

TEBLİĞ

Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumundan:

**FİNANSAL KİRALAMA, FAKTORİNG VE FİNANSMAN ŞİRKETLERİNCE
UYGULANACAK TEKDÜZEN HESAP PLANI VE
İZAHNAMESİ HAKKINDA TEBLİĞ
BİRİNCİ BÖLÜM**

Amaç, Kapsam, Dayanak ve Tanımlar

Amaç

MADDE 1 – (1) Bu Tebliğin amacı, tüm finansal kiralama, faktoring ve finansman şirketleri için muhasebeleştirme ve finansal raporlama açısından tekdüzeni sağlama, denetim ve gözetim için gerekli olan bilgilerin doğrulanabilir ve denetlenebilir bir şekilde doğrudan ve sağlıklı olarak elde edilmesi, ekonominin izlenmesi ve yönlendirilmesi için yetkili mercilerin ihtiyaç duyduğu bilgilerle, diğer istatistiki bilgilere doğrudan ulaşılması, finansal analiz, risk analizi, verimlilik analizi gibi çeşitli analiz ve yorumlar için ihtiyaç duyulan bilgilerin standart bir şekilde elde edilmesini sağlamaktır.

Kapsam

MADDE 2 – (1) 21/11/2012 tarihli ve 6361 sayılı Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketleri Kanununun 3 üncü maddesinde tanımlanan şirketler bu Tebliğ hükümlerine tabidir.

Dayanak

MADDE 3 – (1) Bu Tebliğ, 6361 sayılı Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketleri Kanununun 14 üncü maddesi ve Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketlerinin Muhasebe Uygulamaları ile Finansal Tabloları Hakkında Yönetmelik hükümlerine dayanılarak hazırlanmıştır.

Tanımlar

MADDE 4 – (1) Bu Tebliğin uygulamasında,

- a) Kanun: 6361 sayılı Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketleri Kanunu,
- b) Kurum: Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumunu,
- c) Türkiye Muhasebe Standardı: Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları ve Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları,
- ç) Şirket: 6361 sayılı Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketleri Kanununun 3 üncü maddesinde tanımlanan şirketleri ifade eder.

İKİNCİ BÖLÜM

Tekdüzen Hesap Planı

Tekdüzen hesap planı yapısı

MADDE 5 – (1) Tekdüzen Hesap Planı, aşağıda belirtilen gruptardan oluşur;

0 DÖNEN DEĞERLER

1 ANA FAALİYETLERDEN ALACAKLAR

2 YATIRIM AMAÇLI DEĞERLER VE DİĞER AKTİFLER

3 BANKALARDAN KULLANILAN KREDİLER VE DİĞER YABANCI KAYNAKLAR

4 ÖZKAYNAKLAR

5 ANA FAALİYET GELİRLERİ

6 FİNANSMAN GİDERLERİ

7 FAALİYET DIŞI GELİRLER

8 FAALİYET GİDERLERİ VE DİĞER GİDERLER

9 BİLANÇO DIŞI HESAPLAR

Türk parası ve yabancı para hesaplar

MADDE 6 – (1) Her grup içerisinde yer alan hesaplar, Türk parası ve yabancı para olarak ikiye ayrılmıştır. Türk parası ve yabancı para işlemler için çalışan hesaplar, 012 Yoldaki Paralar – T.P., 013 Yoldaki Paralar – Y.P. örneğinde olduğu gibi, defteri kebir seviyesinde ayrılmıştır. Defteri kebir hesaplarından son hanesi çift numaralı olanlar Türk parası, tek numaralı olanlar ise yabancı para hesaplardır.

(2) Yabancı para olarak belirtilen hesaplar, şirketlerin yabancı para işlemlerine ilişkin tutarların kaydedildiği hesaplardır. Bu hesaplardaki yabancı para bakiyeler ilgili Türkiye Muhasebe Standardı hükümleri çerçevesinde dönem sonlarında değerlemeye tabi tutularak değerlendirilerek ilgili hesaplara intikal ettirilir. Yabancı para hesaplardan ve işlemlerden sağlanan yabancı para faiz, komisyon ve gelirler, işlem tarihindeki kurdan Türk parasına çevrilir ve ilgili yabancı para kâr/zarar hesaplarına kaydedilir. Yukarıda belirtilen gelirler, yabancı para yerine Türk parası üzerinden

tahsil edilse dahi, ilgili yabancı para kâr-zarar hesaplarına kaydedilir.

Hesap numaralama sistemi

MADDE 7 – (1) Hesap numaralama sistemi, belirli hesaplar hariç altı haneden oluşmuştur. İstisnai hesaplar ise yedi haneden oluşmaktadır. Hesap numaralarının hanelere göre gösterimi aşağıda belirtildiği şekildedir:

1 2 3 4 5 6

A B C D E F

A - Grup numarasını tanımlar,

BC - Defteri kebir hesap numaralarını tanımlar,

DE - Yardımcı hesap numaralarını tanımlar,

F - Alt hesap numaralarını tanımlar.

Değişiklik

MADDE 8 – (1) Tekdüzen Hesap Planında;

a) Kanun uyarınca gerçekleştirilemeyen faaliyetlere ilişkin hesaplar ile kullanılmayan diğer hesaplar açılmayabilir.

b) Defteri kebir düzeyinde açılmış olup yardımcı ve alt hesapları bulunmayan hesaplar için şirketler ihtiyaç duymaları halinde yardımcı, alt ve daha tali dereceli hesaplar açabilirler.

c) Yardımcı hesap veya alt hesap seviyesinde tespit edilmiş maddeler için şirketler, gerek duyacakları alt ve daha tali hesapları, mevcut hesap numaralarının sonuna yeni haneler eklemek suretiyle açabilirler.

ç) Altı ya da yedi haneli hesaplarda şirketler, döviz cinsi, müşteri numarası, kontrol numarası gibi hususları izlemek amacıyla, ilave haneler eklemek suretiyle daha alt seviyede hesaplar açabilirler.

d) “Diğer” hesaplar, ilgili bölümde ayrı bir hesap açılmasını gerektirmeyen büyüklükte olan işlemlerle sık tekrarlanmayan işlemlerin kaydı için ayrılmıştır.

Tekdüzen hesap planı

MADDE 9 – (1) Tekdüzen Hesap Planı detayı aşağıda belirtildiği şekildedir.

| 0 | DÖNEN DEĞERLER |
|---|----------------|
|---|----------------|

| | |
|--------------|---|
| 010 | KASA |
| 011 | EFEKTİF DEPOSU |
| 012 | YOLDAKİ PARALAR – T.P. |
| 013 | YOLDAKİ PARALAR – Y.P. |
| 019 | KIYMETLİ MADENLER – Y.P. |
| 020 | TÜRKİYE CUMHURİYET MERKEZ BANKASI - T.P. |
| 021 | TÜRKİYE CUMHURİYET MERKEZ BANKASI - Y.P. |
| 022 | YURTİÇİ BANKALAR - T.P. |
| 02200 | VADESİZ HESAP |
| 022000 | KAMU MEVDUAT BANKALARI |
| 022001 | ÖZEL MEVDUAT BANKALARI |
| 022002 | YABANCI MEVDUAT BANKALARI |
| 022003 | ÖZEL KANUN. GÖRE MEVDUAT KAB.YETKİLİ KURULUŞLAR |
| 022004 | KATILIM BANKALARI |
| 022005 | KALKINMA VE YATIRIM BANKALARI |
| 02201 | VADELİ HESAP |
| 022010 | KAMU MEVDUAT BANKALARI |
| 022011 | ÖZEL MEVDUAT BANKALARI |
| 022012 | YABANCI MEVDUAT BANKALARI |
| 022013 | ÖZEL KANUN. GÖRE MEVDUAT KAB.YETKİLİ KURULUŞLAR |
| 022014 | KATILIM BANKALARI |
| 022015 | KALKINMA VE YATIRIM BANKALARI |
| 023 | YURTİÇİ BANKALAR - Y.P. |
| 02300 | VADESİZ HESAP |
| 023000 | KAMU MEVDUAT BANKALARI |
| 023001 | ÖZEL MEVDUAT BANKALARI |
| 023002 | YABANCI MEVDUAT BANKALARI |
| 023003 | ÖZEL KANUN. GÖRE MEVDUAT KAB.YETKİLİ KURULUŞLAR |
| 023004 | KATILIM BANKALARI |
| 023005 | KALKINMA VE YATIRIM BANKALARI |
| 02301 | VADELİ HESAP |

| | |
|--------|--|
| 023010 | KAMU MEVDUAT BANKALARI |
| 023011 | ÖZEL MEVDUAT BANKALARI |
| 023012 | YABANCI MEVDUAT BANKALARI |
| 023013 | ÖZEL KANUN. GÖRE MEVDUAT KAB. YETKİLİ KURULUŞLAR |
| 023014 | KATILIM BANKALARI |
| 023015 | KALKINMA VE YATIRIM BANKALARI |

024 YURTDIŞI BANKALAR - T.P.

| | |
|--------------|-----------------------|
| 02400 | VADESİZ HESAP |
| 024000 | SERBEST HESAP |
| 024001 | SERBEST OLMAYAN HESAP |
| 02401 | VADELİ HESAP |
| 024010 | SERBEST HESAP |
| 0240100 | KISA VADELİ |
| 0240101 | ORTA VE UZUN VADELİ |
| 024011 | SERBEST OLMAYAN HESAP |
| 0240110 | KISA VADELİ |
| 0240111 | ORTA VE UZUN VADELİ |

025 YURTDIŞI BANKALAR - Y.P.

| | |
|--------------|-----------------------|
| 02500 | VADESİZ HESAP |
| 025000 | SERBEST HESAP |
| 025001 | SERBEST OLMAYAN HESAP |
| 02501 | VADELİ HESAP |
| 025010 | SERBEST HESAP |
| 0250100 | KISA VADELİ |
| 0250101 | ORTA VE UZUN VADELİ |
| 025011 | SERBEST OLMAYAN HESAP |
| 0250110 | KISA VADELİ |
| 0250111 | ORTA VE UZUN VADELİ |

026 YURTDIŞI MERKEZ VE ŞUBELER - T.P.

| | |
|--------------|-----------------------|
| 02600 | VADESİZ HESAP |
| 026000 | SERBEST HESAP |
| 026001 | SERBEST OLMAYAN HESAP |
| 02601 | VADELİ HESAP |
| 026010 | SERBEST HESAP |
| 026011 | SERBEST OLMAYAN HESAP |

027 YURTDIŞI MERKEZ VE ŞUBELER - Y.P.

| | |
|--------------|-----------------------|
| 02700 | VADESİZ HESAP |
| 027000 | SERBEST HESAP |
| 027001 | SERBEST OLMAYAN HESAP |
| 02701 | VADELİ HESAP |
| 027010 | SERBEST HESAP |
| 027011 | SERBEST OLMAYAN HESAP |

030 GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KÂR/ZARARA YANSITILAN MENKUL DEĞERLER - T.P. ALIM SATIM AMAÇLI MENKUL DEĞERLER

| | |
|--------------|---|
| 03000 | KAMU BORÇLANMA SENETLERİ |
| 030000 | DEVLET TAHVİLİ |
| 030001 | HAZİNE BONOSU |
| 030002 | DİĞER KAMU BORÇLANMA SENETLERİ |
| 03001 | ÖZEL KEŞİM BORÇLANMA SENETLERİ |
| 030010 | MALİ KURULUŞLAR |
| 030011 | MALİ OLMAYAN KURULUŞLAR |
| 03002 | SERMAYEDE PAYI TEMSİL EDEN MENKUL DEĞERLER |
| 030020 | HİSSE SENETLERİ |

030021 YATIRIM FONLARI KATILIM BELGELERİ
030029 DİĞER
03008 DİĞER ALIM SATIM AMAÇLI MENKUL DEĞERLER
03009 ALIM SATIM AMAÇLI MENKUL DEĞERLER DEĞER ARTIŞ HESABI
030090 HİSSE SENETLERİ
030091 YATIRIM FONU KATILIM BELGELERİ
030099 SERMAYEDE PAYI TEMSİL EDEN DİĞER MENKUL KIYMETLER

GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KÂR/ZARARA YANSITILAN OLARAK SINIFLANAN MENKUL DEĞERLER

0310 KAMU BORÇLANMA SENETLERİ
031000 DEVLET TAHVİLİ
031010 HAZİNE BONOSU
031020 DİĞER KAMU BORÇLANMA SENETLERİ
0311 ÖZEL KEŞİM BORÇLANMA SENETLERİ
031110 MALİ KURULUŞLAR
031111 MALİ OLMAYAN KURULUŞLAR
0312 SERMAYEDE PAYI TEMSİL EDEN MENKUL DEĞERLER
031200 HİSSE SENETLERİ
031210 YATIRIM FONLARI KATILIM BELGELERİ
031220 DİĞER
0318 DİĞER GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KÂR/ZARARA YANSITILAN OLARAK SINIFLANAN MENKUL DEĞERLER
0319 GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KÂR/ZARARA YANSITILAN OLARAK SINIFLANAN MENKUL DEĞERLER DEĞER ARTIŞ HESABI
031900 HİSSE SENETLERİ
031910 YATIRIM FONU KATILIM BELGELERİ
031999 SERMAYEDE PAYI TEMSİL EDEN DİĞER MENKUL KIYMETLER

031 GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KÂR/ZARARA YANSITILAN MENKUL DEĞERLER - Y.P.

ALIM SATIM AMAÇLI MENKUL DEĞERLER
03100 KAMU BORÇLANMA SENETLERİ
031000 DEVLET TAHVİLİ
031001 HAZİNE BONOSU
031002 DİĞER KAMU BORÇLANMA SENETLERİ
03101 ÖZEL KEŞİM BORÇLANMA SENETLERİ
031010 MALİ KURULUŞLAR
031011 MALİ OLMAYAN KURULUŞLAR
03102 SERMAYEDE PAYI TEMSİL EDEN MENKUL DEĞERLER
031020 HİSSE SENETLERİ
031021 YATIRIM FONLARI KATILIM BELGELERİ
031029 DİĞER
03108 DİĞER ALIM SATIM AMAÇLI MENKUL DEĞERLER
03109 ALIM SATIM AMAÇLI MENKUL DEĞERLER DEĞER ARTIŞ HESABI
031090 HİSSE SENETLERİ
031091 YATIRIM FONU KATILIM BELGELERİ
031099 SERMAYEDE PAYI TEMSİL EDEN DİĞER MENKUL KIYMETLER

GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KÂR/ZARARA YANSITILAN OLARAK SINIFLANAN MENKUL DEĞERLER

03110 KAMU BORÇLANMA SENETLERİ
031100 DEVLET TAHVİLİ
031101 HAZİNE BONOSU
031102 DİĞER KAMU BORÇLANMA SENETLERİ
03111 ÖZEL KEŞİM BORÇLANMA SENETLERİ
031110 MALİ KURULUŞLAR
031111 MALİ OLMAYAN KURULUŞLAR

| | |
|--------------|---|
| 03112 | SERMAYEDE PAYI TEMSİL EDEN MENKUL DEĞERLER |
| 031120 | HİSSE SENETLERİ |
| 031121 | YATIRIM FONLARI KATILIM BELGELERİ |
| 031129 | DİĞER |
| 03118 | DİĞER GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KÂR/ZARARA YANSITILAN OLARAK SINIFLANAN MENKUL DEĞERLER |
| 03119 | GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KÂR/ZARARA YANSITILAN OLARAK SINIFLANAN MENKUL DEĞERLER DEĞER ARTIŞ HESABI |
| 031190 | HİSSE SENETLERİ |
| 031191 | YATIRIM FONU KATILIM BELGELERİ |
| 031199 | SERMAYEDE PAYI TEMSİL EDEN DİĞER MENKUL KIYMETLER |

032 SATILMAYA HAZIR MENKUL DEĞERLER - T.P.

| | |
|--------------|---|
| 03200 | KAMU BORÇLANMA SENETLERİ |
| 032000 | DEVLET TAHVİLİ |
| 032001 | HAZİNE BONOSU |
| 032002 | DİĞER KAMU BORÇLANMA SENETLERİ |
| 03201 | ÖZEL KEŞİM BORÇLANMA SENETLERİ |
| 032010 | MALİ KURULUŞLAR |
| 032011 | MALİ OLMAYAN KURULUŞLAR |
| 03202 | SERMAYEDE PAYI TEMSİL EDEN MENKUL DEĞERLER |
| 032020 | HİSSE SENETLERİ |
| 032021 | YATIRIM FONLARI KATILIM BELGELERİ |
| 032029 | DİĞER |
| 03209 | DİĞER |
| 03290 | MENKUL DEĞERLER DEĞER ARTIŞ HESABI |
| 032900 | HİSSE SENETLERİ |
| 032901 | YATIRIM FONU KATILIM BELGELERİ |
| 032909 | SERMAYEDE PAYI TEMSİL EDEN DİĞER MENKUL KIYMETLER |

033 SATILMAYA HAZIR MENKUL DEĞERLER - Y.P.

| | |
|--------------|---|
| 03300 | KAMU BORÇLANMA SENETLERİ |
| 033000 | DEVLET TAHVİLİ |
| 033001 | HAZİNE BONOSU |
| 033002 | DİĞER KAMU BORÇLANMA SENETLERİ |
| 03301 | ÖZEL KEŞİM BORÇLANMA SENETLERİ |
| 033010 | MALİ KURULUŞLAR |
| 033011 | MALİ OLMAYAN KURULUŞLAR |
| 03302 | SERMAYEDE PAYI TEMSİL EDEN MENKUL DEĞERLER |
| 033020 | HİSSE SENETLERİ |
| 033021 | YATIRIM FONLARI KATILIM BELGELERİ |
| 033029 | DİĞER |
| 03309 | DİĞER |
| 03390 | MENKUL DEĞERLER DEĞER ARTIŞ HESABI |
| 033900 | HİSSE SENETLERİ |
| 033901 | YATIRIM FONU KATILIM BELGELERİ |
| 033909 | SERMAYEDE PAYI TEMSİL EDEN DİĞER MENKUL KIYMETLER |

038 MENKUL DEĞERLER DEĞER DÜŞÜŞ KARŞILIĞI (-) – T.P.

| | |
|-------|---|
| 03800 | GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KÂR/ZARARA YANSITILAN MENKUL DEĞERLER |
| 03801 | SATILMAYA HAZIR MENKUL DEĞERLER |

039 MENKUL DEĞERLER DEĞER DÜŞÜŞ KARŞILIĞI (-) – Y.P.

| | |
|-------|---|
| 03900 | GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KÂR/ZARARA YANSITILAN MENKUL DEĞERLER |
| 03901 | SATILMAYA HAZIR MENKUL DEĞERLER |

050 TERS REPO İŞLEMLERİNDEN ALACAKLAR - T.P.

051 TERS REPO İŞLEMLERİNDEN ALACAKLAR – Y.P.

| | |
|---|------------------------------|
| 1 | ANA FAALİYETLERDEN ALACAKLAR |
|---|------------------------------|

100 KISA VADELİ İSKONTOLU FAKTORİNG ALACAKLARI - T.P.**10000 YURT İÇİ AÇIK FAKTORİNG ALACAKLARI**

- 100000 RÜCU EDİLEBİLİR
- 1000001 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
- 1000002 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
- 1000003 DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
- 1000004 DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)
- 100001 RÜCU EDİLEMEZ
- 1000011 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
- 1000012 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
- 1000013 DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
- 1000014 DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)

