceki Dönem) TL	Portföydeki Yüzdesi (%)
Yatırımlar				
Özkaynak				
Sukuk (Faizsiz tahviller)				
Kiralamaya konu varlıklar				

Alacaklar				
Murâbaha				
İstisnâ				
Selem				

Finansman				
Mudârebe				
Müşâreke				
Toplam Yatırımlar,		%100		%100
Alacaklar ve Finansman				

(*) İlişikteki No. () ilâ No () dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz bir parçasını oluşturur.

Yatırım Fonu 1
31.12.202X Tarihinde Sona Eren Yıla İlişkin Faaliyetler Tablosu

	202X (Cari Dönem) TL	202Y (Önceki Dönem) TL
Yatırım, Satış ve Finansman Gelirleri		
Yatırımlar		
Alacaklar		
Finansman		
Diğer Gelirler		
Toplam Yatırım, Satış ve Finansman Geliri	xx	xxx
Giderler		
Yönetim Giderleri (Fonun vekâletle yönetilmesi durumunda)		
Profesyonel Ücretler		
İdari Giderler		
Kayıt Ücretleri		
Pazarlama Giderleri		
Diğer Giderler		
Toplam Giderler	xx	xxx
Yatırım, Satış ve Finansmandan Kaynaklanan Net Kâr/Zarar	xx	xxx
Yatırım ve Finansmandan Kaynaklanan Gerçekleşmiş ve/veya Gerçekleşmemiş Kazanç/Kayıplar		
Yatırım ve Finansmandan Kaynaklanan Net Gerçekleşmiş Kazanç/Kayıplar		
Yatırım ve Finansman Değerindeki Değişimlerden Kaynaklanan Artış/Azalış		
Yatırım ve Finansmandan Kaynaklanan Net Kazanç/Kayıplar	xx	xxx
Mudârib Payı Öncesi Net Kâr/Zarar	xx	xxx
Mudârib Payı (-)	(xx)	(xxx)
Net Varlıklardaki, Mudârib Payı Sonrası Faaliyetlerden Kaynaklanan Artış/Azalış	xx	xxx

(*) İlişikteki No. () ilâ No () dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz bir parçasını oluşturur.

Yatırım Fonu 1
31.12.202X Tarihinde Sona Eren Yıla İlişkin Net Varlıklar Değişim Tablosu

	202X (Cari Dönem) TL	202Y (Önceki Dönem) TL
Pay/Birim Sahiplerine Yapılan Dağıtımlar (-)		
Net Varlıklarda Faaliyetlerden Kaynaklanan Artış/Azalışlar		
Yatırım, Alacak ve Finansmandan Kaynaklanan Net Kâr Kaynaklı		
Yatırım ve Finansmandan Kaynaklanan Net Gerçekleşmiş Kazanç Kaynaklı		
Sermaye Getirisi		
Toplam Dağıtımlar	xx	xxx
Sermaye İşlemleri		
Pay/Birim Satışı		
Dağıtımların Yeniden Yatırıma Yönlendirilmesi		
İçin İhraç Edilen Paylar/Birimler		
Geri Alınan Paylar/Birimler (-)		
Net Pay/Birim İşlemleri	xx	xxx
Sermaye Katkıları	xx	xxx
Döneme Ait Net Varlıklardaki Değişim	xx	xxx
Net Varlıklar – Dönem Başı	xx	xxx
Net Varlıklar – Dönem Sonu	xx	xxx

(*) İlişikteki No. () ilâ No () dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz bir parçasını oluşturur.

Yatırım Fonu 1
31.12.202X Tarihinde Sona Eren Üç Yıla İlişkin Finansal Göstergeler Tablosu

Pay/Birim Başına Bilgi

	Cari Yıl	İkinci Yıl	İlk Yıl
Net Varlık Değeri – Dönem Başı			
Yatırım, Satış ve Finansman Gelirleri			
Yatırım, Satış ve Finansmandan Kaynaklanan Net Kâr			
Yatırım ve Finansmandan Kaynaklanan Net Gerçekleşmiş ve/veya Gerçekleşmemiş Kazanç veya Kayıplar			
Mudârib Payı Öncesi Toplam Yatırım, Satış ve Finansman Gelirleri			
Mudârib Payı (-)			
Mudârib Payı Sonrası Toplam Yatırım, Satış ve Finansman Gelirleri			
Pay/Birim Sahiplerine Dağıtımlar			
Yatırım, Satış ve Finansmandan Kaynaklanan Net Kârdan Yapılanlar			
Yatırım ve Finansmandan Kaynaklanan Net Gerçekleşmiş Kazançtan Yapılanlar			
Sermaye Getirisi			
Toplam Dağıtımlar			
Sermaye Katkıları			
Net Varlık Değeri – Dönem Sonu			
Finansal Oranlar/Destekleyici Bilgiler			
Toplam Net Varlıklar – Dönem Sonu (Milyon TL)			
Ağırlıklı Ortalama Net Varlıklar (Milyon TL)			
Giderlerin Ağırlıklı Ortalama Net Varlıklara Oranı	%	%	%
Portföy Yatırımları, Alacakları ve Finansmanı Devir Hızı	%	%	%
Yıllık Getiri Oranı	%	%	%

(*) İlişikteki No. () ilâ No () dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz bir parçasını oluşturur.