

## ÖZEL SEKTÖR BORÇLANMA ARAÇLARINA VE KİRA SERTİFİKALARINA KARŞILIK AYRILMASI İLE YAN HESAP (SIDE POCKET) OLUŞTURULMASINA İLİŞKİN ESASLAR PROSEDÜRÜ

### BİRİNCİ BÖLÜM

#### Amaç, Kapsam, Dayanak, Tanımlar ve Kısaltmalar

##### MADDE 1- Amaç

- (1) Bu Prosedürün amacı; Özel Sektör Borçlanma Araçlarına (ÖSBA) ve Kira Sertifikalarına (KS) karşılık ayrılması ile yan hesap (side pocket) oluşturulması işlemlerine ilişkin usul ve esasları düzenlemektir.
- (2) İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş. (Takasbank) nezdinde yapılacak işlemler prosedür kapsamında olup Merkezi Kayıt Kuruluşu (MKK) nezdinde yapılacak işlemler bilgi amaçlı belirtilmiştir.

##### MADDE 2- Dayanak

- (1) Bu Prosedür; Sermaye Piyasası Kurul Karar Organı'nın 07/02/2019 tarih ve 8/184 sayılı toplantısında alınan i-SPK.52.4 sayılı İlke Kararı ile Yatırım Fonlarına İlişkin Esaslar Rehber'ine 12.4 madde olarak eklenen ifadelerle dayanarak hazırlanmıştır.

##### MADDE 3- Tanım Ve Kısaltmalar

- (1) Bu Prosedürün uygulanmasında,
  - a) Kurul: Sermaye Piyasası Kurulu'nu,
  - b) MKK: Merkezi Kayıt Kuruluşu A.Ş.'ni,
  - c) ÖSBA: Özel Sektör Borçlanma Aracı'nı,
  - ç) Portföy Saklayıcı: Kurucu tarafından bildirilen yatırım fonunun portföy saklayıcısını,
  - d) Rehber: Yatırım Fonlarına İlişkin Rehber'i,
  - e) Takasbank: İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş.'yi,
  - f) TSPB: Türkiye Sermaye Piyasaları Birliği'ni,
  - g) Yan Hesap (Side Pocket) : Rehber'in 12.4. maddesindeki esaslar çerçevesinde oluşturulan hesabı, ifade eder.

### İKİNCİ BÖLÜM

#### Karşılık Ayrılan Varlıkların Bildirimi

##### MADDE 3- Karşılık Ayrılan Varlıkların Takasbank'a Bildirimi

- (1) Rehber'in 5.1.2 maddesi ve TSPB düzenlemeleri kapsamında yatırım fonu portföyünde yer alan özel sektör borçlanma araçlarına ve kira sertifikalarına ilişkin olarak karşılık ayrılması halinde;
  - a) Söz konusu varlıklar fon portföy değer tablosundan çıkartılmaz,
  - b) Karşılık ayrılan tutar, varlığın piyasa değerinden indirilecek bir kalem olarak yer verilmek suretiyle fon portföy değeri tablosunda gösterilir.
- (2) Karşılık ayrılan ÖSBA ve KS varlıkları için ISIN bazında hesap bildirimini yapılır. Bildirimin ne şekilde yapılacağı Takasbank tarafından Kurucul'ara duyurulur. Bildirim yapılan tutar ilgili kıymetin ISIN

bilgisine göre Portföy Bakiye Raporunda (-) eksi kayıt olarak gösterilerek karşılık ayrılan tutar fon portföy tablosunda gösterilir.

(3) Bildirimin doğru ve zamanında yapılmasından Kurucu sorumludur.