10001 AÇIK İHRACAT FAKTORİNG ALACAKLARI

- 100010 RÜCU EDİLEBİLİR
- 1000101 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
- 1000102 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
- 1000103 DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
- 1000104 DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)
- 100011 RÜCU EDİLEMEZ
- 1000111 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
- 1000112 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
- 1000113 DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
- 1000114 DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)

10002 AÇIK İTHALAT FAKTORİNG ALACAKLARI

- 100020 RÜCU EDİLEBİLİR
- 1000201 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
- 1000202 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
- 1000203 DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
- 1000204 DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)
- 100021 RÜCU EDİLEMEZ
- 1000211 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
- 1000212 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
- 1000213 DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
- 1000214 DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)

10003 YURT İÇİ TEMİNATLI FAKTORİNG ALACAKLARI

- 100030 RÜCU EDİLEBİLİR
- 1000301 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
- 1000302 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
- 1000303 DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
- 1000304 DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)
- 100031 RÜCU EDİLEMEZ
- 1000311 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
- 1000312 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
- 1000313 DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
- 1000314 DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)

10004 TEMİNATLI İHRACAT FAKTORİNG ALACAKLARI

- 100040 RÜCU EDİLEBİLİR
- 1000401 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
- 1000402 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
- 1000403 DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
- 1000404 DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)
- 100041 RÜCU EDİLEMEZ
- 1000411 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
- 1000412 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
- 1000413 DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)

| | |
|--------------|---|
| 1000414 | DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL) |
| 10005 | TEMİNATLI İTHALAT FAKTORİNG ALACAKLARI |
| 100050 | RÜCU EDİLEBİLİR |
| 1000501 | İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU) |
| 1000502 | İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL) |
| 1000503 | DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU) |
| 1000504 | DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL) |
| 100051 | RÜCU EDİLEMEZ |
| 1000511 | İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU) |
| 1000512 | İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL) |
| 1000513 | DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU) |
| 1000514 | DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL) |

101 KISA VADELİ İSKONTOLU FAKTORİNG ALACAKLARI - Y.P.

| | |
|--------------|--|
| 10100 | YURT İÇİ AÇIK FAKTORİNG ALACAKLARI |
| 101000 | RÜCU EDİLEBİLİR |
| 1010001 | İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU) |
| 1010002 | İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL) |
| 1010003 | DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU) |
| 1010004 | DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL) |
| 101001 | RÜCU EDİLEMEZ |
| 1010011 | İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU) |
| 1010012 | İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL) |
| 1010013 | DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU) |
| 1010014 | DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL) |
| 10101 | AÇIK İHRACAT FAKTORİNG ALACAKLARI |
| 101010 | RÜCU EDİLEBİLİR |
| 1010101 | İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU) |
| 1010102 | İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL) |
| 1010103 | DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU) |
| 1010104 | DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL) |
| 101011 | RÜCU EDİLEMEZ |
| 1010111 | İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU) |
| 1010112 | İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL) |
| 1010113 | DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU) |
| 1010114 | DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL) |
| 10102 | AÇIK İTHALAT FAKTORİNG ALACAKLARI |
| 101020 | RÜCU EDİLEBİLİR |
| 1010201 | İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU) |
| 1010202 | İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL) |
| 1010203 | DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU) |
| 1010204 | DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL) |
| 101021 | RÜCU EDİLEMEZ |
| 1010211 | İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU) |
| 1010212 | İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL) |
| 1010213 | DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU) |
| 1010214 | DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL) |
| 10103 | YURT İÇİ TEMİNATLI FAKTORİNG ALACAKLARI |
| 101030 | RÜCU EDİLEBİLİR |
| 1010301 | İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU) |
| 1010302 | İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL) |
| 1010303 | DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU) |
| 1010304 | DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL) |
| 101031 | RÜCU EDİLEMEZ |
| 1010311 | İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU) |
| 1010312 | İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL) |
| 1010313 | DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU) |
| 1010314 | DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL) |

10104 TEMİNATLI İHRACAT FAKTORİNG ALACAKLARI

- 101040 RÜCU EDİLEBİLİR
1010401 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
1010402 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
1010403 DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
1010404 DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)
101041 RÜCU EDİLEMEZ
1010411 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
1010412 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
1010413 DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
1010414 DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)

10105 TEMİNATLI İTHALAT FAKTORİNG ALACAKLARI

- 101050 RÜCU EDİLEBİLİR
1010501 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
1010502 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
1010503 DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
1010504 DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)
101051 RÜCU EDİLEMEZ
1010511 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
1010512 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
1010513 DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
1010514 DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)

102 ORTA VE UZUN VADELİ İSKONTOLU FAKTORİNG ALACAKLARI - T.P.**10200 YURT İÇİ AÇIK FAKTORİNG ALACAKLARI**

- 102000 RÜCU EDİLEBİLİR
1020001 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
1020002 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
1020003 DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
1020004 DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)
102001 RÜCU EDİLEMEZ
1020011 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
1020012 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
1020013 DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
1020014 DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)

10201 AÇIK İHRACAT FAKTORİNG ALACAKLARI

- 102010 RÜCU EDİLEBİLİR
1020101 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
1020102 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
1020103 DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
1020104 DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)
102011 RÜCU EDİLEMEZ
1020111 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
1020112 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
1020113 DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
1020114 DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)

10202 AÇIK İTHALAT FAKTORİNG ALACAKLARI

- 102020 RÜCU EDİLEBİLİR
1020201 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
1020202 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
1020203 DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
1020204 DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)
102021 RÜCU EDİLEMEZ
1020211 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
1020212 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
1020213 DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
1020214 DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)

10203 YURT İÇİ TEMİNATLI FAKTORİNG ALACAKLARI

| | |
|--------------|---|
| 102030 | RÜCU EDİLEBİLİR |
| 1020301 | İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU) |
| 1020302 | İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL) |
| 1020303 | DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU) |
| 1020304 | DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL) |
| 102031 | RÜCU EDİLEMEZ |
| 1020311 | İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU) |
| 1020312 | İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL) |
| 1020313 | DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU) |
| 1020314 | DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL) |
| 10204 | TEMİNATLI İHRACAT FAKTORİNG ALACAKLARI |
| 102040 | RÜCU EDİLEBİLİR |
| 1020401 | İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU) |
| 1020402 | İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL) |
| 1020403 | DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU) |
| 1020404 | DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL) |
| 102041 | RÜCU EDİLEMEZ |
| 1020411 | İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU) |
| 1020412 | İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL) |
| 1020413 | DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU) |
| 1020414 | DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL) |
| 10205 | TEMİNATLI İTHALAT FAKTORİNG ALACAKLARI |
| 102050 | RÜCU EDİLEBİLİR |
| 1020501 | İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU) |
| 1020502 | İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL) |
| 1020503 | DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU) |
| 1020504 | DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL) |
| 102051 | RÜCU EDİLEMEZ |
| 1020511 | İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU) |
| 1020512 | İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL) |
| 1020513 | DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU) |
| 1020514 | DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL) |

103 ORTA VE UZUN VADELİ İSKONTOLU FAKTORİNG ALACAKLARI - Y.P.

| | |
|--------------|---|
| 10300 | YURT İÇİ AÇIK FAKTORİNG ALACAKLARI |
| 103000 | RÜCU EDİLEBİLİR |
| 1030001 | İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU) |
| 1030002 | İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL) |
| 1030003 | DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU) |
| 1030004 | DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL) |
| 103001 | RÜCU EDİLEMEZ |
| 1030011 | İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU) |
| 1030012 | İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL) |
| 1030013 | DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU) |
| 1030014 | DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL) |
| 10301 | AÇIK İHRACAT FAKTORİNG ALACAKLARI |
| 103010 | RÜCU EDİLEBİLİR |
| 1030101 | İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU) |
| 1030102 | İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL) |
| 1030103 | DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU) |
| 1030104 | DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL) |
| 103011 | RÜCU EDİLEMEZ |
| 1030111 | İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU) |
| 1030112 | İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL) |
| 1030113 | DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU) |
| 1030114 | DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL) |
| 10302 | AÇIK İTHALAT FAKTORİNG ALACAKLARI |
| 103020 | RÜCU EDİLEBİLİR |

| | |
|--------------|--|
| 1030201 | İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU) |
| 1030202 | İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL) |
| 1030203 | DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU) |
| 1030204 | DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL) |
| 103021 | RÜCU EDİLEMEZ |
| 1030211 | İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU) |
| 1030212 | İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL) |
| 1030213 | DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU) |
| 1030214 | DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL) |
| 10303 | YURT İÇİ TEMİNATLI FAKTORİNG ALACAKLARI |
| 103030 | RÜCU EDİLEBİLİR |
| 1030301 | İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU) |
| 1030302 | İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL) |
| 1030303 | DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU) |
| 1030304 | DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL) |
| 103031 | RÜCU EDİLEMEZ |
| 1030311 | İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU) |
| 1030312 | İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL) |
| 1030313 | DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU) |
| 1030314 | DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL) |
| 10304 | TEMİNATLI İHRACAT FAKTORİNG ALACAKLARI |
| 103040 | RÜCU EDİLEBİLİR |
| 1030401 | İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU) |
| 1030402 | İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL) |
| 1030403 | DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU) |
| 1030404 | DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL) |
| 103041 | RÜCU EDİLEMEZ |
| 1030411 | İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU) |
| 1030412 | İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL) |
| 1030413 | DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU) |
| 1030414 | DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL) |
| 10305 | TEMİNATLI İTHALAT FAKTORİNG ALACAKLARI |
| 103050 | RÜCU EDİLEBİLİR |
| 1030501 | İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU) |
| 1030502 | İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL) |
| 1030503 | DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU) |
| 1030504 | DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL) |
| 103051 | RÜCU EDİLEMEZ |
| 1030511 | İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU) |
| 1030512 | İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL) |
| 1030513 | DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU) |
| 1030514 | DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL) |

104 İSKONTOLU FAKTORİNG ALACAKLARINDAN KAZANILMAMIŞ GELİRLER (-) – T.P.

| | |
|--------------|---|
| 10400 | KISA VADELİ İSKONTOLU FAKTORİNG ALACAKLARI |
| 104000 | YURT İÇİ AÇIK FAKTORİNG ALACAKLARI |
| 104001 | AÇIK İHRACAT FAKTORİNG ALACAKLARI |
| 104002 | AÇIK İTHALAT FAKTORİNG ALACAKLARI |
| 104003 | YURT İÇİ TEMİNATLI FAKTORİNG ALACAKLARI |
| 104004 | TEMİNATLI İHRACAT FAKTORİNG ALACAKLARI |
| 104005 | TEMİNATLI İTHALAT FAKTORİNG ALACAKLARI |
| 10401 | ORTA VE UZUN VADELİ İSKONTOLU FAKTORİNG ALACAKLARI |
| 104010 | YURT İÇİ AÇIK FAKTORİNG ALACAKLARI |
| 104011 | AÇIK İHRACAT FAKTORİNG ALACAKLARI |
| 104012 | AÇIK İTHALAT FAKTORİNG ALACAKLARI |
| 104013 | YURT İÇİ TEMİNATLI FAKTORİNG ALACAKLARI |
| 104014 | TEMİNATLI İHRACAT FAKTORİNG ALACAKLARI |
| 104015 | TEMİNATLI İTHALAT FAKTORİNG ALACAKLARI |

105 İSKONTOLU FAKTORİNG ALACAKLARINDAN KAZANILMAMIŞ GELİRLER (-) – Y.P.**10500 KISA VADELİ İSKONTOLU FAKTORİNG ALACAKLARI**

- 105000 YURT İÇİ AÇIK FAKTORİNG ALACAKLARI
105001 AÇIK İHRACAT FAKTORİNG ALACAKLARI
105002 AÇIK İTHALAT FAKTORİNG ALACAKLARI
105003 YURT İÇİ TEMİNATLI FAKTORİNG ALACAKLARI
105004 TEMİNATLI İHRACAT FAKTORİNG ALACAKLARI
105005 TEMİNATLI İTHALAT FAKTORİNG ALACAKLARI

10501 ORTA VE UZUN VADELİ İSKONTOLU FAKTORİNG ALACAKLARI

- 105010 YURT İÇİ AÇIK FAKTORİNG ALACAKLARI
105011 AÇIK İHRACAT FAKTORİNG ALACAKLARI
105012 AÇIK İTHALAT FAKTORİNG ALACAKLARI
105013 YURT İÇİ TEMİNATLI FAKTORİNG ALACAKLARI
105014 TEMİNATLI İHRACAT FAKTORİNG ALACAKLARI
105015 TEMİNATLI İTHALAT FAKTORİNG ALACAKLARI

110 KISA VADELİ FAKTORİNG ALACAKLARI - T.P.**11000 YURT İÇİ AÇIK FAKTORİNG ALACAKLARI**

- 110000 RÜCU EDİLEBİLİR
1100001 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
1100002 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
1100003 DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
1100004 DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)
110001 RÜCU EDİLEMEZ
1100011 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
1100012 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
1100013 DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
1100014 DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)

11001 AÇIK İHRACAT FAKTORİNG ALACAKLARI

- 110010 RÜCU EDİLEBİLİR
1100101 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
1100102 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
1100103 DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
1100104 DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)
110011 RÜCU EDİLEMEZ
1100111 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
1100112 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
1100113 DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
1100114 DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)

11002 AÇIK İTHALAT FAKTORİNG ALACAKLARI

- 110020 RÜCU EDİLEBİLİR
1100201 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
1100202 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
1100203 DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
1100204 DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)
110021 RÜCU EDİLEMEZ
1100211 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
1100212 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
1100213 DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
1100214 DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)

11003 YURT İÇİ TEMİNATLI FAKTORİNG ALACAKLARI

- 110030 RÜCU EDİLEBİLİR
1100301 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
1100302 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
1100303 DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
1100304 DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)
110031 RÜCU EDİLEMEZ
1100311 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)

| | |
|--------------|---|
| 1100312 | İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL) |
| 1100313 | DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU) |
| 1100314 | DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL) |
| 11004 | TEMİNATLI İHRACAT FAKTORİNG ALACAKLARI |
| 110040 | RÜCU EDİLEBİLİR |
| 1100401 | İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU) |
| 1100402 | İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL) |
| 1100403 | DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU) |
| 1100404 | DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL) |
| 110041 | RÜCU EDİLEMEZ |
| 1100411 | İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU) |
| 1100412 | İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL) |
| 1100413 | DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU) |
| 1100414 | DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL) |
| 11005 | TEMİNATLI İTHALAT FAKTORİNG ALACAKLARI |
| 110050 | RÜCU EDİLEBİLİR |
| 1100501 | İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU) |
| 1100502 | İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL) |
| 1100503 | DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU) |
| 1100504 | DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL) |
| 110051 | RÜCU EDİLEMEZ |
| 1100511 | İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU) |
| 1100512 | İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL) |
| 1100513 | DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU) |
| 1100514 | DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL) |

111 KISA VADELİ FAKTORİNG ALACAKLARI - Y.P.

| | |
|--------------|---|
| 11100 | YURT İÇİ AÇIK FAKTORİNG ALACAKLARI |
| 111000 | RÜCU EDİLEBİLİR |
| 1110001 | İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU) |
| 1110002 | İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL) |
| 1110003 | DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU) |
| 1110004 | DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL) |
| 111001 | RÜCU EDİLEMEZ |
| 1110011 | İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU) |
| 1110012 | İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL) |
| 1110013 | DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU) |
| 1110014 | DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL) |
| 11101 | AÇIK İHRACAT FAKTORİNG ALACAKLARI |
| 111010 | RÜCU EDİLEBİLİR |
| 1110101 | İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU) |
| 1110102 | İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL) |
| 1110103 | DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU) |
| 1110104 | DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL) |
| 111011 | RÜCU EDİLEMEZ |
| 1110111 | İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU) |
| 1110112 | İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL) |
| 1110113 | DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU) |
| 1110114 | DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL) |
| 11102 | AÇIK İTHALAT FAKTORİNG ALACAKLARI |
| 111020 | RÜCU EDİLEBİLİR |
| 1110201 | İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU) |
| 1110202 | İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL) |
| 1110203 | DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU) |
| 1110204 | DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL) |
| 111021 | RÜCU EDİLEMEZ |
| 1110211 | İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU) |
| 1110212 | İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL) |

| | |
|--------------|--|
| 1110213 | DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU) |
| 1110214 | DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL) |
| 11103 | YURT İÇİ TEMİNATLI FAKTORİNG ALACAKLARI |
| 111030 | RÜCU EDİLEBİLİR |
| 1110301 | İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU) |
| 1110302 | İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL) |
| 1110303 | DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU) |
| 1110304 | DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL) |
| 111031 | RÜCU EDİLEMEZ |
| 1110311 | İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU) |
| 1110312 | İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL) |
| 1110313 | DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU) |
| 1110314 | DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL) |
| 11104 | TEMİNATLI İHRACAT FAKTORİNG ALACAKLARI |
| 111040 | RÜCU EDİLEBİLİR |
| 1110401 | İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU) |
| 1110402 | İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL) |
| 1110403 | DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU) |
| 1110404 | DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL) |
| 111041 | RÜCU EDİLEMEZ |
| 1110411 | İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU) |
| 1110412 | İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL) |
| 1110413 | DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU) |
| 1110414 | DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL) |
| 11105 | TEMİNATLI İTHALAT FAKTORİNG ALACAKLARI |
| 111050 | RÜCU EDİLEBİLİR |
| 1110501 | İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU) |
| 1110502 | İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL) |
| 1110503 | DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU) |
| 1110504 | DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL) |
| 111051 | RÜCU EDİLEMEZ |
| 1110511 | İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU) |
| 1110512 | İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL) |
| 1110513 | DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU) |
| 1110514 | DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL) |

112 KISA VADELİ MALİ SEKTÖRDEN FAKTORİNG ALACAKLARI- T.P.

| | |
|--------|----------------------|
| 11200 | AÇIK |
| 112001 | BANKALAR |
| 112002 | FAKTORİNG ŞİRKETLERİ |
| 112009 | DİĞER |
| 11201 | TEMİNATLI |
| 112011 | BANKALAR |
| 112012 | FAKTORİNG ŞİRKETLERİ |
| 112019 | DİĞER |

113 KISA VADELİ MALİ SEKTÖRDEN FAKTORİNG ALACAKLARI- Y.P.

| | |
|--------|----------------------|
| 11300 | AÇIK |
| 113001 | BANKALAR |
| 113002 | FAKTORİNG ŞİRKETLERİ |
| 113009 | DİĞER |
| 11301 | TEMİNATLI |
| 113011 | BANKALAR |
| 113012 | FAKTORİNG ŞİRKETLERİ |
| 113019 | DİĞER |

