

<b>MERKEZİ KAYIT KURULUŞU A.Ş.</b>			
 <b>MERKEZİ KAYIT İSTANBUL</b>	<b>Tarih</b> <b>18.03.2019</b>	<b>GENEL MEKTUP</b> <b>No:861</b>	<b>Referans</b> \\KS\OSBA ve Kira Sertifikalarına Karşılık Ayrılması\
	<b>KONU : OSBA ve KİRA SERTİFİKALARINA KARŞILIK AYRILMASI</b>		

**İLGİLİLER: SAYIN GENEL MÜDÜR VE SERMAYE PİYASALARI YÖNETİCİLERİ  
(YATIRIM KURULUŞLARI VE PORTFÖY YÖNETİM ŞİRKETLERİ)**

Sermaye Piyasası Kurulu'nun (SPK) 07.02.2019 tarih ve 8/184 sayılı toplantısında alınan i-SPK.52.4 (20.06.2014 tarih ve 19/614 s.k.) sayılı İlke Kararı ile "Yatırım Fonlarına İlişkin Rehber"e (Fon Rehberi) 12.4 no'lu madde olarak eklenen "Özel Sektör Borçlanma Araçlarına ve Kira Sertifikalarına Karşılık Ayrılması ile Yan Hesap (Side Pocket) Oluşturulmasına İlişkin Esaslar" 07.02.2019 tarih ve 2019/8 sayılı SPK Bülteni'nde duyurulmuştur.

Bu kapsamda fon portföylerinde yer alan özel sektör borçlanma araçları ve kira sertifikalarına ilişkin olarak karşılık ayrılması ve karşılık ayrılan ÖSBA ve kira sertifikalarına ilişkin anapara ve veya kupon ödeme işlemlerine ilişkin kuruluşumuz nezdindeki uygulamalar ekte yer alan esaslar doğrultusunda yönlendirilecektir. Merkezi Kaydi Sistem İş ve Bilişim Uygulama İlke ve Kuralları Yönergesi bu kapsamda güncellenmiştir.

Bilgilerinizi rica ederiz.

Saygılarımızla,

**MERKEZİ KAYIT KURULUŞU A.Ş.**

  
GÜL ÖZCAN  
Kaydi Sistem Direktörü

  
Dr. Murat TURGUT  
Genel Müdür  
Yönetim Kurulu Üyesi

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