

Ek: Fon Portföyünden Karşılık Ayrılan ÖSBA ve Kira Sertifikaları Nakit Ödeme İşlemlerine İlişkin Esaslar

Sermaye Piyasası Kurulu (SPK) ilke kararı çerçevesinde, fon portföylerinde yer alan özel sektör borçlanma araçları ve kira sertifikalarına ilişkin olarak karşılık ayrılması uygulamalarında, karşılık ayrılan ÖSBA ve kira sertifikalarına ilişkin ana para ve veya kupon ödeme işlemlerinde uygulama, aşağıda yer alan esaslar doğrultusunda yönlendirilir.

- 1- %100 oranında karşılık ayrılmış fon portföyünde yer alan ÖSBA ve kira sertifikalarının tutarının fon toplam değerinin %5'ini aşması veya Kurul Karar Organı tarafından tasfiyesine karar verilmiş veya tasfiye edilmesi talebi olumlu karşılanmış bir yatırım fonunun portföyünde %100 oranında karşılık ayrılmış ÖSBA veya kira sertifikası bulunması durumunda, fon kurucusu tarafından %100 karşılığın ayrıldığı tarih, karşılık ayrılan fon bilgisi, ÖSBA/kira sertifikası bakiyesi, ve karşılık ayrılan kıymetlerin aktarıldığı yan hesap bilgileri MKK'ya yazılı olarak bildirilir.
- 2- MKK tarafından, %100 karşılık ayrıldığı tarih itibariyle fon katılma pay sahipleri listesi hazırlanır.
- 3- Takasbank tarafından yazılı olarak talep edilmesi halinde, %100 karşılık ayrıldığı tarih itibariyle oluşturulan ilgili fon katılma pay sahipleri listesi Takasbank'a iletilir.
- 4- MKS'de Takasbank tarafından yan hesap açılarak, fon portföy hesabında izlenen ilgili ÖSBA ve kira sertifikaları Takasbank tarafından aktarılır.
- 5- İleri bir tarihte fon yan hesabına aktarılan ÖSBA ve kira sertifikaları için kupon ve/veya ana para ödemesi yapılacağı durumda;
 - a) Söz konusu ÖSBA veya kira sertifikasından alacaklı fon katılma payı sahiplerine yapılacak nakit ödeme için, "ÖSBA veya Kira Sertifikası ödenen tutar/ayrıştırılan tarihteki fon katılma payı adedi" formülü ile fon başına dağıtım oranı tespit edilir. Dağıtılacak tutarın aşılmayacağı şekilde oran tespit edilerek kusurat düzenlemesi yapılır.
 - b) Yan hesapta bulunan ÖSBA veya kira sertifikaları için nakit ödemenin yapılacağı tarihte, %100 karşılık ayrıldığı tarihteki fon katılma pay sahipleri için sahiplikleri ve belirlenen dağıtım oranları doğrultusunda MKS'de ödeme kayıtları oluşturulur.
 - c) Katılma payı sahiplerinin alacak tutarları hesaplarının bulunduğu yatırım kuruluşlarının Takasbank nezdindeki nakit hesaplarına toplu olarak aktarılır. Yatırım kuruluşları katılma payı sahiplerinin nakit hesaplarına ödeme tutarlarını aktarırlar.
 - d) Katılma payı hak sahipliği ve ödeme bilgileri MKS'de itfa ve kupon ödeme bilgi ve dağıtım raporlarından; üye, hesap ve ödeme bilgileri detayında yatırım kuruluşları tarafından izlenebilir.
- 6- Ödemede sorun yaşanmaması için fon kurucusu tarafından bildirilen yan hesapta değişiklik yapılmaması gerekmektedir.