126 KISA VADELİ AÇIK FİNANSMAN KREDİLERİ - T.P.

| | |
|-------|--------------------|
| 12620 | TÜKETİCİ KREDİLERİ |
|-------|--------------------|

| | |
|--------|--------------------------|
| 126201 | TAŞIT KREDİLERİ |
| 126202 | İHTİYAÇ KREDİLERİ |
| 126203 | KONUT KREDİLERİ |
| 126209 | DİĞER |
| 12621 | KREDİ KARTLARI |
| 126210 | TAKSİTLİ |
| 126211 | TAKSİTSİZ |
| 12630 | TAKSİTLİ TİCARİ KREDİLER |
| 126300 | İŞYERİ KREDİLERİ |
| 126301 | TAŞIT KREDİLERİ |
| 126302 | İHTİYAÇ KREDİLERİ |
| 126309 | DİĞER |

127 KISA VADELİ AÇIK FİNANSMAN KREDİLERİ - Y.P.

| | |
|--------|--------------------------|
| 12720 | TÜKETİCİ KREDİLERİ |
| 127201 | TAŞIT KREDİLERİ |
| 127202 | İHTİYAÇ KREDİLERİ |
| 127203 | KONUT KREDİLERİ |
| 127209 | DİĞER |
| 12721 | KREDİ KARTLARI |
| 127210 | TAKSİTLİ |
| 127211 | TAKSİTSİZ |
| 12730 | TAKSİTLİ TİCARİ KREDİLER |
| 127300 | İŞYERİ KREDİLERİ |
| 127301 | TAŞIT KREDİLERİ |
| 127302 | İHTİYAÇ KREDİLERİ |
| 127309 | DİĞER |

128 KISA VADELİ TEMİNATLI FİNANSMAN KREDİLERİ - T.P.

| | |
|--------|--------------------------|
| 12820 | TÜKETİCİ KREDİLERİ |
| 128201 | TAŞIT KREDİLERİ |
| 128202 | İHTİYAÇ KREDİLERİ |
| 128203 | KONUT KREDİLERİ |
| 128209 | DİĞER |
| 12821 | KREDİ KARTLARI |
| 128210 | TAKSİTLİ |
| 128211 | TAKSİTSİZ |
| 12830 | TAKSİTLİ TİCARİ KREDİLER |
| 128300 | İŞYERİ KREDİLERİ |
| 128301 | TAŞIT KREDİLERİ |
| 128302 | İHTİYAÇ KREDİLERİ |
| 128309 | DİĞER |

129 KISA VADELİ TEMİNATLI FİNANSMAN KREDİLERİ -Y.P.

| | |
|--------|--------------------------|
| 12920 | TÜKETİCİ KREDİLERİ |
| 129201 | TAŞIT KREDİLERİ |
| 129202 | İHTİYAÇ KREDİLERİ |
| 129203 | KONUT KREDİLERİ |
| 129209 | DİĞER |
| 12921 | KREDİ KARTLARI |
| 129210 | TAKSİTLİ |
| 129211 | TAKSİTSİZ |
| 12930 | TAKSİTLİ TİCARİ KREDİLER |
| 129300 | İŞYERİ KREDİLERİ |
| 129301 | TAŞIT KREDİLERİ |
| 129302 | İHTİYAÇ KREDİLERİ |
| 129309 | DİĞER |

130 ORTA VE UZUN VADELİ FAKTORİNG ALACAKLARI - T.P.**13000 YURT İÇİ AÇIK FAKTORİNG ALACAKLARI**

- 130000 RÜCU EDİLEBİLİR
1300001 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
1300002 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
1300003 DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
1300004 DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)
130001 RÜCU EDİLEMEZ
1300011 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
1300012 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
1300013 DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
1300014 DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)

13001 AÇIK İHRACAT FAKTORİNG ALACAKLARI

- 130010 RÜCU EDİLEBİLİR
1300101 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
1300102 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
1300103 DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
1300104 DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)
130011 RÜCU EDİLEMEZ
1300111 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
1300112 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
1300113 DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
1300114 DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)

13002 AÇIK İTHALAT FAKTORİNG ALACAKLARI

- 130020 RÜCU EDİLEBİLİR
1300201 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
1300202 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
1300203 DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
1300204 DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)
130021 RÜCU EDİLEMEZ
1300211 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
1300212 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
1300213 DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
1300214 DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)

13003 YURT İÇİ TEMİNATLI FAKTORİNG ALACAKLARI

- 130030 RÜCU EDİLEBİLİR
1300301 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
1300302 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
1300303 DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
1300304 DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)
130031 RÜCU EDİLEMEZ
1300311 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
1300312 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
1300313 DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
1300314 DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)

13004 TEMİNATLI İHRACAT FAKTORİNG ALACAKLARI

- 130040 RÜCU EDİLEBİLİR
1300401 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
1300402 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
1300403 DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
1300404 DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)
130041 RÜCU EDİLEMEZ
1300411 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
1300412 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
1300413 DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
1300414 DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)

13005 TEMİNATLI İTHALAT FAKTORİNG ALACAKLARI

- 130050 RÜCU EDİLEBİLİR

1300501 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
1300502 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
1300503 DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
1300504 DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)
130051 RÜCU EDİLEMEZ
1300511 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
1300512 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
1300513 DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
1300514 DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)

131 ORTA VE UZUN VADELİ FAKTORİNG ALACAKLARI - Y.P.

13100 YURT İÇİ AÇIK FAKTORİNG ALACAKLARI

131000 RÜCU EDİLEBİLİR
1310001 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
1310002 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
1310003 DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
1310004 DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)
131001 RÜCU EDİLEMEZ
1310011 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
1310012 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
1310013 DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
1310014 DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)

13101 AÇIK İHRACAT FAKTORİNG ALACAKLARI

131010 RÜCU EDİLEBİLİR
1310101 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
1310102 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
1310103 DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
1310104 DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)
131011 RÜCU EDİLEMEZ
1310111 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
1310112 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
1310113 DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
1310114 DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)

13102 AÇIK İTHALAT FAKTORİNG ALACAKLARI

131020 RÜCU EDİLEBİLİR
1310201 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
1310202 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
1310203 DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
1310204 DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)
131021 RÜCU EDİLEMEZ
1310211 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
1310212 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
1310213 DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
1310214 DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)

13103 YURT İÇİ TEMİNATLI FAKTORİNG ALACAKLARI

131030 RÜCU EDİLEBİLİR
1310301 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
1310302 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
1310303 DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
1310304 DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)
131031 RÜCU EDİLEMEZ
1310311 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
1310312 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
1310313 DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
1310314 DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)

13104 TEMİNATLI İHRACAT FAKTORİNG ALACAKLARI

131040 RÜCU EDİLEBİLİR
1310401 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)

| | |
|--------------|---|
| 1310402 | İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL) |
| 1310403 | DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU) |
| 1310404 | DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL) |
| 131041 | RÜCU EDİLEMEZ |
| 1310411 | İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU) |
| 1310412 | İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL) |
| 1310413 | DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU) |
| 1310414 | DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL) |
| 13105 | TEMİNATLI İTHALAT FAKTORİNG ALACAKLARI |
| 131050 | RÜCU EDİLEBİLİR |
| 1310501 | İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU) |
| 1310502 | İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL) |
| 1310503 | DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU) |
| 1310504 | DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL) |
| 131051 | RÜCU EDİLEMEZ |
| 1310511 | İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU) |
| 1310512 | İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL) |
| 1310513 | DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU) |
| 1310514 | DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL) |

132 ORTA VE UZUN VADELİ MALİ SEKTÖRDEN FAKTORİNG ALACAKLARI - T.P.

| | |
|--------|----------------------|
| 13200 | AÇIK |
| 132001 | BANKALAR |
| 132002 | FAKTORİNG ŞİRKETLERİ |
| 132009 | DİĞER |
| 13201 | TEMİNATLI |
| 132011 | BANKALAR |
| 132012 | FAKTORİNG ŞİRKETLERİ |
| 132019 | DİĞER |

133 ORTA VE UZUN VADELİ MALİ SEKTÖRDEN FAKTORİNG ALACAKLARI - Y.P.

| | |
|--------|----------------------|
| 13300 | AÇIK |
| 133001 | BANKALAR |
| 133002 | FAKTORİNG ŞİRKETLERİ |
| 133009 | DİĞER |
| 13301 | TEMİNATLI |
| 133011 | BANKALAR |
| 133012 | FAKTORİNG ŞİRKETLERİ |
| 133019 | DİĞER |

146 ORTA VE UZUN VADELİ AÇIK FİNANSMAN KREDİLERİ - T.P.

| | |
|--------|--------------------------|
| 14620 | TÜKETİCİ KREDİLERİ |
| 146201 | TAŞIT KREDİLERİ |
| 146202 | İHTİYAÇ KREDİLERİ |
| 146203 | KONUT KREDİLERİ |
| 146209 | DİĞER |
| 14621 | KREDİ KARTLARI |
| 146210 | TAKSİTLİ |
| 146211 | TAKSİTSİZ |
| 14630 | TAKSİTLİ TİCARİ KREDİLER |
| 146300 | İŞYERİ KREDİLERİ |
| 146301 | TAŞIT KREDİLERİ |
| 146302 | İHTİYAÇ KREDİLERİ |
| 146309 | DİĞER |

147 ORTA VE UZUN VADELİ AÇIK FİNANSMAN KREDİLERİ - Y.P.

| | |
|--------|--------------------|
| 14720 | TÜKETİCİ KREDİLERİ |
| 147201 | TAŞIT KREDİLERİ |

| | |
|--------|--------------------------|
| 147202 | İHTİYAÇ KREDİLERİ |
| 147203 | KONUT KREDİLERİ |
| 147209 | DİĞER |
| 14721 | KREDİ KARTLARI |
| 147210 | TAKSİTLİ |
| 147211 | TAKSİTSİZ |
| 14730 | TAKSİTLİ TİCARİ KREDİLER |
| 147300 | İŞYERİ KREDİLERİ |
| 147301 | TAŞIT KREDİLERİ |
| 147302 | İHTİYAÇ KREDİLERİ |
| 147309 | DİĞER |

148 ORTA VE UZUN VADELİ TEMİNATLI FİNANSMAN KREDİLERİ - T.P.

| | |
|--------|--------------------------|
| 14820 | TÜKETİCİ KREDİLERİ |
| 148201 | TAŞIT KREDİLERİ |
| 148202 | İHTİYAÇ KREDİLERİ |
| 148203 | KONUT KREDİLERİ |
| 148209 | DİĞER |
| 14821 | KREDİ KARTLARI |
| 148210 | TAKSİTLİ |
| 148211 | TAKSİTSİZ |
| 14830 | TAKSİTLİ TİCARİ KREDİLER |
| 148300 | İŞYERİ KREDİLERİ |
| 148301 | TAŞIT KREDİLERİ |
| 148302 | İHTİYAÇ KREDİLERİ |
| 148309 | DİĞER |

149 ORTA VE UZUN VADELİ TEMİNATLI FİNANSMAN KREDİLERİ -Y.P.

| | |
|--------|--------------------------|
| 14920 | TÜKETİCİ KREDİLERİ |
| 149201 | TAŞIT KREDİLERİ |
| 149202 | İHTİYAÇ KREDİLERİ |
| 149203 | KONUT KREDİLERİ |
| 149209 | DİĞER |
| 14921 | KREDİ KARTLARI |
| 149210 | TAKSİTLİ |
| 149211 | TAKSİTSİZ |
| 14930 | TAKSİTLİ TİCARİ KREDİLER |
| 149300 | İŞYERİ KREDİLERİ |
| 149301 | TAŞIT KREDİLERİ |
| 149302 | İHTİYAÇ KREDİLERİ |
| 149309 | DİĞER |

150 KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN ALACAKLAR - T.P.

| | |
|-------|--|
| 15000 | FİNANSAL KİRALAMA ALACAKLARI |
| 15001 | KAZANILMAMIŞ FİNANSAL KİRALAMA GELİRLERİ (-) |
| 15002 | FAALİYET KİRALAMASI ALACAKLARI |

151 KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN ALACAKLAR - Y.P.

| | |
|-------|--|
| 15100 | FİNANSAL KİRALAMA ALACAKLARI |
| 15101 | KAZANILMAMIŞ FİNANSAL KİRALAMA GELİRLERİ (-) |
| 15102 | FAALİYET KİRALAMASI ALACAKLARI |

152 NAKDİ KREDİLER - T.P.

| | |
|--------|--------------------------------|
| 15200 | NAKDİ |
| 152000 | GERÇEK KİŞİ |
| 152001 | BANKA |
| 152002 | BANKA DIŞI FİNANSAL KURULUŞLAR |
| 152003 | DİĞER KURULUŞLAR |

15201 TAZMİN EDİLEN GAYRİNAKDİ KREDİ BEDELLERİ

153 NAKDİ KREDİLER - Y.P.

15300 NAKDİ
153000 GERÇEK KİŞİ
153001 BANKA
153002 BANKA DIŞI FİNANSAL KURULUŞLAR
153003 DİĞER KURULUŞLAR
15301 TAZMİN EDİLEN GAYRİNAKDİ KREDİ BEDELLERİ

154 YENİDEN YAPILANDIRILAN ALACAKLAR – T.P.

15400 FAKTORİNG ALACAKLARI
15401 FİNANSMAN KREDİLERİ
15402 FİNANSAL KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN ALACAKLAR
15403 KAZANILMAMIŞ FİNANSAL KİRALAMA GELİRLERİ (-)
15404 NAKDİ KREDİLER
154040 NAKDİ
154041 TAZMİN EDİLEN GAYRİNAKDİ KREDİ BEDELLERİ
15409 DİĞER

155 YENİDEN YAPILANDIRILAN ALACAKLAR – Y.P.

15500 FAKTORİNG ALACAKLARI
15501 FİNANSMAN KREDİLERİ
15502 FİNANSAL KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN ALACAKLAR
15503 KAZANILMAMIŞ FİNANSAL KİRALAMA GELİRLERİ (-)
15504 NAKDİ KREDİLER
155040 NAKDİ
155041 TAZMİN EDİLEN GAYRİNAKDİ KREDİ BEDELLERİ
15509 DİĞER

170 TASFİYE OLUNACAK ALACAKLAR – T. P.

17000 DOKSAN-YÜZSEKSEN GÜN ARASI
170000 TEMİNATSIZ OLANLAR
1700000 FAKTORİNG ALACAKLARI
1700001 FİNANSMAN KREDİLERİ
1700002 FAALİYET KİRALAMASI ALACAKLARI
1700003 FİNANSAL KİRALAMA ALACAKLARI
1700004 NAKDİ KREDİLER
1700009 DİĞER
170001 TEMİNATLI OLANLAR
1700010 FAKTORİNG ALACAKLARI
1700011 FİNANSMAN KREDİLERİ
1700012 FAALİYET KİRALAMASI ALACAKLARI
1700013 FİNANSAL KİRALAMA ALACAKLARI
1700014 NAKDİ KREDİLER
1700019 DİĞER
17001 YÜZ SEKSEN GÜN-BİR YIL ARASI
170010 TEMİNATSIZ OLANLAR
1700100 FAKTORİNG ALACAKLARI
1700101 FİNANSMAN KREDİLERİ
1700102 FAALİYET KİRALAMASI ALACAKLARI
1700103 FİNANSAL KİRALAMA ALACAKLARI
1700104 NAKDİ KREDİLER
1700109 DİĞER
170011 TEMİNATLI OLANLAR
1700110 FAKTORİNG ALACAKLARI
1700111 FİNANSMAN KREDİLERİ
1700112 FAALİYET KİRALAMASI ALACAKLARI

| | |
|---------|------------------------------|
| 1700113 | FİNANSAL KİRALAMA ALACAKLARI |
| 1700114 | NAKDİ KREDİLER |
| 1700119 | DİĞER |

171 TASFİYE OLUNACAK ALACAKLAR – Y. P.

| | |
|---------|--------------------------------|
| 17100 | DOKSAN-YÜZSEKSEN GÜN ARASI |
| 171000 | TEMİNATSIZ OLANLAR |
| 1710000 | FAKTORİNG ALACAKLARI |
| 1710001 | FİNANSMAN KREDİLERİ |
| 1710002 | FAALİYET KİRALAMASI ALACAKLARI |
| 1710003 | FİNANSAL KİRALAMA ALACAKLARI |
| 1710004 | NAKDİ KREDİLER |
| 1710009 | DİĞER |
| 171001 | TEMİNATLI OLANLAR |
| 1710010 | FAKTORİNG ALACAKLARI |
| 1710011 | FİNANSMAN KREDİLERİ |
| 1710012 | FAALİYET KİRALAMASI ALACAKLARI |
| 1710013 | FİNANSAL KİRALAMA ALACAKLARI |
| 1710014 | NAKDİ KREDİLER |
| 1710019 | DİĞER |
| 17101 | YÜZ SEKSEN GÜN-BİR YIL ARASI |
| 171010 | TEMİNATSIZ OLANLAR |
| 1710100 | FAKTORİNG ALACAKLARI |
| 1710101 | FİNANSMAN KREDİLERİ |
| 1710102 | FAALİYET KİRALAMASI ALACAKLARI |
| 1710103 | FİNANSAL KİRALAMA ALACAKLARI |
| 1710104 | NAKDİ KREDİLER |
| 1710109 | DİĞER |
| 171011 | TEMİNATLI OLANLAR |
| 1710110 | FAKTORİNG ALACAKLARI |
| 1710111 | FİNANSMAN KREDİLERİ |
| 1710112 | FAALİYET KİRALAMASI ALACAKLARI |
| 1710113 | FİNANSAL KİRALAMA ALACAKLARI |
| 1710114 | NAKDİ KREDİLER |
| 1710119 | DİĞER |

176 ZARAR NİTELİĞİNDEKİ ALACAKLAR -T. P.

| | |
|--------|--------------------------------|
| 17600 | TEMİNATSIZ OLANLAR |
| 176000 | FAKTORİNG ALACAKLARI |
| 176001 | FİNANSMAN KREDİLERİ |
| 176002 | FAALİYET KİRALAMASI ALACAKLARI |
| 176003 | FİNANSAL KİRALAMA ALACAKLARI |
| 176004 | NAKDİ KREDİLER |
| 176009 | DİĞER |
| 17601 | TEMİNATLI OLANLAR |
| 176010 | FAKTORİNG ALACAKLARI |
| 176011 | FİNANSMAN KREDİLERİ |
| 176012 | FAALİYET KİRALAMASI ALACAKLARI |
| 176013 | FİNANSAL KİRALAMA ALACAKLARI |
| 176014 | NAKDİ KREDİLER |
| 176019 | DİĞER |