## ÜÇÜNCÜ BÖLÜM

### Yan Hesap Açılması Süreci Ve İlgili İşlemler

#### MADDE 4- Yan Hesap Açılması Süreci ve İlgili İşlemler

- (1) Rehber'in 5.1.2 ve 12.4. maddeleri çerçevesinde, , karşılığın ayrıldığı tarihte fonda mevcut bulunan katılma payı sahiplerinin haklarının takibi için;
- Kurucu tarafından Takasbank'a yan hesap açılması için yazılı talepte bulunulur,
  - Takasbank nezdinde fonun mevcut saklama hesabından ayrı bir hesap (yan hesap) açılır,
  - Söz konusu varlık fon portföyünden ayrıştırılarak fon portföy değer tablosundan çıkartılır, Anılan varlık, %100 oranında karşılık ayrıldığı tarihte fonda mevcut bulunan katılma payı sahipleri ile ilişkilendirilerek yan hesapta saklanmaya başlanır.
- Karşılık ayrılma bilgisinin Kurucu tarafından imzaya yetkili kişilerce imzalanan yazılı talimatın Bankamıza ulaşmasını takiben bahse konu kıymet ilgili fon/fonların hesaplarından ayrılarak hem Takasbank nezdinde hem de MKK'da Takasbank altında tarafımızca açılacak olan (unvanında eski fon ile ilişkisinin anlaşılabilceği) yeni bir hesaba aktarılarak fon portföyünden ayrıştırılıp, %100 oranında karşılık ayrıldığı tarihte fonda mevcut bulunan fon katılma payı sahipleri ile ilişkilendirilerek (MKK tarafından belirlenen uygulama esaslarına göre) bu hesapta (yan hesap) saklanmaya başlanır.
  - İhraççı kuruluş tarafından yan hesapta yer alan varlıklara ilişkin olarak itfa ve/veya kupon ödemesi yapılması halinde bahse konu tutar, MKK tarafından belirlenmiş olan söz konusu varlığa karşılık ayrıldığı tarihte fondaki katılma pay sahipliği oranları dikkate alınarak, yan hesap ile ilişkilendirilen katılma payı sahiplerine ödenmek üzere anılan hesapların bulunduğu yatırım kuruluşlarına aktarılmak üzere tarafımıza gönderilir. Gönderilen tutarlar ilgili yatırım kuruluşlarının hesaplarına Bankamızca aktarılır.
  - Yan hesap, hesapta yer alan varlığa ilişkin olarak hak sahiplerine yapılacak ödemelerin tamamlanması veya ilgili mevzuat hükümleri çerçevesinde herhangi bir tahsilat yapılamayacağı kesinleşmesi halinde ilgili fonun portföy saklayıcısının yazılı bildirimini üzerine Takasbank ve MKK nezdinde kapatılır.

## DÖRDÜNCÜ BÖLÜM

### Bilgi Verme Yükümlüğü

#### MADDE 5- Bilgi Verme Yükümlülüğü

- (1) Yan hesap oluşturulmasına ilişkin operasyonel süreçlerin yürütülmesi için gerekli olan her tür bilgi ilgili fonun Kurucu'su tarafından portföy saklayıcısı, MKK ve Takasbank'a bildirilir.
- (2) Kurucu tarafından yerine getirilmesi gereken yükümlülükler, Kurucu'nun faaliyet izinlerinin geçici olarak durdurulması veya iptali halinde fonun portföy saklayıcısı tarafından yerine getirilir.

## BEŞİNCİ BÖLÜM

### Sorumluluk

#### MADDE 6- Sorumluluk

- (1) Takasbank tarafından oluşturulan bu prosedürde belirtilen kurallara fonun Kurucu'sunun, portföy saklayıcısının ve fon katılma payı sahiplerinin hesaplarının bulunduğu yatırım kuruluşlarının uyması zorunludur.

## ALTINCI BÖLÜM

### Çeşitli ve Son Hükümler

#### MADDE 7- Yürürlük

- (1) Bu Prosedür yayımlandığı tarihte yürürlüğe girer.

#### MADDE 8- Yürütme

- (1) Bu Prosedür hükümlerini Genel Müdür yürütür.