177 ZARAR NİTELİĞİNDEKİ ALACAKLAR -Y.P.

| | |
|--------|--------------------------------|
| 17700 | TEMİNATSIZ OLANLAR |
| 177000 | FAKTORİNG ALACAKLARI |
| 177001 | FİNANSMAN KREDİLERİ |
| 177002 | FAALİYET KİRALAMASI ALACAKLARI |
| 177003 | FİNANSAL KİRALAMA ALACAKLARI |

| | |
|--------|--------------------------------|
| 177004 | NAKDİ KREDİLER |
| 177009 | DİĞER |
| 17701 | TEMİNATLI OLANLAR |
| 177010 | FAKTORİNG ALACAKLARI |
| 177011 | FİNANSMAN KREDİLERİ |
| 177012 | FAALİYET KİRALAMASI ALACAKLARI |
| 177013 | FİNANSAL KİRALAMA ALACAKLARI |
| 177014 | NAKDİ KREDİLER |
| 177019 | DİĞER |

180 ÖZEL KARŞILIKLAR (-) – T. P.

| | |
|-------|-------------------------------|
| 18000 | TASFİYE OLUNACAK ALACAKLAR |
| 18001 | ZARAR NİTELİĞİNDEKİ ALACAKLAR |

181 ÖZEL KARŞILIKLAR (-) – Y. P.

| | |
|-------|-------------------------------|
| 18100 | TASFİYE OLUNACAK ALACAKLAR |
| 18101 | ZARAR NİTELİĞİNDEKİ ALACAKLAR |

2 YATIRIM AMAÇLI DEĞERLER VE DİĞER AKTİFLER

220 ANA FAALİYET ALACAKLARI FAİZ VE GELİR TAHAKKUK VE REESKONTLARI – T.P.

| | |
|--------|---|
| 22000 | FİNANSMAN KREDİLERİ |
| 220000 | FAİZ TAHAKKUKLARI |
| 220001 | FAİZ REESKONTLARI |
| 220002 | KOMİSYON VE DİĞER GELİRLER TAHAKKUKLARI |
| 220003 | KOMİSYON VE DİĞER GELİRLER REESKONTLARI |
| 220004 | DÖVİZE ENDEKSLİ KREDİLER ANAPARA KUR ARTIŞ TAHAKKUKLARI |
| 220005 | DÖVİZE ENDEKSLİ KREDİLER ANAPARA KUR ARTIŞ REESKONTLARI |
| 22001 | FAKTORİNG ALACAKLARI |
| 220010 | FAİZ TAHAKKUKLARI |
| 220011 | FAİZ REESKONTLARI |
| 220012 | KOMİSYON VE DİĞER GELİRLER TAHAKKUKLARI |
| 220013 | KOMİSYON VE DİĞER GELİRLER REESKONTLARI |
| 220014 | DÖVİZE ENDEKSLİ FAKTORİNG ALACAKLARI ANAPARA KUR ARTIŞ TAHAKKUKLARI |
| 220015 | DÖVİZE ENDEKSLİ FAKTORİNG ALACAKLARI ANAPARA KUR ARTIŞ REESKONTLARI |
| 22002 | NAKDİ KREDİLER |

221 ANA FAALİYET ALACAKLARI FAİZ VE GELİR TAHAKKUK VE REESKONTLARI – Y.P.

| | |
|--------|---|
| 22100 | FİNANSMAN KREDİLERİ |
| 221000 | FAİZ TAHAKKUKLARI |
| 221001 | FAİZ REESKONTLARI |
| 221002 | KOMİSYON VE DİĞER GELİRLER TAHAKKUKLARI |
| 221003 | KOMİSYON VE DİĞER GELİRLER REESKONTLARI |
| 22101 | FAKTORİNG ALACAKLARI |
| 221010 | FAİZ TAHAKKUKLARI |
| 221011 | FAİZ REESKONTLARI |
| 221012 | KOMİSYON VE DİĞER GELİRLER TAHAKKUKLARI |
| 221013 | KOMİSYON VE DİĞER GELİRLER REESKONTLARI |
| 22102 | NAKDİ KREDİLER |

222 DİĞER FAİZ VE GELİR REESKONTLARI - T.P.

| | |
|--------|---|
| 22201 | MENKUL DEĞERLER FAİZ REESKONTLARI |
| 222010 | GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KÂR/ZARARA YANSITILAN MENKUL DEĞERLER |
| 222011 | SATILMAYA HAZIR MENKUL DEĞERLER |
| 222013 | VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK MENKUL DEĞERLER |
| 22203 | TERS REPO İŞLEMLERİNDEN ALACAKLARA İLİŞKİN FAİZ REESKONTLARI |

22210 DÖVİZE ENDEKSLİ MENKUL DEĞERLER ANAPARA KUR ARTIŞ REESKONTLARI
22211 TESLİM TARİHİNE GÖRE MUHASEBELEŞTİRME GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI
222110 GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KÂR/ZARARA YANSITILAN MENKUL DEĞERLER
222111 SATILMAYA HAZIR MENKUL DEĞERLER
22299 DİĞER

223 DİĞER FAİZ VE GELİR REESKONTLARI - Y.P.

22301 MENKUL DEĞERLER FAİZ REESKONTLARI
223010 GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KÂR/ZARARA YANSITILAN MENKUL DEĞERLER
223011 SATILMAYA HAZIR MENKUL DEĞERLER
223013 VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK MENKUL DEĞERLER
22303 TERS REPO İŞLEMLERİNDEN ALACAKLARA İLİŞKİN FAİZ REESKONTLARI
22311 TESLİM TARİHİNE GÖRE MUHASEBELEŞTİRME GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI
223110 GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KÂR/ZARARA YANSITILAN MENKUL DEĞERLER
223111 SATILMAYA HAZIR MENKUL DEĞERLER
22399 DİĞER

224 TÜREV FİNANSAL VARLIKLAR - T.P.

22400 ALIM SATIM AMAÇLI
22401 GERÇEĞE UYGUN DEĞER RİSKİNDEN KORUNMA AMAÇLI
22402 NAKİT AKIŞ RİSKİNDEN KORUNMA AMAÇLI
22403 YURTDIŞINDAKİ NET YATIRIM RİSKİNDEN KORUNMA AMAÇLI

225 TÜREV FİNANSAL VARLIKLAR - Y.P.

22500 ALIM SATIM AMAÇLI
22501 GERÇEĞE UYGUN DEĞER RİSKİNDEN KORUNMA AMAÇLI
22502 NAKİT AKIŞ RİSKİNDEN KORUNMA AMAÇLI
22503 YURTDIŞINDAKİ NET YATIRIM RİSKİNDEN KORUNMA AMAÇLI

226 KİRALAMA KONUSU YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR – T.P.

22600 FİNANSAL KİRALAMA KONUSU YATIRIMLAR
22601 FAALİYET KİRALAMASI KONUSU YATIRIMLAR

227 KİRALAMA KONUSU YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR – Y.P.

22700 FİNANSAL KİRALAMA KONUSU YATIRIMLAR
22701 FAALİYET KİRALAMASI KONUSU YATIRIMLAR

228 KİRALAMA İŞLEMLERİ İÇİN VERİLEN AVANSLAR – T.P.

22800 FİNANSAL KİRALAMA İŞLEMLERİ İÇİN VERİLEN AVANSLAR
22801 FAALİYET KİRALAMASI İŞLEMLERİ İÇİN VERİLEN AVANSLAR

229 KİRALAMA İŞLEMLERİ İÇİN VERİLEN AVANSLAR – Y.P.

22900 FİNANSAL KİRALAMA İŞLEMLERİ İÇİN VERİLEN AVANSLAR
22901 FAALİYET KİRALAMASI İŞLEMLERİ İÇİN VERİLEN AVANSLAR

238 SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN VE DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN DURAN VARLIKLAR – T.P.

23800 SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR
238000 MENKULLER
238001 GAYRİMENKULLER
238002 İŞTİRAKLER
238003 BAĞLI ORTAKLIKLAR
238004 İŞ ORTAKLIKLARI
238005 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR
238009 DİĞER
23801 DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN DURAN VARLIKLAR
238010 MENKULLER
238011 GAYRİMENKULLER

| | |
|--------|-------------------------------|
| 238012 | İŞTİRAKLER |
| 238013 | BAĞLI ORTAKLIKLAR |
| 238014 | İŞ ORTAKLIKLARI |
| 238015 | MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR |
| 238019 | DİĞER |

239 SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN VE DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN DURAN VARLIKLAR – Y.P.

| | |
|--------|---|
| 23900 | SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR |
| 239000 | MENKULLER |
| 239001 | GAYRİMENKULLER |
| 239002 | İŞTİRAKLER |
| 239003 | BAĞLI ORTAKLIKLAR |
| 239004 | İŞ ORTAKLIKLARI |
| 239005 | MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR |
| 239009 | DİĞER |
| 23901 | DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN DURAN VARLIKLAR |
| 239010 | MENKULLER |
| 239011 | GAYRİMENKULLER |
| 239012 | İŞTİRAKLER |
| 239013 | BAĞLI ORTAKLIKLAR |
| 239014 | İŞ ORTAKLIKLARI |
| 239015 | MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR |
| 239019 | DİĞER |

240 İŞTİRAKLER - T.P.

| | |
|--------|-------------------------|
| 24000 | MALİ İŞTİRAKLER |
| 240000 | MALİYET |
| 240001 | BEDELSİZ HİSSELER |
| 240002 | DEĞERLEME ARTIŞI |
| 24001 | MALİ OLMAYAN İŞTİRAKLER |
| 240010 | MALİYET |
| 240011 | BEDELSİZ HİSSELER |
| 240012 | DEĞERLEME ARTIŞI |

241 İŞTİRAKLER - Y.P.

| | |
|--------|-------------------------|
| 24100 | MALİ İŞTİRAKLER |
| 241000 | MALİYET |
| 241001 | BEDELSİZ HİSSELER |
| 241002 | DEĞERLEME ARTIŞI |
| 24101 | MALİ OLMAYAN İŞTİRAKLER |
| 241010 | MALİYET |
| 241011 | BEDELSİZ HİSSELER |
| 241012 | DEĞERLEME ARTIŞI |

242 BAĞLI ORTAKLIKLAR - T.P.

| | |
|--------|--------------------------|
| 24200 | MALİ ORTAKLIKLAR |
| 242000 | MALİYET |
| 242001 | BEDELSİZ HİSSELER |
| 242002 | DEĞERLEME ARTIŞI |
| 24201 | MALİ OLMAYAN ORTAKLIKLAR |
| 242010 | MALİYET |
| 242011 | BEDELSİZ HİSSELER |
| 242012 | DEĞERLEME ARTIŞI |

243 BAĞLI ORTAKLIKLAR - Y.P.

| | |
|--------|------------------|
| 24300 | MALİ ORTAKLIKLAR |
| 243000 | MALİYET |

| | |
|--------|--------------------------|
| 243001 | BEDELSİZ HİSSELER |
| 243002 | DEĞERLEME ARTIŞI |
| 24301 | MALİ OLMAYAN ORTAKLIKLAR |
| 243010 | MALİYET |
| 243011 | BEDELSİZ HİSSELER |
| 243012 | DEĞERLEME ARTIŞI |

244 VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK MENKUL DEĞERLER - T.P.

| | |
|--------|--------------------------------|
| 24400 | KAMU BORÇLANMA SENETLERİ |
| 244000 | DEVLET TAHVİLİ |
| 244001 | HAZİNE BONOSU |
| 244002 | DİĞER KAMU BORÇLANMA SENETLERİ |
| 24401 | ÖZEL KESİM BORÇLANMA SENETLERİ |
| 244010 | MALİ KURULUŞLAR |
| 244011 | MALİ OLMAYAN KURULUŞLAR |
| 24409 | DİĞER |

245 VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK MENKUL DEĞERLER - Y.P.

| | |
|--------|--------------------------------|
| 24500 | KAMU BORÇLANMA SENETLERİ |
| 245000 | DEVLET TAHVİLİ |
| 245001 | HAZİNE BONOSU |
| 245002 | DİĞER KAMU BORÇLANMA SENETLERİ |
| 24501 | ÖZEL KESİM BORÇLANMA SENETLERİ |
| 245010 | MALİ KURULUŞLAR |
| 245011 | MALİ OLMAYAN KURULUŞLAR |
| 24509 | DİĞER |

246 İŞTİRAKLER, BAĞLI ORTAKLIKLAR, İŞ ORTAKLIKLARI VE VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK MD. DEĞER DÜŞÜŞ KARŞILIĞI (-) - T.P.

| | |
|-------|---|
| 24600 | İŞTİRAKLER |
| 24601 | BAĞLI ORTAKLIKLAR |
| 24602 | VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK MENKUL DEĞERLER |
| 24603 | İŞ ORTAKLIKLARI |

247 İŞTİRAKLER, BAĞLI ORTAKLIKLAR, İŞ ORTAKLIKLARI VE VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK MD. DEĞER DÜŞÜŞ KARŞILIĞI (-) - Y.P.

| | |
|-------|---|
| 24700 | İŞTİRAKLER |
| 24701 | BAĞLI ORTAKLIKLAR |
| 24702 | VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK MENKUL DEĞERLER |
| 24703 | İŞ ORTAKLIKLARI |

248 İŞ ORTAKLIKLARI - T.P.

| | |
|--------|--------------------------|
| 24800 | MALİ ORTAKLIKLAR |
| 248000 | MALİYET |
| 248001 | BEDELSİZ HİSSELER |
| 248002 | DEĞERLEME ARTIŞI |
| 24801 | MALİ OLMAYAN ORTAKLIKLAR |
| 248010 | MALİYET |
| 248011 | BEDELSİZ HİSSELER |
| 248012 | DEĞERLEME ARTIŞI |

249 İŞ ORTAKLIKLARI - Y.P.

| | |
|--------|--------------------------|
| 24900 | MALİ ORTAKLIKLAR |
| 249000 | MALİYET |
| 249001 | BEDELSİZ HİSSELER |
| 249002 | DEĞERLEME ARTIŞI |
| 24901 | MALİ OLMAYAN ORTAKLIKLAR |
| 249010 | MALİYET |
| 249011 | BEDELSİZ HİSSELER |
| 249012 | DEĞERLEME ARTIŞI |

250 MENKULLER - T.P.

| | |
|-------|-----------------|
| 25000 | KASALAR |
| 25001 | BÜRO MAKİNALARI |

| | |
|------------|--|
| 25002 | MOBİLYA VE MEFRUŞAT |
| 25003 | NAKİL VASITALARI |
| 25004 | DİĞER MENKULLER |
| 25010 | STOK MENKULLER |
| 25020 | FİNANSAL KİRALAMAYLA EDİNİLEN MENKULLER |
| 25021 | FAALİYET KİRALAMASI KONUSU MENKULLER |
| 251 | MENKULLER - Y.P. |
| 252 | GAYRİMENKULLER - T.P. |
| 25200 | KULLANIM İÇİN |
| 252000 | BİNALAR |
| 252001 | ARSALAR |
| 252002 | ARAZİ |
| 252009 | DİĞER GAYRİMENKULLER |
| 25201 | DİĞER AMAÇLI GAYRİMENKULLER |
| 25204 | İNŞA HALİNDEKİ BİNALAR |
| 25220 | FİNANSAL KİRALAMAYLA EDİNİLEN GAYRİMENKULLER |
| 252200 | BİNALAR |
| 252201 | ARSALAR |
| 252202 | ARAZİ |
| 25221 | FAALİYET KİRALAMASI KONUSU GAYRİMENKULLER |
| 253 | GAYRİMENKULLER - Y.P. |
| 254 | ÖZEL MALİYET BEDELLERİ - T.P. |
| 255 | ÖZEL MALİYET BEDELLERİ - Y.P. |
| 256 | BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR (-) - T.P. |
| 25600 | MENKULLER AMORTİSMANI |
| 25601 | GAYRİMENKULLER AMORTİSMANI |
| 25602 | ÖZEL MALİYET BEDELLERİ AMORTİSMANI |
| 25603 | İLK TESİS VE TAAZZUV GİDERLERİ AMORTİSMANI |
| 25605 | FİNANSAL KİRALAMAYLA EDİNİLEN MENKULLERİN AMORTİSMANI |
| 25606 | FİNANSAL KİRALAMAYLA EDİNİLEN GAYRİMENKULLERİN AMORTİSMANI |
| 25607 | GAYRİMADDİ HAKLAR AMORTİSMANI |
| 25608 | FAALİYET KİRALAMASI KONUSU MADDİ DURAN VARLIKLARIN AMORTİSMANI |
| 257 | BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR (-) - Y.P. |
| 25700 | MENKULLER AMORTİSMANI |
| 25701 | GAYRİMENKULLER AMORTİSMANI |
| 25702 | ÖZEL MALİYET BEDELLERİ AMORTİSMANI |
| 25703 | İLK TESİS VE TAAZZUV GİDERLERİ AMORTİSMANI |
| 25705 | FİNANSAL KİRALAMAYLA EDİNİLEN MENKULLERİN AMORTİSMANI |
| 25706 | FİNANSAL KİRALAMAYLA EDİNİLEN GAYRİMENKULLERİN AMORTİSMANI |
| 25707 | GAYRİMADDİ HAKLAR AMORTİSMANI |
| 25708 | FAALİYET KİRALAMASI KONUSU MADDİ DURAN VARLIKLARIN AMORTİSMANI |
| 258 | MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR - T.P. |
| 25800 | ŞEREFİYE |
| 25801 | İLK TESİS VE TAAZZUV GİDERLERİ |
| 25802 | GAYRİMADDİ HAKLAR |
| 259 | MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR - Y.P. |
| 25900 | ŞEREFİYE |
| 25901 | İLK TESİS VE TAAZZUV GİDERLERİ |
| 25902 | GAYRİMADDİ HAKLAR |
| 260 | PEŞİN ÖDENMİŞ VERGİLER - T.P. |
| 26000 | GEÇİCİ KURUMLAR VERGİSİ |
| 26001 | TEVKİF EDİLEN GELİR VERGİLERİ |
| 26002 | TEVKİF EDİLEN FON PAYLARI |
| 26003 | İNDİRİLECEK KDV |
| 26004 | SONRAKİ DÖNEME DEVREDEN KDV |
| 262 | ERTELENMİŞ VERGİ VARLIĞI HESABI - T.P. |
| 26200 | MALİ ZARARLARDAN |
| 26201 | VERGİ İNDİRİM VE İSTİSNALARINDAN |

| | | |
|------------|--|--|
| 26202 | AMORTİSMANLARDAN | |
| 26203 | FAİZ REESKONTLARINDAN | |
| 26204 | KIDEM TAZMİNATLARINDAN | |
| 26209 | DİĞER | |
| 263 | ERTELENMİŞ VERGİ VARLIĞI HESABI – Y.P. | |
| 26300 | MALİ ZARARLARDAN | |
| 26301 | VERGİ İNDİRİM VE İSTİSNALARINDAN | |
| 26302 | AMORTİSMANLARDAN | |
| 26303 | FAİZ REESKONTLARINDAN | |
| 26304 | KIDEM TAZMİNATLARINDAN | |
| 26309 | DİĞER | |
| 264 | DURAN VARLIKLARIN DEĞER DÜŞÜŞ KARŞILIĞI (-) – T.P. | |
| 26400 | MADDİ DURAN VARLIKLAR İÇİN | |
| 26401 | MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR İÇİN | |
| 264010 | ŞEREFİYE | |
| 264019 | DİĞER | |
| 26402 | SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN VE DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN DURAN VARLIKLAR | |
| 265 | DURAN VARLIKLARIN DEĞER DÜŞÜŞ KARŞILIĞI (-) – Y.P. | |
| 26500 | MADDİ DURAN VARLIKLAR İÇİN | |
| 26501 | MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR İÇİN | |
| 265010 | ŞEREFİYE | |
| 265019 | DİĞER | |
| 26502 | SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN VE DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN DURAN VARLIKLAR | |
| 270 | AYNİYAT MEVCUDU - T.P. | |
| 27000 | BASILI KÂĞIT | |
| 27001 | KIRTASIYE | |
| 27003 | DAMGA PULU | |
| 27004 | POSTA PULU | |
| 27099 | DİĞER STOKLAR | |
| 271 | AYNİYAT MEVCUDU - Y.P. | |
| 272 | AKTİFLERİMİZİN VADELİ SATIŞINDAN DOĞAN ALACAKLAR – T.P. | |
| 273 | AKTİFLERİMİZİN VADELİ SATIŞINDAN DOĞAN ALACAKLAR – Y.P. | |
| 274 | AKTİFLERİMİZİN VADELİ SATIŞINDAN KAZANILMAMIŞ GELİRLER (-) T.P. | |
| 275 | AKTİFLERİMİZİN VADELİ SATIŞINDAN KAZANILMAMIŞ GELİRLER (-) Y.P. | |
| 278 | MUHTELİF ALACAKLAR - T.P. | |
| 27801 | PERSONELDEN ALACAKLAR | |
| 27802 | DAVA VE MAHKEME MASRAFLARINDAN ALACAKLAR | |
| 27803 | PROTESTO VE KOMİSYON MASRAFLARINDAN ALACAKLAR | |
| 27804 | ALINAN ÇEKLER | |
| 27805 | ALINAN SENETLER | |
| 27899 | DİĞER MUHTELİF ALACAKLAR | |
| 279 | MUHTELİF ALACAKLAR - Y.P. | |
| 27901 | PERSONELDEN ALACAKLAR | |
| 27902 | DAVA VE MAHKEME MASRAFLARINDAN ALACAKLAR | |
| 27903 | PROTESTO VE KOMİSYON MASRAFLARINDAN ALACAKLAR | |
| 27904 | ALINAN ÇEKLER | |
| 27905 | ALINAN SENETLER | |
| 27999 | DİĞER MUHTELİF ALACAKLAR | |
| 280 | BORÇLU GEÇİCİ HESAPLAR - T.P. | |
| 28000 | AVANSLAR | |
| 28001 | PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER | |
| 28002 | KASA NOKSANI | |
| 28099 | DİĞER BORÇLU GEÇİCİ HESAPLAR | |
| 281 | BORÇLU GEÇİCİ HESAPLAR - Y.P. | |
| 28100 | AVANSLAR | |
| 28101 | PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER | |

| | |
|------------|---|
| 28102 | KASA NOKSANI |
| 28199 | DİĞER BORÇLU GEÇİCİ HESAPLAR |
| 284 | KIYMETLİ MADEN ALIM SATIM HESABI - T.P. |
| 285 | KIYMETLİ MADEN VAZİYETİ HESABI - Y.P. |
| 288 | ENFLASYONA GÖRE DÜZELTME FARKLARI - T.P. |
| 290 | ŞUBELER CARİ HESABI - T.P. |
| 291 | ŞUBELER CARİ HESABI - Y.P. |
| 292 | EFEKTİF ALIM/SATIM HESABI - T.P. |
| 293 | EFEKTİF VAZİYETİ - Y.P. |
| 294 | DÖVİZ ALIM/SATIM HESABI - T.P. |
| 295 | DÖVİZ VAZİYETİ - Y.P. |

| | |
|----------|---|
| 3 | BANKALARDAN KULLANILAN KREDİLER VE DİĞER YABANCI KAYNAKLAR |
|----------|---|

| | |
|------------|--|
| 342 | YURTIÇİ BANKALARDAN KULLANILAN KREDİLER - T.P. |
| 34200 | KISA VADELİ |
| 34201 | ORTA VE UZUN VADELİ |
| 343 | YURTIÇİ BANKALARDAN KULLANILAN KREDİLER - Y.P. |
| 34300 | KISA VADELİ |
| 34301 | ORTA VE UZUN VADELİ |
| 344 | YURTIÇİ DİĞER KURULUŞLARDAN KULLANILAN KREDİLER - T.P. |
| 34400 | KISA VADELİ |
| 34401 | ORTA VE UZUN VADELİ |
| 345 | YURTIÇİ DİĞER KURULUŞLARDAN KULLANILAN KREDİLER -Y.P. |
| 34500 | KISA VADELİ |
| 34501 | ORTA VE UZUN VADELİ |
| 346 | SERMAYE BENZERİ KREDİLER – T.P. |
| 347 | SERMAYE BENZERİ KREDİLER – Y.P. |
| 348 | YURTDIŞINDAN KULLANILAN KREDİLER - T.P. |
| 34800 | KISA VADELİ |
| 34801 | ORTA VE UZUN VADELİ |
| 349 | YURTDIŞINDAN KULLANILAN KREDİLER - Y.P. |
| 34900 | KISA VADELİ |
| 34901 | ORTA VE UZUN VADELİ |
| 350 | KARŞILIKLAR - T.P. |
| 35001 | KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI |
| 35003 | KISA VADELİ ÇALIŞAN HAKLARI YÜKÜMLÜLÜKLERİ KARŞILIĞI |
| 35004 | VERGİ KARŞILIKLARI |
| 350040 | KURUMLAR VERGİSİ KARŞILIĞI |
| 350041 | GELİR VERGİSİ KARŞILIĞI |
| 35005 | DÖVİZE ENDEKSLİ ALACAKLAR ANAPARA KUR AZALIŞ KARŞILIKLARI |
| 350050 | FİNANSMAN KREDİLERİ |
| 350051 | FİNANSAL KİRALAMA ALACAKLARI |
| 350052 | FAKTORİNG ALACAKLARI |
| 35006 | MUHTEMEL RİSKLER İÇİN AYRILAN SERBEST KARŞILIKLAR |
| 35007 | TESLİM TARİHİNE GÖRE MUHASEBELEŞTİRME DEĞER DÜŞÜŞ KARŞILIĞI |
| 350070 | GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KÂR/ZARARA YANSITILAN MENKUL DEĞERLER |
| 350071 | SATILMAYA HAZIR MENKUL DEĞERLER |
| 35020 | YENİDEN YAPILANMA KARŞILIĞI |
| 35030 | KREDİ KARTLARI VE MALİ HİZMETLERE İLİŞKİN PROMOSYON UYGULAMALARI KARŞILIĞI |
| 35099 | DİĞER KARŞILIKLAR |
| 351 | KARŞILIKLAR - Y.P. |
| 35106 | MUHTEMEL RİSKLER İÇİN AYRILAN SERBEST KARŞILIKLAR |
| 35107 | TESLİM TARİHİNE GÖRE MUHASEBELEŞTİRME DEĞER DÜŞÜŞ KARŞILIĞI |
| 351070 | GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KÂR/ZARARA YANSITILAN MENKUL DEĞERLER |
| 351071 | SATILMAYA HAZIR MENKUL DEĞERLER |
| 35120 | YENİDEN YAPILANMA KARŞILIĞI |

| | | |
|------------|---|--------------|
| 35130 | KREDİ KARTLARI VE MALİ HİZMETLERE İLİŞKİN PROMOSYON | UYGULAMALARI |
| | KARŞILIĞI | |
| 35199 | DİĞER KARŞILIKLAR | |
| 352 | KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR - T.P. | |
| 35200 | FİNANSAL KİRALAMA | |
| 35201 | FAALİYET KİRALAMASI | |
| 353 | KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR - Y.P. | |
| 35300 | FİNANSAL KİRALAMA | |
| 35301 | FAALİYET KİRALAMASI | |
| 354 | ERTELENMİŞ FİNANSAL KİRALAMA GİDERLERİ (-) - T.P. | |
| 355 | ERTELENMİŞ FİNANSAL KİRALAMA GİDERLERİ (-) - Y.P. | |
| 356 | FAKTÖRİNG İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR - T.P. | |
| 35600 | RÜCU EDİLEBİLİR | |
| 35601 | RÜCU EDİLEMEZ | |
| 357 | FAKTÖRİNG İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR - Y.P. | |
| 35700 | RÜCU EDİLEBİLİR | |
| 35701 | RÜCU EDİLEMEZ | |
| 360 | FAİZ VE GİDER REESKONTLARI - T.P. | |
| 36000 | KULLANILAN KREDİ FAİZ REESKONTLARI | |
| 36001 | MENKUL KIYMET FAİZ REESKONTLARI | |
| 36002 | FAKTÖRİNG BORÇLARINA İLİŞKİN REESKONTLAR | |
| 36009 | DİĞER FAİZ VE GİDER REESKONTLARI | |
| 361 | FAİZ VE GİDER REESKONTLARI - Y.P. | |
| 36100 | KULLANILAN KREDİ FAİZ REESKONTLARI | |
| 36101 | MENKUL KIYMET FAİZ REESKONTLARI | |
| 36102 | FAKTÖRİNG BORÇLARINA İLİŞKİN REESKONTLAR | |
| 36109 | DİĞER FAİZ VE GİDER REESKONTLARI | |
| 364 | TÜREV FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER - T.P. | |
| 36400 | ALIM SATIM AMAÇLI | |
| 36401 | GERÇEĞE UYGUN DEĞER RİSKİNDEN KORUNMA AMAÇLI | |
| 36402 | NAKİT AKIŞ RİSKİNDEN KORUNMA AMAÇLI | |
| 36403 | YURTDIŞINDAKİ NET YATIRIM RİSKİNDEN KORUNMA AMAÇLI | |
| 365 | TÜREV FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER - Y.P. | |
| 36500 | ALIM SATIM AMAÇLI | |
| 36501 | GERÇEĞE UYGUN DEĞER RİSKİNDEN KORUNMA AMAÇLI | |
| 36502 | NAKİT AKIŞ RİSKİNDEN KORUNMA AMAÇLI | |
| 36503 | YURTDIŞINDAKİ NET YATIRIM RİSKİNDEN KORUNMA AMAÇLI | |
| 366 | YURTDIŞI MERKEZ VE ŞUBELER - T.P. | |
| 367 | YURTDIŞI MERKEZ VE ŞUBELER - Y.P. | |
| 368 | ENFLASYONA GÖRE DÜZELTME FARKLARI - T.P. | |
| 376 | İHRAÇ EDİLEN MENKUL KIYMETLER - T.P. | |
| 37600 | TAHVİLLERİMİZ | |
| 37601 | BONOLARIMIZ | |
| 37602 | VARLIĞA DAYALI MENKUL KIYMETLER | |
| 377 | İHRAÇ EDİLEN MENKUL KIYMETLER - Y.P. | |
| 37700 | TAHVİLLERİMİZ | |
| 37701 | BONOLARIMIZ | |
| 37702 | VARLIĞA DAYALI MENKUL KIYMETLER | |
| 378 | İHRAÇ EDİLEN MENKUL KIYMET İHRAÇ FARKLARI (-) - T.P. | |
| 37800 | TAHVİLLERİMİZ | |
| 37801 | BONOLARIMIZ | |
| 37802 | VARLIĞA DAYALI MENKUL KIYMETLER | |
| 379 | İHRAÇ EDİLEN MENKUL KIYMET İHRAÇ FARKLARI (-) - Y.P. | |
| 37900 | TAHVİLLERİMİZ | |
| 37901 | BONOLARIMIZ | |
| 37902 | VARLIĞA DAYALI MENKUL KIYMETLER | |
| 380 | ÖDENECEK VERGİ, RESİM, HARÇ, PRİM VE FONLAR - T.P. | |
| 38010 | ÖDENECEKVERGİLER | |

| | |
|------------|--|
| 380100 | ÖDENECEK KURUMLAR VERGİSİ |
| 380101 | ÖDENECEK GELİR VERGİSİ |
| 380102 | ÖDENECEK BSMV |
| 380103 | ÖDENECEK DAMGA VERGİSİ |
| 380104 | ÖDENECEK KDV |
| 38020 | ÖDENECEK RESİM VE HARÇLAR |
| 38040 | ÖDENECEK PRİMLER |
| 38060 | ÖDENECEK FONLAR |
| 38099 | DİĞER |
| 381 | ÖDENECEK VERGİ, RESİM, HARÇ, PRİM VE FONLAR - Y.P. |
| 386 | ERTELENMİŞ VERGİ BORCU HESABI - T.P. |
| 38600 | AMORTİSMANLARDAN |
| 38601 | FAİZ REESKONTLARINDAN |
| 38609 | DİĞER |
| 387 | ERTELENMİŞ VERGİ BORCU HESABI – Y.P. |
| 38700 | AMORTİSMANLARDAN |
| 38701 | FAİZ REESKONTLARINDAN |
| 38709 | DİĞER |
| 388 | SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN VE DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN DURAN VARLIK BORÇLARI – T.P. |
| 38800 | SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN DURAN VARLIK BORÇLARI |
| 38801 | DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN DURAN VARLIK BORÇLARI |
| 389 | SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN VE DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN DURAN VARLIK BORÇLARI – Y.P. |
| 38900 | SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN DURAN VARLIK BORÇLARI |
| 38901 | DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN DURAN VARLIK BORÇLARI |
| 390 | MUHTELİF BORÇLAR - T.P. |
| 391 | MUHTELİF BORÇLAR - Y.P. |
| 392 | ALACAKLI GEÇİCİ HESAPLAR - T.P. |
| 39201 | KASA FAZLALIKLARI |
| 39202 | KAZANILMAMIŞ GELİRLER |
| 392020 | PEŞİN TAHSİL EDİLEN FAİZ, ÜCRET VE KOMİSYONLAR |
| 392029 | DİĞER |
| 39203 | DEKONTU BEKLENEN MUAMELELER HESABI |
| 39299 | DİĞER ALACAKLI GEÇİCİ HESAPLAR |
| 393 | ALACAKLI GEÇİCİ HESAPLAR - Y.P. |
| 39301 | KASA FAZLALIKLARI |
| 39302 | KAZANILMAMIŞ GELİRLER |
| 393020 | PEŞİN TAHSİL EDİLEN FAİZ, ÜCRET VE KOMİSYONLAR |
| 393029 | DİĞER |
| 39399 | DİĞER ALACAKLI GEÇİCİ HESAPLAR |
| 394 | ÖDEME EMİRLERİ - T.P. |
| 395 | ÖDEME EMİRLERİ - Y.P. |

| | |
|----------|--------------------|
| 4 | ÖZKAYNAKLAR |
|----------|--------------------|

| | |
|------------|--|
| 410 | SERMAYE - T.P. |
| 41000 | ADİ HİSSE SENETLERİ KARŞILIĞI |
| 41001 | İMTİYAZLI HİSSE SENETLERİ KARŞILIĞI |
| 41002 | DİĞER |
| 412 | SERMAYE TAAHHÜTLERİ – T.P. |
| 413 | SERMAYE TAAHHÜTLERİ – Y.P. |
| 414 | SERMAYE YEDEKLERİ – T.P. |
| 41400 | HİSSE SENEDİ İHRAÇ PRİMLERİ |
| 41402 | HİSSE SENEDİ İPTAL KÂRLARI |
| 41403 | MENKUL DEĞERLER DEĞERLEME FARKLARI |
| 414030 | İŞTİRAKLER, BAĞLI ORTAKLIKLAR VE İŞ ORTAKLIKLARINDAN |
| 414031 | SATILMAYA HAZIR MENKUL DEĞERLERDEN |

| | |
|------------|--|
| 41404 | MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR YENİDEN DEĞERLEME FARKLARI |
| 414040 | MENKULLER |
| 414041 | GAYRİMENKULLER |
| 414044 | İŞTİRAK, BAĞLI ORTAKLIK VE İŞ ORTAKLIKLARI HİSSELERİ İLE GAYRİMENKUL SATIŞ KAZANÇLARI |
| 414045 | MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR |
| 41405 | İŞTİRAKLER, BAĞLI ORTAKLIKLAR VE İŞ ORTAKLIKLARI BEDELSİZ HİSSE SENETLERİ |
| 41406 | RİSKTEN KORUNMA DEĞERLEME FARKLARI |
| 41407 | SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN VE DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN DURAN VARLIKLARIN BİRİKMİŞ DEĞERLEME FARKLARI |
| 41409 | DİĞER SERMAYE YEDEKLERİ |
| 415 | SERMAYE YEDEKLERİ – Y.P. |
| 41500 | HİSSE SENEDİ İHRAÇ PRİMLERİ |
| 41502 | HİSSE SENEDİ İPTAL KÂRLARI |
| 41503 | MENKUL DEĞERLER DEĞERLEME FARKLARI |
| 415030 | İŞTİRAKLER, BAĞLI ORTAKLIKLAR VE İŞ ORTAKLIKLARINDAN |
| 4150300 | DEĞERLEME FARKI |
| 4150301 | KUR FARKI |
| 415031 | SATILMAYA HAZIR MENKUL DEĞERLERDEN |
| 4150310 | DEĞERLEME FARKI |
| 4150311 | KUR FARKI |
| 41504 | MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR YENİDEN DEĞERLEME FARKLARI |
| 415040 | MENKULLER |
| 4150400 | YENİDEN DEĞERLEME FARKI |
| 4150401 | KUR FARKI |
| 415041 | GAYRİMENKULLER |
| 4150410 | YENİDEN DEĞERLEME FARKI |
| 4150411 | KUR FARKI |
| 415044 | İŞTİRAK, BAĞLI ORTAKLIK VE İŞ ORTAKLIKLARI HİSSELERİ İLE GAYRİMENKUL SATIŞ KAZANÇLARI |
| 415045 | MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR |
| 4150450 | YENİDEN DEĞERLEME FARKI |
| 4150451 | KUR FARKI |
| 41505 | İŞTİRAKLER, BAĞLI ORTAKLIKLAR VE İŞ ORTAKLIKLARI BEDELSİZ HİSSE SENETLERİ |
| 41506 | RİSKTEN KORUNMA DEĞERLEME FARKLARI |
| 41507 | SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN VE DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN DURAN VARLIKLARIN BİRİKMİŞ DEĞERLEME FARKLARI |
| 41509 | DİĞER SERMAYE YEDEKLERİ |
| 415090 | KUR FARKLARI |
| 415099 | DİĞER |
| 420 | KÂR YEDEKLERİ – T.P. |
| 42000 | YASAL YEDEKLER |
| 420001 | I.TERTİP KANUNİ YEDEK AKÇE (T.T.K. 466/1) |
| 420002 | II.TERTİP KANUNİ YEDEK AKÇE (T.T.K. 466/2) |
| 420003 | ÖZEL KANUNLAR GEREĞİ AYRILAN YEDEK AKÇELER |
| 42001 | STATÜ YEDEKLERİ |
| 42002 | OLAĞANÜSTÜ YEDEKLER |
| 420020 | GENEL KURUL KARARI UYARINCA AYRILAN YEDEK AKÇE |
| 420021 | DAĞITILMAMIŞ KÂRLAR |
| 420022 | BİRİKMİŞ ZARARLAR |
| 42009 | DİĞER KÂR YEDEKLERİ |
| 421 | KÂR YEDEKLERİ – Y.P. |
| 440 | KÂR VE ZARAR - T.P. |
| 44001 | KÂR |
| 44002 | ZARAR |
| 442 | GEÇMİŞ YILLAR KÂR VE ZARARI - T.P. |
| 44201 | GEÇMİŞ YILLAR KÂRI |
| 44202 | GEÇMİŞ YILLAR ZARARI |

| | |
|------------|---|
| 448 | ENFLASYONA GÖRE DÜZELTME FARKLARI – T.P. |
| 44801 | SERMAYE |
| 44802 | SERMAYE YEDEKLERİ |
| 44803 | KÂR YEDEKLERİ |
| 44804 | GEÇMİŞ YILLAR KÂR VE ZARARI |
| 44809 | DİĞER |

| | |
|----------|-------------------------------|
| 5 | ANA FAALİYET GELİRLERİ |
|----------|-------------------------------|

| | |
|------------|---|
| 500 | KISA VADELİ İSKONTOLU FAKTORİNG ALACAKLARINDAN ALINAN FAİZLER - T.P. |
|------------|---|

| | |
|-------|---|
| 50000 | YURT İÇİ AÇIK FAKTORİNG ALACAKLARI |
| 50001 | AÇIK İHRACAT FAKTORİNG ALACAKLARI |
| 50002 | AÇIK İTHALAT FAKTORİNG ALACAKLARI |
| 50003 | YURT İÇİ TEMİNATLI FAKTORİNG ALACAKLARI |
| 50004 | TEMİNATLI İHRACAT FAKTORİNG ALACAKLARI |
| 50005 | TEMİNATLI İTHALAT FAKTORİNG ALACAKLARI |

| | |
|------------|---|
| 501 | KISA VADELİ İSKONTOLU FAKTORİNG ALACAKLARINDAN ALINAN FAİZLER – Y.P. |
|------------|---|

| | |
|-------|---|
| 50100 | YURT İÇİ AÇIK FAKTORİNG ALACAKLARI |
| 50101 | AÇIK İHRACAT FAKTORİNG ALACAKLARI |
| 50102 | AÇIK İTHALAT FAKTORİNG ALACAKLARI |
| 50103 | YURT İÇİ TEMİNATLI FAKTORİNG ALACAKLARI |
| 50104 | TEMİNATLI İHRACAT FAKTORİNG ALACAKLARI |
| 50105 | TEMİNATLI İTHALAT FAKTORİNG ALACAKLARI |

| | |
|------------|---|
| 502 | ORTA VE UZUN VADELİ İSKONTOLU FAKTORİNG ALACAKLARINDAN ALINAN FAİZLER – T.P. |
|------------|---|

| | |
|-------|---|
| 50200 | YURT İÇİ AÇIK FAKTORİNG ALACAKLARI |
| 50201 | AÇIK İHRACAT FAKTORİNG ALACAKLARI |
| 50202 | AÇIK İTHALAT FAKTORİNG ALACAKLARI |
| 50203 | YURT İÇİ TEMİNATLI FAKTORİNG ALACAKLARI |
| 50204 | TEMİNATLI İHRACAT FAKTORİNG ALACAKLARI |
| 50205 | TEMİNATLI İTHALAT FAKTORİNG ALACAKLARI |

| | |
|------------|---|
| 503 | ORTA VE UZUN VADELİ İSKONTOLU FAKTORİNG ALACAKLARINDAN ALINAN FAİZLER – Y.P. |
|------------|---|

| | |
|-------|---|
| 50300 | YURT İÇİ AÇIK FAKTORİNG ALACAKLARI |
| 50301 | AÇIK İHRACAT FAKTORİNG ALACAKLARI |
| 50302 | AÇIK İTHALAT FAKTORİNG ALACAKLARI |
| 50303 | YURT İÇİ TEMİNATLI FAKTORİNG ALACAKLARI |
| 50304 | TEMİNATLI İHRACAT FAKTORİNG ALACAKLARI |
| 50305 | TEMİNATLI İTHALAT FAKTORİNG ALACAKLARI |

| | |
|------------|--|
| 510 | KISA VADELİ FAKTORİNG ALACAKLARINDAN ALINAN FAİZLER -T.P. |
|------------|--|

| | |
|-------|---|
| 51000 | YURT İÇİ AÇIK FAKTORİNG ALACAKLARI |
| 51001 | AÇIK İHRACAT FAKTORİNG ALACAKLARI |
| 51002 | AÇIK İTHALAT FAKTORİNG ALACAKLARI |
| 51003 | YURT İÇİ TEMİNATLI FAKTORİNG ALACAKLARI |
| 51004 | TEMİNATLI İHRACAT FAKTORİNG ALACAKLARI |
| 51005 | TEMİNATLI İTHALAT FAKTORİNG ALACAKLARI |

| | |
|------------|--|
| 511 | KISA VADELİ FAKTORİNG ALACAKLARINDAN ALINAN FAİZLER –Y.P. |
|------------|--|

| | |
|-------|---|
| 51100 | YURT İÇİ AÇIK FAKTORİNG ALACAKLARI |
| 51101 | AÇIK İHRACAT FAKTORİNG ALACAKLARI |
| 51102 | AÇIK İTHALAT FAKTORİNG ALACAKLARI |
| 51103 | YURT İÇİ TEMİNATLI FAKTORİNG ALACAKLARI |
| 51104 | TEMİNATLI İHRACAT FAKTORİNG ALACAKLARI |
| 51105 | TEMİNATLI İTHALAT FAKTORİNG ALACAKLARI |

512 KISA VADELİ MALİ SEKTÖRDEN FAKTORİNG ALACAKLARINDAN ALINAN FAİZLER – T.P.

| | |
|-------|-----------|
| 51200 | AÇIK |
| 51201 | TEMİNATLI |

513 KISA VADELİ MALİ SEKTÖRDEN FAKTORİNG ALACAKLARINDAN ALINAN FAİZLER – Y.P.

| | |
|-------|-----------|
| 51300 | AÇIK |
| 51301 | TEMİNATLI |

524 KISA VADELİ FİNANSMAN KREDİLERİNDEN ALINAN FAİZLER - T.P.

| | |
|--------|-------------------------------|
| 52400 | AÇIK FİNANSMAN KREDİLERİ |
| 524000 | TÜKETİCİ KREDİLERİ |
| 524001 | KREDİ KARTLARI |
| 524002 | TAKSİTLİ TİCARİ KREDİLER |
| 52401 | TEMİNATLI FİNANSMAN KREDİLERİ |
| 524010 | TÜKETİCİ KREDİLERİ |
| 524011 | KREDİ KARTLARI |
| 524012 | TAKSİTLİ TİCARİ KREDİLER |

525 KISA VADELİ FİNANSMAN KREDİLERİNDEN ALINAN FAİZLER - Y.P.

| | |
|--------|-------------------------------|
| 52500 | AÇIK FİNANSMAN KREDİLERİ |
| 525000 | TÜKETİCİ KREDİLERİ |
| 525001 | KREDİ KARTLARI |
| 525002 | TAKSİTLİ TİCARİ KREDİLER |
| 52501 | TEMİNATLI FİNANSMAN KREDİLERİ |
| 525010 | TÜKETİCİ KREDİLERİ |
| 525011 | KREDİ KARTLARI |
| 525012 | TAKSİTLİ TİCARİ KREDİLER |

530 ORTA VE UZUN VADELİ FAKTORİNG ALACAKLARINDAN ALINAN FAİZLER - T.P.

| | |
|-------|---|
| 53000 | YURT İÇİ AÇIK FAKTORİNG ALACAKLARI |
| 53001 | AÇIK İHRACAT FAKTORİNG ALACAKLARI |
| 53002 | AÇIK İTHALAT FAKTORİNG ALACAKLARI |
| 53003 | YURT İÇİ TEMİNATLI FAKTORİNG ALACAKLARI |
| 53004 | TEMİNATLI İHRACAT FAKTORİNG ALACAKLARI |
| 53005 | TEMİNATLI İTHALAT FAKTORİNG ALACAKLARI |

531 ORTA VE UZUN VADELİ FAKTORİNG ALACAKLARINDAN ALINAN FAİZLER – Y.P.

| | |
|-------|---|
| 53100 | YURT İÇİ AÇIK FAKTORİNG ALACAKLARI |
| 53101 | AÇIK İHRACAT FAKTORİNG ALACAKLARI |
| 53102 | AÇIK İTHALAT FAKTORİNG ALACAKLARI |
| 53103 | YURT İÇİ TEMİNATLI FAKTORİNG ALACAKLARI |
| 53104 | TEMİNATLI İHRACAT FAKTORİNG ALACAKLARI |
| 53105 | TEMİNATLI İTHALAT FAKTORİNG ALACAKLARI |

532 ORTA VE UZUN VADELİ MALİ SEKTÖRDEN FAKTORİNG ALACAKLARINDAN ALINAN FAİZLER – T.P.

| | |
|-------|------|
| 53200 | AÇIK |
|-------|------|

53201 TEMİNATLI

533 ORTA VE UZUN VADELİ MALİ SEKTÖRDEN FAKTÖRİNG ALACAKLARINDAN ALINAN FAİZLER – Y.P.

53300 AÇIK
53301 TEMİNATLI

534 ORTA VE UZUN VADELİ FİNANSMAN KREDİLERİNDEN ALINAN FAİZLER - T.P.

53400 AÇIK FİNANSMAN KREDİLERİ
534000 TÜKETİCİ KREDİLERİ
534001 KREDİ KARTLARI
534002 TAKSİTLİ TİCARİ KREDİLER
53401 TEMİNATLI FİNANSMAN KREDİLERİ
534010 TÜKETİCİ KREDİLERİ
534011 KREDİ KARTLARI
534012 TAKSİTLİ TİCARİ KREDİLER

535 ORTA VE UZUN VADELİ FİNANSMAN KREDİLERİNDEN ALINAN FAİZLER - Y.P.

53500 AÇIK FİNANSMAN KREDİLERİ
535000 TÜKETİCİ KREDİLERİ
535001 KREDİ KARTLARI
535002 TAKSİTLİ TİCARİ KREDİLER
53501 TEMİNATLI FİNANSMAN KREDİLERİ
535010 TÜKETİCİ KREDİLERİ
535011 KREDİ KARTLARI
535012 TAKSİTLİ TİCARİ KREDİLER

548 TASFİYE OLUNACAK VE ZARAR NİTELİĞİNDEKİ ALACAKLARDAN ALINAN FAİZLER - T.P.

549 TASFİYE OLUNACAK VE ZARAR NİTELİĞİNDEKİ ALACAKLARDAN ALINAN FAİZLER - Y.P.

552 NAKDİ KREDİLERDEN ALINAN FAİZLER – T.P.

553 NAKDİ KREDİLERDEN ALINAN FAİZLER – Y.P.

570 BANKALARDAN ALINAN FAİZLER - T.P.

571 BANKALARDAN ALINAN FAİZLER - Y.P.

576 TERS REPO İŞLEMLERİNDEN ALINAN FAİZLER – T.P.

577 TERS REPO İŞLEMLERİNDEN ALINAN FAİZLER – Y.P.

578 ENFLASYONA GÖRE DÜZELTME FARKLARI - T.P.

580 MENKUL DEĞERLERDEN ALINAN FAİZLER - T.P.

58000 GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KÂR/ZARARA YANSITILAN MENKUL DEĞERLER
58001 SATILMAYA HAZIR MENKUL DEĞERLERDEN
58002 VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK MENKUL DEĞERLERDEN

581 MENKUL DEĞERLERDEN ALINAN FAİZLER - Y.P.

58100 GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KÂR/ZARARA YANSITILAN MENKUL DEĞERLER
58101 SATILMAYA HAZIR MENKUL DEĞERLERDEN
58102 VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK MENKUL DEĞERLERDEN

582 FİNANSAL KİRALAMA GELİRLERİ – T.P.

583 FİNANSAL KİRALAMA GELİRLERİ – T.P.

592 ŞUBELERDEN ALINAN FAİZLER – T.P.

593 ŞUBELERDEN ALINAN FAİZLER – Y.P.

598 DİĞER ALINAN FAİZLER - T.P.

59800 GEÇMİŞ YILLAR FAİZ GİDERLERİNE AİT DÜZELTME HESABI
59809 DİĞER

599 DİĞER ALINAN FAİZLER - Y.P.

59900 GEÇMİŞ YILLAR FAİZ GİDERLERİNE AİT DÜZELTME HESABI
59909 DİĞER

6 FİNANSMAN GİDERLERİ

622 YURT İÇİNDEN KULLANILAN KREDİLERE VERİLEN FAİZLER - T.P.

| | | |
|------------|---|-------------|
| 62200 | BANKALARDAN | |
| 62201 | BANKA DIŞI MALİ KURUMLARDAN | |
| 62209 | DİĞER KURULUŞLARDAN | |
| 623 | YURT İÇİNDEN KULLANILAN KREDİLERE VERİLEN FAİZLER - | Y.P. |
| 62300 | BANKALARDAN | |
| 62301 | BANKA DIŞI MALİ KURUMLARDAN | |
| 62309 | DİĞER KURULUŞLARDAN | |
| 624 | YURT DIŐINDAN KULLANILAN KREDİLERE VERİLEN FAİZLER - | T.P. |
| 625 | YURT DIŐINDAN KULLANILAN KREDİLERE VERİLEN FAİZLER - | Y.P. |
| 630 | İHRAÇ EDİLEN MENKUL KIYMETLERE VERİLEN FAİZLER - | T.P. |
| 631 | İHRAÇ EDİLEN MENKUL KIYMETLERE VERİLEN FAİZLER - | Y.P. |
| 642 | FAKTORİNG İŞLEMLERİNDEN BORÇLARA VERİLEN FAİZLER - | T.P. |
| 643 | FAKTORİNG İŞLEMLERİNDEN BORÇLARA VERİLEN FAİZLER - | Y.P. |
| 644 | FİNANSAL KİRALAMA GİDERLERİ - | T.P. |
| 645 | FİNANSAL KİRALAMA GİDERLERİ - | Y.P. |
| 650 | ŞUBELERE VERİLEN FAİZLER - | T.P. |
| 651 | ŞUBELERE VERİLEN FAİZLER - | Y.P. |
| 678 | ENFLASYONA GÖRE DÜZELTME FARKLARI - | T.P. |
| 698 | VERİLEN DİĞER FAİZLER - | T.P. |
| 69800 | GEÇMİŞ YILLAR FAİZ GELİRLERİNE AİT DÜZELTME HESABI | |
| 69899 | DİĞER | |
| 699 | VERİLEN DİĞER FAİZLER - | Y.P. |
| 69900 | GEÇMİŞ YILLAR FAİZ GELİRLERİNE AİT DÜZELTME HESABI | |
| 69999 | DİĞER | |

| | |
|----------|-------------------------------|
| 7 | FAALİYET DIŞI GELİRLER |
|----------|-------------------------------|

| | | |
|---------------|---|--------------------------|
| 700 | İSKONTOLU FAKTORİNG ALACAKLARINDAN ALINAN ÜCRET VE | KOMİSYONLAR |
| - T.P. | | |
| 701 | İSKONTOLU FAKTORİNG ALACAKLARINDAN ALINAN ÜCRET VE | KOMİSYONLAR |
| - Y.P. | | |
| 702 | DİĞER FAKTORİNG ALACAKLARINDAN ALINAN ÜCRET VE | KOMİSYONLAR |
| - T.P. | | |
| 703 | DİĞER FAKTORİNG ALACAKLARINDAN ALINAN ÜCRET VE | KOMİSYONLAR |
| - Y.P. | | |
| 704 | FAALİYET KİRALAMASI GELİRLERİ - | T.P. |
| 705 | FAALİYET KİRALAMASI GELİRLERİ - | Y.P. |
| 720 | FİNANSMAN KREDİLERİNDEN ALINAN ÜCRET VE | KOMİSYONLAR - |
| 721 | FİNANSMAN KREDİLERİNDEN ALINAN ÜCRET VE | KOMİSYONLAR- Y.P. |

| | | |
|-----------------|---|-----------------|
| 722 | NAKDİ KREDİLERDEN ÜCRET VE KOMİSYONLAR - | T.P. |
| 723 | NAKDİ KREDİLERDEN ÜCRET VE KOMİSYONLAR - | Y.P. |
| 746 | TASFİYE OLUNACAK VE ZARAR NİTELİĞİNDEKİ ALACAKLARDAN | ALINAN |
| ÜCRET VE | KOMİSYONLAR - | T.P. |
| 747 | TASFİYE OLUNACAK VE ZARAR NİTELİĞİNDEKİ ALACAKLARDAN | ALINAN |
| ÜCRET VE | KOMİSYONLAR - | Y.P. |
| 750 | SERMAYE PİYASASI İŞLEMLERİ KÂRLARI - | T.P. |
| 751 | SERMAYE PİYASASI İŞLEMLERİ KÂRLARI - | Y.P. |
| 752 | ALIM SATIM AMAÇLI TÜREV FİNANSAL ARAÇLARDAN KÂRLAR - | T.P. |
| 753 | ALIM SATIM AMAÇLI TÜREV FİNANSAL ARAÇLARDAN KÂRLAR - | Y.P. |
| 754 | RİSKTEN KORUNMA AMAÇLI TÜREV FİNANSAL ARAÇLARDAN | KÂRLAR - |
| 755 | RİSKTEN KORUNMA AMAÇLI TÜREV FİNANSAL ARAÇLARDAN | KÂRLAR - |
| 771 | KAMBIYO KÂRLARI - | Y.P. |
| 77100 | ARBİTRAJ KÂRLARI | |
| 77101 | EFEKTİF VE DÖVİZ ALIM/SATIM VE DEĞERLEME KÂRLARI | |
| 77110 | KIYMETLİ MADEN ALIM/SATIM DEĞERLEME KÂRLARI | |
| 77111 | DÖVİZE ENDEKSLİ KREDİLER ANAPARA KUR ARTIŞLARI | |
| 77112 | FİNANSAL KİRALAMA ALACAKLARI ANAPARA KUR ARTIŞLARI | |

| | |
|------------|---|
| 77113 | DÖVİZE ENDEKSLİ FAKTORİNG ALACAKLARI ANAPARA KUR ARTIŞLARI |
| 77199 | DİĞER |
| 774 | BİRLEŞME GELİRLERİ – T.P. |
| 775 | BİRLEŞME GELİRLERİ – Y.P. |
| 778 | ENFLASYONA GÖRE DÜZELTME FARKLARI - T.P. |
| 780 | ALINAN KÂR PAYLARI - T.P. |
| 78000 | İŞTİRAKLERDEN |
| 78001 | BAĞLI ORTAKLIKLARDAN |
| 78002 | İŞ ORTAKLIKLARINDAN |
| 78003 | GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KÂR/ZARARA YANSITILAN MENKUL DEĞERLERDEN |
| 78004 | SATILMAYA HAZIR MENKUL DEĞERLERDEN |
| 78009 | DİĞER YATIRIMLARDAN |
| 781 | ALINAN KÂR PAYLARI - Y.P. |
| 78100 | İŞTİRAKLERDEN |
| 78101 | BAĞLI ORTAKLIKLARDAN |
| 78002 | İŞ ORTAKLIKLARINDAN |
| 78103 | GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KÂR/ZARARA YANSITILAN MENKUL DEĞERLERDEN |
| 78104 | SATILMAYA HAZIR MENKUL DEĞERLERDEN |
| 78109 | DİĞER YATIRIMLARDAN |
| 782 | VERİLEN TEMİNAT, GARANTİ VE KEFALETLERDEN ALINAN ÜCRET VE KOMİSYONLAR – T.P. |
| 783 | VERİLEN TEMİNAT, GARANTİ VE KEFALETLERDEN ALINAN ÜCRET VE KOMİSYONLAR – Y.P. |
| 790 | DİĞER FAİZ DIŞI GELİRLER – T.P. |
| 79000 | AKTİFLERİMİZİN SATIŞINDAN ELDE EDİLEN GELİRLER |
| 79001 | FINANSAL KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN DİĞER GELİRLER |
| 79002 | FAALİYET KİRALAMASI İŞLEMLERİNDEN DİĞER GELİRLER |
| 79003 | GEÇMİŞ YILLAR GİDERLERİNE AİT DÜZELTME HESABI |
| 79099 | DİĞER |
| 791 | DİĞER FAİZ DIŞI GELİRLER - Y.P. |
| 79100 | AKTİFLERİMİZİN SATIŞINDAN ELDE EDİLEN GELİRLER |
| 79101 | FINANSAL KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN DİĞER GELİRLER |
| 79102 | FAALİYET KİRALAMASI İŞLEMLERİNDEN DİĞER GELİRLER |
| 79103 | GEÇMİŞ YILLAR GİDERLERİNE AİT DÜZELTME HESABI |
| 79199 | DİĞER |
| 792 | OLAĞANÜSTÜ GELİRLER - T.P. |
| 793 | OLAĞANÜSTÜ GELİRLER-Y.P. |
| 794 | ERTELENMİŞ VERGİ VARLIĞI GELİRLERİ – T.P. |
| 795 | ERTELENMİŞ VERGİ VARLIĞI GELİRLERİ – Y.P. |
| 796 | ERTELENMİŞ VERGİ BORCU GELİRLERİ – T.P. |
| 797 | ERTELENMİŞ VERGİ BORCU GELİRLERİ – Y.P. |
| 798 | PARASAL POZİSYON KÂRI - T.P. |

| | |
|----------|---|
| 8 | FAALİYET GİDERLERİ VE DİĞER GİDERLER |
|----------|---|

| | |
|------------|---|
| 810 | PERSONEL GİDERLERİ - T.P. |
| 811 | PERSONEL GİDERLERİ – YP |
| 820 | KARŞILIK VE DEĞER DÜŞME GİDERLERİ - T.P. |
| 82000 | ÖZEL KARŞILIK GİDERLERİ |
| 82001 | KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI - (DÖNEM SONUNDA HESAPLANAN) |
| 82002 | VERGİ KARŞILIĞI |
| 82003 | DİĞER KARŞILIK VE DEĞER DÜŞME GİDERLERİ |
| 820030 | MENKUL DEĞERLER DEĞER DÜŞME GİDERLERİ |
| 8200300 | GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KÂR/ZARARA YANSITILAN MENKUL DEĞERLER |
| 8200301 | SATILMAYA HAZIR MENKUL DEĞERLER |
| 820031 | İŞTİRAKLER, BAĞLI ORTAKLIKLAR, İŞ ORTAKLIKLARI VE VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK MENKUL DEĞERLER DEĞER DÜŞÜŞ GİDERLERİ |

| | |
|------------|---|
| 8200310 | İŞTİRAKLER |
| 8200311 | BAĞLI ORTAKLIKLAR |
| 8200312 | İŞ ORTAKLIKLARI |
| 8200313 | VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK MENKUL DEĞERLER |
| 820033 | KISA VADELİ ÇALIŞAN HAKLARI YÜKÜMLÜLÜKLERİ KARŞILIĞI GİDERLERİ |
| 820035 | MUHTEMEL RİSKLER İÇİN AYRILAN SERBEST KARŞILIK GİDERLERİ |
| 820039 | DİĞER |
| 82005 | DURAN VARLIKLAR DEĞER DÜŞÜŞ GİDERLERİ |
| 820050 | MADDİ DURAN VARLIKLAR |
| 820051 | MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR |
| 8200510 | ŞEREFİYE |
| 8200519 | DİĞER |
| 820053 | SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN VE DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN DURAN VARLIKLAR |
| 821 | KARŞILIK VE DEĞER DÜŞME GİDERLERİ - Y.P. |
| 82100 | ÖZEL KARŞILIK GİDERLERİ |
| 82101 | KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI - (DÖNEM SONUNDA HESAPLANAN) |
| 82102 | VERGİ KARŞILIĞI |
| 82103 | DİĞER KARŞILIK VE DEĞER DÜŞME GİDERLERİ |
| 821030 | MENKUL DEĞERLER DEĞER DÜŞME GİDERLERİ |
| 8210300 | GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KÂR/ZARARA YANSITILAN MENKUL DEĞERLER |
| 8210301 | SATILMAYA HAZIR MENKUL DEĞERLER |
| 821031 | İŞTİRAKLER, BAĞLI ORTAKLIKLAR, İŞ ORTAKLIKLARI VE VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK MENKUL DEĞERLER DEĞER DÜŞÜŞ GİDERLERİ |
| 8210310 | İŞTİRAKLER |
| 8210311 | BAĞLI ORTAKLIKLAR |
| 8210312 | İŞ ORTAKLIKLARI |
| 8210313 | VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK MENKUL DEĞERLER |
| 821033 | KISA VADELİ ÇALIŞAN HAKLARI YÜKÜMLÜLÜKLERİ KARŞILIĞI GİDERLERİ |
| 821035 | MUHTEMEL RİSKLER İÇİN AYRILAN SERBEST KARŞILIK GİDERLERİ |
| 821039 | DİĞER |
| 82105 | DURAN VARLIKLAR DEĞER DÜŞÜŞ GİDERLERİ |
| 821050 | MADDİ DURAN VARLIKLAR |
| 821051 | MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR |
| 8210510 | ŞEREFİYE |
| 8210519 | DİĞER |
| 821053 | SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN VE DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN DURAN VARLIKLAR |
| 830 | VERGİ, RESİM, HARÇLAR VE FONLAR - T.P. |
| 83000 | ÖDENECEK VERGİLER |
| 83001 | ÖDENECEK RESİM VE HARÇLAR |
| 83002 | ÖDENECEK PRİMLER |
| 83009 | DİĞER |
| 831 | VERGİ, RESİM, HARÇLAR VE FONLAR - Y.P. |
| 840 | VERİLEN KOMİSYONLAR VE ÜCRETLER – T.P. |
| 841 | VERİLEN KOMİSYON VE ÜCRETLER - Y.P. |
| 850 | AMORTİSMAN GİDERİ - T.P. |
| 851 | AMORTİSMAN GİDERİ - Y.P. |
| 861 | KAMBIYO ZARARLARI - Y.P. |
| 86100 | ARBİTRAJ ZARARLARI |
| 86101 | EFEKTİF VE DÖVİZ ALIM/SATIM VE DEĞERLEME ZARARLARI |
| 86110 | KIYMETLİ MADEN ALIM/SATIM DEĞERLEME ZARARLARI |
| 86111 | DÖVİZE ENDEKSLİ FİNANSMAN KREDİLERİ ANAPARA KUR AZALIŞLARI |
| 86112 | FİNANSAL KİRALAMA ALACAKLARI ANAPARA KUR AZALIŞLARI |
| 86113 | DÖVİZE ENDEKSLİ FAKTÖRİNG ALACAKLARI ANAPARA KUR AZALIŞLARI |
| 86199 | DİĞER |
| 862 | RİSKTEN KORUNMA AMAÇLI TÜREV FİNANSAL ARAÇLARDAN ZARARLAR – T.P. |

| | | |
|-------------|--|------------------------|
| 863 | RİSKTEN KORUNMA AMAÇLI TÜREV FİNANSAL ARAÇLARDAN | ZARARLAR – |
| Y.P. | | |
| 870 | SERMAYE PİYASASI İŞLEMLERİ ZARARLARI - T.P. | |
| 871 | SERMAYE PİYASASI İŞLEMLERİ ZARARLARI - Y.P. | |
| 872 | ALIM SATIM AMAÇLI TÜREV FİNANSAL ARAÇLARDAN | ZARARLAR – T.P. |
| 873 | ALIM SATIM AMAÇLI TÜREV FİNANSAL ARAÇLARDAN | ZARARLAR – Y.P. |
| 874 | BİRLEŞME GİDERLERİ – T.P. | |
| 875 | BİRLEŞME GİDERLERİ – Y.P. | |
| 878 | ENFLASYONA GÖRE DÜZELTME FARKLARI - T.P. | |
| 880 | DİĞER İŞLETME GİDERLERİ - T.P. | |
| 88000 | KİRALAMA GİDERLERİ | |
| 88001 | ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ | |
| 88002 | BAKIM VE ONARIM GİDERLERİ | |
| 88003 | TAŞIT ARACI GİDERLERİ | |
| 88004 | SİGORTA GİDERLERİ | |
| 88005 | ISITMA AYDINLATMA SU GİDERLERİ | |
| 88006 | HABERLEŞME GİDERLERİ | |
| 88007 | BASILIK KAĞIT VE KIRTASIYE GİDERLERİ | |
| 88008 | REKLAM İLAN GİDERLERİ | |
| 88009 | DİĞER | |
| 881 | DİĞER İŞLETME GİDERLERİ – Y.P. | |
| 88100 | KİRALAMA GİDERLERİ | |
| 88101 | ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ | |
| 88109 | DİĞER | |
| 882 | DİĞER GİDERLER VE ZARARLAR - T.P. | |
| 88200 | KREDİ KARTLARI VE MALİ HİZMETLERE İLİŞKİN PROMOSYON UYGULAMALARI GİDERLERİ | |
| 88207 | GEÇMİŞ YILLAR GELİRLERİNE AİT DÜZELTME HESABI | |
| 88299 | DİĞER | |
| 883 | DİĞER GİDERLER VE ZARARLAR – Y.P. | |
| 88300 | KREDİ KARTLARI VE MALİ HİZMETLERE İLİŞKİN PROMOSYON UYGULAMALARI GİDERLERİ | |
| 88307 | GEÇMİŞ YILLAR GELİRLERİNE AİT DÜZELTME HESABI | |
| 88399 | DİĞER | |
| 890 | OLAĞANÜSTÜ GİDERLER - T.P. | |
| 891 | OLAĞANÜSTÜ GİDERLER - Y.P. | |
| 894 | ERTELENMİŞ VERGİ VARLIĞI GİDERLERİ – T.P. | |
| 895 | ERTELENMİŞ VERGİ VARLIĞI GİDERLERİ – Y.P. | |
| 896 | ERTELENMİŞ VERGİ BORCU GİDERLERİ – T.P. | |
| 897 | ERTELENMİŞ VERGİ BORCU GİDERLERİ – Y.P. | |
| 898 | PARASAL POZİSYON ZARARI - T.P. | |

| | |
|----------|------------------------------|
| 9 | BİLANÇO DIŞI HESAPLAR |
|----------|------------------------------|

| | |
|------------|--|
| 900 | FİNANSAL KİRALAMA ALACAKLARI ANAPARA TUTARLARINDAN ALACAKLAR - T.P. |
| 901 | FİNANSAL KİRALAMA ALACAKLARI ANAPARA TUTARLARINDAN ALACAKLAR- Y.P. |
| 902 | FİNANSAL KİRALAMA ALACAKLARI ANAPARA TUTARLARINDAN BORÇLAR - T.P. |
| 903 | FİNANSAL KİRALAMA ALACAKLARI ANAPARA TUTARLARINDAN BORÇLAR- Y.P. |
| 904 | KAZANILMAMIŞ FİNANSAL KİRALAMA GELİRLERİNDEN ALACAKLAR - T.P. |
| 905 | KAZANILMAMIŞ FİNANSAL KİRALAMA GELİRLERİNDEN ALACAKLAR - Y.P. |
| 906 | KAZANILMAMIŞ FİNANSAL KİRALAMA GELİRLERİNDEN BORÇLAR- T.P. |
| 907 | KAZANILMAMIŞ FİNANSAL KİRALAMA GELİRLERİNDEN BORÇLAR - Y.P. |
| 908 | TAKİPTEKİ FİNANSAL KİRALAMA ALACAKLARI ANAPARA TUTARLARINDAN ALACAKLAR - T.P. |

| | |
|---------|---|
| 909 | TAKİPTEKİ FİNANSAL KİRALAMA ALACAKLARI ANAPARA TUTARLARINDAN ALACAKLAR - Y.P. |
| 910 | TAKİPTEKİ FİNANSAL KİRALAMA ALACAKLARI ANAPARA TUTARLARINDAN BORÇLAR - T.P. |
| 911 | TAKİPTEKİ FİNANSAL KİRALAMA ALACAKLARI ANAPARA TUTARLARINDAN BORÇLAR - Y.P. |
| 914 | TAKİPTEKİ KAZANILMAMIŞ FİNANSAL KİRALAMA GELİRLERİNDEN ALACAKLAR - T.P. |
| 915 | TAKİPTEKİ KAZANILMAMIŞ FİNANSAL KİRALAMA GELİRLERİNDEN ALACAKLAR- Y.P. |
| 916 | TAKİPTEKİ KAZANILMAMIŞ FİNANSAL KİRALAMA GELİRLERİNDEN BORÇLAR - T.P. |
| 917 | TAKİPTEKİ KAZANILMAMIŞ FİNANSAL KİRALAMA GELİRLERİNDEN BORÇLAR- Y.P. |
| 918 | KAZANILMIŞ YATIRIM İNDİRİMLERİNDEN ALACAKLAR - T.P. |
| 919 | KAZANILMIŞ YATIRIM İNDİRİMLERİNDEN ALACAKLAR - Y.P. |
| 920 | KAZANILMIŞ YATIRIM İNDİRİMLERİNDEN BORÇLAR - T.P. |
| 921 | KAZANILMIŞ YATIRIM İNDİRİMLERİNDEN BORÇLAR - Y.P. |
| 924 | ALINAN TEMİNATLARDAN ALACAKLAR- T.P. |
| 925 | ALINAN TEMİNATLARDAN ALACAKLAR- Y.P. |
| 926 | ALINAN TEMİNATLARDAN BORÇLAR- T.P. |
| 927 | ALINAN TEMİNATLARDAN BORÇLAR- Y.P. |
| 934 | VERİLEN TEMİNAT, GARANTİ VE KEFALETLERDEN ALACAKLAR - T.P. |
| 93400 | ANA FAALİYET KAPSAMINDA VERİLENLER |
| 93401 | ORTAKLARA VERİLENLER |
| 93402 | İŞTİRAK, BAĞLI ORTAKLIK VE İŞ ORTAKLIKLARINA VERİLENLER |
| 935 | VERİLEN TEMİNAT, GARANTİ VE KEFALETLERDEN ALACAKLAR - Y.P. |
| 93500 | ANA FAALİYET KAPSAMINDA VERİLENLER |
| 93501 | ORTAKLARA VERİLENLER |
| 93502 | İŞTİRAK, BAĞLI ORTAKLIK VE İŞ ORTAKLIKLARINA VERİLENLER |
| 936 | VERİLEN TEMİNAT, GARANTİ VE KEFALETLERDEN BORÇLAR - T.P. |
| 937 | VERİLEN TEMİNAT, GARANTİ VE KEFALETLERDEN BORÇLAR - Y.P. |
| 944 | RİSKTEN KORUNMA AMAÇLI TÜREV FİNANSAL ARAÇLARDAN ALACAKLAR - T.P. |
| 94400 | GERÇEĞE UYGUN DEĞER RİSKİNDEN KORUNMA AMAÇLI İŞLEMLER |
| 944000 | VADELİ ALIM İŞLEMLERİ |
| 944001 | VADELİ SATIM İŞLEMLERİ |
| 944002 | SWAP ALIM İŞLEMLERİ |
| 944003 | SWAP SATIM İŞLEMLERİ |
| 944004 | FUTURES ALIM İŞLEMLERİ |
| 944005 | FUTURES SATIM İŞLEMLERİ |
| 944006 | OPSIYON ALIM İŞLEMLERİ |
| 9440061 | SATICI (KEŞİDECI) TARAF |
| 9440062 | ALICI (LEHDAR) TARAF |
| 944007 | OPSIYON SATIM İŞLEMLERİ |
| 9440071 | SATICI (KEŞİDECI) TARAF |
| 9440072 | ALICI (LEHDAR) TARAF |
| 944018 | DİĞER ALIM İŞLEMLERİ |
| 944019 | DİĞER SATIM İŞLEMLERİ |
| 94410 | NAKİT AKIŞ RİSKİNDEN KORUNMA AMAÇLI İŞLEMLER |
| 944100 | VADELİ ALIM İŞLEMLERİ |
| 944101 | VADELİ SATIM İŞLEMLERİ |
| 944102 | SWAP ALIM İŞLEMLERİ |

| | |
|--------------|---|
| 944103 | SWAP SATIM İŞLEMLERİ |
| 944104 | FUTURES ALIM İŞLEMLERİ |
| 944105 | FUTURES SATIM İŞLEMLERİ |
| 944106 | OPSIYON ALIM İŞLEMLERİ |
| 9441061 | SATICI (KEŞİDECİ) TARAF |
| 9441062 | ALICI (LEHDAR) TARAF |
| 944107 | OPSIYON SATIM İŞLEMLERİ |
| 9441071 | SATICI (KEŞİDECİ) TARAF |
| 9441072 | ALICI (LEHDAR) TARAF |
| 944118 | DİĞER ALIM İŞLEMLERİ |
| 944119 | DİĞER SATIM İŞLEMLERİ |
| 94420 | YURTDIŞINDAKİ NET YATIRIM RİSKİNDEN KORUNMA AMAÇLI İŞLEMLER |
| 944200 | VADELİ ALIM İŞLEMLERİ |
| 944201 | VADELİ SATIM İŞLEMLERİ |
| 944202 | SWAP ALIM İŞLEMLERİ |
| 944203 | SWAP SATIM İŞLEMLERİ |
| 944204 | FUTURES ALIM İŞLEMLERİ |
| 944205 | FUTURES SATIM İŞLEMLERİ |
| 944206 | OPSIYON ALIM İŞLEMLERİ |
| 9442061 | SATICI (KEŞİDECİ) TARAF |
| 9442062 | ALICI (LEHDAR) TARAF |
| 944207 | OPSIYON SATIM İŞLEMLERİ |
| 9442071 | SATICI (KEŞİDECİ) TARAF |
| 9442072 | ALICI (LEHDAR) TARAF |
| 944218 | DİĞER ALIM İŞLEMLERİ |
| 944219 | DİĞER SATIM İŞLEMLERİ |
| 945 | RİSKTEN KORUNMA AMAÇLI TÜREV FİNANSAL ARAÇLARDAN ALACAKLAR – |
| Y.P. | |
| 94500 | GERÇEĞE UYGUN DEĞER RİSKİNDEN KORUNMA AMAÇLI İŞLEMLER |
| 945000 | VADELİ ALIM İŞLEMLERİ |
| 945001 | VADELİ SATIM İŞLEMLERİ |
| 945002 | SWAP ALIM İŞLEMLERİ |
| 945003 | SWAP SATIM İŞLEMLERİ |
| 945004 | FUTURES ALIM İŞLEMLERİ |
| 945005 | FUTURES SATIM İŞLEMLERİ |
| 945006 | OPSIYON ALIM İŞLEMLERİ |
| 9450061 | SATICI (KEŞİDECİ) TARAF |
| 9450062 | ALICI (LEHDAR) TARAF |
| 945007 | OPSIYON SATIM İŞLEMLERİ |
| 9450071 | SATICI (KEŞİDECİ) TARAF |
| 9450072 | ALICI (LEHDAR) TARAF |
| 945018 | DİĞER ALIM İŞLEMLERİ |
| 945019 | DİĞER SATIM İŞLEMLERİ |
| 94510 | NAKİT AKIŞ RİSKİNDEN KORUNMA AMAÇLI İŞLEMLER |
| 945100 | VADELİ ALIM İŞLEMLERİ |
| 945101 | VADELİ SATIM İŞLEMLERİ |
| 945102 | SWAP ALIM İŞLEMLERİ |
| 945103 | SWAP SATIM İŞLEMLERİ |
| 945104 | FUTURES ALIM İŞLEMLERİ |
| 945105 | FUTURES SATIM İŞLEMLERİ |
| 945106 | OPSIYON ALIM İŞLEMLERİ |
| 9451061 | SATICI (KEŞİDECİ) TARAF |
| 9451062 | ALICI (LEHDAR) TARAF |
| 945107 | OPSIYON SATIM İŞLEMLERİ |
| 9451071 | SATICI (KEŞİDECİ) TARAF |
| 9451072 | ALICI (LEHDAR) TARAF |
| 945118 | DİĞER ALIM İŞLEMLERİ |
| 945119 | DİĞER SATIM İŞLEMLERİ |

| | |
|--------------|--|
| 94520 | YURTDIŞINDAKİ NET YATIRIM RİSKİNDEN KORUNMA AMAÇLI İŞLEMLER |
| 945200 | VADELİ ALIM İŞLEMLERİ |
| 945201 | VADELİ SATIM İŞLEMLERİ |
| 945202 | SWAP ALIM İŞLEMLERİ |
| 945203 | SWAP SATIM İŞLEMLERİ |
| 945204 | FUTURES ALIM İŞLEMLERİ |
| 945205 | FUTURES SATIM İŞLEMLERİ |
| 945206 | OPSIYON ALIM İŞLEMLERİ |
| 9452061 | SATICI (KEŞİDECİ) TARAF |
| 9452062 | ALICI (LEHDAR) TARAF |
| 945207 | OPSIYON SATIM İŞLEMLERİ |
| 9452071 | SATICI (KEŞİDECİ) TARAF |
| 9452072 | ALICI (LEHDAR) TARAF |
| 945218 | DİĞER ALIM İŞLEMLERİ |
| 945219 | DİĞER SATIM İŞLEMLERİ |
| 946 | RİSKTEN KORUNMA AMAÇLI TÜREV FİNANSAL ARAÇLARDAN BORÇLAR – T.P. |
| 94600 | GERÇEĞE UYGUN DEĞER RİSKİNDEN KORUNMA AMAÇLI İŞLEMLER |
| 946000 | VADELİ ALIM İŞLEMLERİ |
| 946001 | VADELİ SATIM İŞLEMLERİ |
| 946002 | SWAP ALIM İŞLEMLERİ |
| 946003 | SWAP SATIM İŞLEMLERİ |
| 946004 | FUTURES ALIM İŞLEMLERİ |
| 946005 | FUTURES SATIM İŞLEMLERİ |
| 946006 | OPSIYON ALIM İŞLEMLERİ |
| 9460061 | SATICI (KEŞİDECİ) TARAF |
| 9460062 | ALICI (LEHDAR) TARAF |
| 946007 | OPSIYON SATIM İŞLEMLERİ |
| 9460071 | SATICI (KEŞİDECİ) TARAF |
| 9460072 | ALICI (LEHDAR) TARAF |
| 946018 | DİĞER ALIM İŞLEMLERİ |
| 946019 | DİĞER SATIM İŞLEMLERİ |
| 94610 | NAKİT AKIŞ RİSKİNDEN KORUNMA AMAÇLI İŞLEMLER |
| 946100 | VADELİ ALIM İŞLEMLERİ |
| 946101 | VADELİ SATIM İŞLEMLERİ |
| 946102 | SWAP ALIM İŞLEMLERİ |
| 946103 | SWAP SATIM İŞLEMLERİ |
| 946104 | FUTURES ALIM İŞLEMLERİ |
| 946105 | FUTURES SATIM İŞLEMLERİ |
| 946106 | OPSIYON ALIM İŞLEMLERİ |
| 9461061 | SATICI (KEŞİDECİ) TARAF |
| 9451062 | ALICI (LEHDAR) TARAF |
| 946107 | OPSIYON SATIM İŞLEMLERİ |
| 9461071 | SATICI (KEŞİDECİ) TARAF |
| 9461072 | ALICI (LEHDAR) TARAF |
| 946118 | DİĞER ALIM İŞLEMLERİ |
| 946119 | DİĞER SATIM İŞLEMLERİ |
| 94620 | YURTDIŞINDAKİ NET YATIRIM RİSKİNDEN KORUNMA AMAÇLI İŞLEMLER |
| 946200 | VADELİ ALIM İŞLEMLERİ |
| 946201 | VADELİ SATIM İŞLEMLERİ |
| 946202 | SWAP ALIM İŞLEMLERİ |
| 946203 | SWAP SATIM İŞLEMLERİ |
| 946204 | FUTURES ALIM İŞLEMLERİ |
| 946205 | FUTURES SATIM İŞLEMLERİ |
| 946206 | OPSIYON ALIM İŞLEMLERİ |
| 9462061 | SATICI (KEŞİDECİ) TARAF |
| 9462062 | ALICI (LEHDAR) TARAF |
| 946207 | OPSIYON SATIM İŞLEMLERİ |
| 9462071 | SATICI (KEŞİDECİ) TARAF |

| | |
|--------------|--|
| 9462072 | ALICI (LEHDAR) TARAF |
| 946218 | DİĞER ALIM İŞLEMLERİ |
| 946219 | DİĞER SATIM İŞLEMLERİ |
| 947 | RİSKTEN KORUNMA AMAÇLI TÜREV FİNANSAL ARAÇLARDAN BORÇLAR – Y.P. |
| 94700 | GERÇEĞE UYGUN DEĞER RİSKİNDEN KORUNMA AMAÇLI İŞLEMLER |
| 947000 | VADELİ ALIM İŞLEMLERİ |
| 947001 | VADELİ SATIM İŞLEMLERİ |
| 947002 | SWAP ALIM İŞLEMLERİ |
| 947003 | SWAP SATIM İŞLEMLERİ |
| 947004 | FUTURES ALIM İŞLEMLERİ |
| 947005 | FUTURES SATIM İŞLEMLERİ |
| 947006 | OPSIYON ALIM İŞLEMLERİ |
| 9470061 | SATICI (KEŞİDECİ) TARAF |
| 9470062 | ALICI (LEHDAR) TARAF |
| 947007 | OPSIYON SATIM İŞLEMLERİ |
| 9470071 | SATICI (KEŞİDECİ) TARAF |
| 9470072 | ALICI (LEHDAR) TARAF |
| 947018 | DİĞER ALIM İŞLEMLERİ |
| 947019 | DİĞER SATIM İŞLEMLERİ |
| 94710 | NAKİT AKIŞ RİSKİNDEN KORUNMA AMAÇLI İŞLEMLER |
| 947100 | VADELİ ALIM İŞLEMLERİ |
| 947101 | VADELİ SATIM İŞLEMLERİ |
| 947102 | SWAP ALIM İŞLEMLERİ |
| 947103 | SWAP SATIM İŞLEMLERİ |
| 947104 | FUTURES ALIM İŞLEMLERİ |
| 947105 | FUTURES SATIM İŞLEMLERİ |
| 947106 | OPSIYON ALIM İŞLEMLERİ |
| 9471061 | SATICI (KEŞİDECİ) TARAF |
| 9471062 | ALICI (LEHDAR) TARAF |
| 947107 | OPSIYON SATIM İŞLEMLERİ |
| 9471071 | SATICI (KEŞİDECİ) TARAF |
| 9471072 | ALICI (LEHDAR) TARAF |
| 947118 | DİĞER ALIM İŞLEMLERİ |
| 947119 | DİĞER SATIM İŞLEMLERİ |
| 94720 | YURTDIŞINDAKİ NET YATIRIM RİSKİNDEN KORUNMA AMAÇLI İŞLEMLER |
| 947200 | VADELİ ALIM İŞLEMLERİ |
| 947201 | VADELİ SATIM İŞLEMLERİ |
| 947202 | SWAP ALIM İŞLEMLERİ |
| 947203 | SWAP SATIM İŞLEMLERİ |
| 947204 | FUTURES ALIM İŞLEMLERİ |
| 947205 | FUTURES SATIM İŞLEMLERİ |
| 947206 | OPSIYON ALIM İŞLEMLERİ |
| 9472061 | SATICI (KEŞİDECİ) TARAF |
| 9472062 | ALICI (LEHDAR) TARAF |
| 947207 | OPSIYON SATIM İŞLEMLERİ |
| 9472071 | SATICI (KEŞİDECİ) TARAF |
| 9472072 | ALICI (LEHDAR) TARAF |
| 947218 | DİĞER ALIM İŞLEMLERİ |
| 947219 | DİĞER SATIM İŞLEMLERİ |
| 950 | RİSKİ ÜSTLENİLEN FAKTORİNG İŞLEMLERİNDEN ALACAKLAR - T.P. |
| 95000 | KISA VADELİ İSKONTOLU FAKTORİNG ALACAKLARI |
| 950000 | YURT İÇİ AÇIK FAKTORİNG ALACAKLARI |
| 9500000 | ALACAK TUTARI |
| 9500001 | ÖN ÖDEME TUTARI (-) |
| 950001 | AÇIK İHRACAT FAKTORİNG ALACAKLARI |
| 9500010 | ALACAK TUTARI |
| 9500011 | ÖN ÖDEME TUTARI (-) |
| 950002 | AÇIK İTHALAT FAKTORİNG ALACAKLARI |

9500020 ALACAK TUTARI
9500021 ÖN ÖDEME TUTARI (-)
950003 YURT İÇİ TEMİNATLI FAKTORİNG ALACAKLARI
9500030 ALACAK TUTARI
9500031 ÖN ÖDEME TUTARI (-)
950004 TEMİNATLI İHRACAT FAKTORİNG ALACAKLARI
9500040 ALACAK TUTARI
9500041 ÖN ÖDEME TUTARI (-)
950005 TEMİNATLI İTHALAT FAKTORİNG ALACAKLARI
9500050 ALACAK TUTARI
9500051 ÖN ÖDEME TUTARI (-)

95002 ORTA VE UZUN VADELİ İSKONTOLU FAKTORİNG ALACAKLARI

950020 YURT İÇİ AÇIK FAKTORİNG ALACAKLARI
9500200 ALACAK TUTARI
9500201 ÖN ÖDEME TUTARI (-)
950021 AÇIK İHRACAT FAKTORİNG ALACAKLARI
9500210 ALACAK TUTARI
9500211 ÖN ÖDEME TUTARI (-)
950022 AÇIK İTHALAT FAKTORİNG ALACAKLARI
9500220 ALACAK TUTARI
9500221 ÖN ÖDEME TUTARI (-)
950023 YURT İÇİ TEMİNATLI FAKTORİNG ALACAKLARI
9500230 ALACAK TUTARI
9500231 ÖN ÖDEME TUTARI (-)
950024 TEMİNATLI İHRACAT FAKTORİNG ALACAKLARI
9500240 ALACAK TUTARI
9500241 ÖN ÖDEME TUTARI (-)
950025 TEMİNATLI İTHALAT FAKTORİNG ALACAKLARI
9500250 ALACAK TUTARI
9500251 ÖN ÖDEME TUTARI (-)

95010 KISA VADELİ FAKTORİNG ALACAKLARI

950100 YURT İÇİ AÇIK FAKTORİNG ALACAKLARI
9501000 ALACAK TUTARI
9501001 ÖN ÖDEME TUTARI (-)
950101 AÇIK İHRACAT FAKTORİNG ALACAKLARI
9501010 ALACAK TUTARI
9501011 ÖN ÖDEME TUTARI (-)
950102 AÇIK İTHALAT FAKTORİNG ALACAKLARI
9501020 ALACAK TUTARI
9501021 ÖN ÖDEME TUTARI (-)
950103 YURT İÇİ TEMİNATLI FAKTORİNG ALACAKLARI
9501030 ALACAK TUTARI
9501031 ÖN ÖDEME TUTARI (-)
950104 TEMİNATLI İHRACAT FAKTORİNG ALACAKLARI
9501040 ALACAK TUTARI
9501041 ÖN ÖDEME TUTARI (-)
950105 TEMİNATLI İTHALAT FAKTORİNG ALACAKLARI
9501050 ALACAK TUTARI
9501051 ÖN ÖDEME TUTARI (-)

95012 KISA VADELİ MALİ SEKTÖRDEN FAKTORİNG ALACAKLARI

950120 AÇIK MALİ SEKTÖRDEN FAKTORİNG ALACAKLARI
9501200 ALACAK TUTARI
9501201 ÖN ÖDEME TUTARI (-)
950121 TEMİNATLI MALİ SEKTÖRDEN FAKTORİNG ALACAKLARI

9501210 ALACAK TUTARI
9501211 ÖN ÖDEME TUTARI (-)

95030 ORTA VE UZUN VADELİ FAKTORİNG ALACAKLARI

950300 YURT İÇİ AÇIK FAKTORİNG ALACAKLARI
9503000 ALACAK TUTARI
9503001 ÖN ÖDEME TUTARI (-)
950301 AÇIK İHRACAT FAKTORİNG ALACAKLARI
9503010 ALACAK TUTARI
9503011 ÖN ÖDEME TUTARI (-)
950302 AÇIK İTHALAT FAKTORİNG ALACAKLARI
9503020 ALACAK TUTARI
9503021 ÖN ÖDEME TUTARI (-)
950303 YURT İÇİ TEMİNATLI FAKTORİNG ALACAKLARI
9503030 ALACAK TUTARI
9503031 ÖN ÖDEME TUTARI (-)
950304 TEMİNATLI İHRACAT FAKTORİNG ALACAKLARI
9503040 ALACAK TUTARI
9503041 ÖN ÖDEME TUTARI (-)
950305 TEMİNATLI İTHALAT FAKTORİNG ALACAKLARI
9503050 ALACAK TUTARI
9503051 ÖN ÖDEME TUTARI (-)

95032 ORTA VE UZUN VADELİ MALİ SEKTÖRDEN FAKTORİNG ALACAKLARI

950320 AÇIK MALİ SEKTÖRDEN FAKTORİNG ALACAKLARI
9503200 ALACAK TUTARI
9503201 ÖN ÖDEME TUTARI (-)
950321 TEMİNATLI MALİ SEKTÖRDEN FAKTORİNG ALACAKLARI
9503210 ALACAK TUTARI
9503211 ÖN ÖDEME TUTARI (-)

951 RİSKİ ÜSTLENİLEN FAKTORİNG İŞLEMLERİNDEN ALACAKLAR - Y.P.

95100 KISA VADELİ İSKONTOLU FAKTORİNG ALACAKLARI

951000 YURT İÇİ AÇIK FAKTORİNG ALACAKLARI
9510000 ALACAK TUTARI
9510001 ÖN ÖDEME TUTARI (-)
951001 AÇIK İHRACAT FAKTORİNG ALACAKLARI
9510010 ALACAK TUTARI
9510011 ÖN ÖDEME TUTARI (-)
951002 AÇIK İTHALAT FAKTORİNG ALACAKLARI
9510020 ALACAK TUTARI
9510021 ÖN ÖDEME TUTARI (-)
951003 YURT İÇİ TEMİNATLI FAKTORİNG ALACAKLARI
9510030 ALACAK TUTARI
9510031 ÖN ÖDEME TUTARI (-)
951004 TEMİNATLI İHRACAT FAKTORİNG ALACAKLARI
9510040 ALACAK TUTARI
9510041 ÖN ÖDEME TUTARI (-)
951005 TEMİNATLI İTHALAT FAKTORİNG ALACAKLARI
9510050 ALACAK TUTARI
9510051 ÖN ÖDEME TUTARI (-)

95102 ORTA VE UZUN VADELİ İSKONTOLU FAKTORİNG ALACAKLARI

951020 YURT İÇİ AÇIK FAKTORİNG ALACAKLARI
9510200 ALACAK TUTARI
9510201 ÖN ÖDEME TUTARI (-)
951021 AÇIK İHRACAT FAKTORİNG ALACAKLARI
9510210 ALACAK TUTARI

9510211 ÖN ÖDEME TUTARI (-)
951022 AÇIK İTHALAT FAKTORİNG ALACAKLARI
9510220 ALACAK TUTARI
9510221 ÖN ÖDEME TUTARI (-)
951023 YURT İÇİ TEMİNATLI FAKTORİNG ALACAKLARI
9510230 ALACAK TUTARI
9510231 ÖN ÖDEME TUTARI (-)
951024 TEMİNATLI İHRACAT FAKTORİNG ALACAKLARI
9510240 ALACAK TUTARI
9510241 ÖN ÖDEME TUTARI (-)
951025 TEMİNATLI İTHALAT FAKTORİNG ALACAKLARI
9510250 ALACAK TUTARI
9510251 ÖN ÖDEME TUTARI (-)

95110 KISA VADELİ FAKTORİNG ALACAKLARI T.P.

9511000 YURT İÇİ AÇIK FAKTORİNG ALACAKLARI
9511000 ALACAK TUTARI
9511001 ÖN ÖDEME TUTARI (-)
951101 AÇIK İHRACAT FAKTORİNG ALACAKLARI
9511010 ALACAK TUTARI
9511011 ÖN ÖDEME TUTARI (-)
951102 AÇIK İTHALAT FAKTORİNG ALACAKLARI
9511020 ALACAK TUTARI
9511021 ÖN ÖDEME TUTARI (-)
951103 YURT İÇİ TEMİNATLI FAKTORİNG ALACAKLARI
9511030 ALACAK TUTARI
9511031 ÖN ÖDEME TUTARI (-)
951104 TEMİNATLI İHRACAT FAKTORİNG ALACAKLARI
9511040 ALACAK TUTARI
9511041 ÖN ÖDEME TUTARI (-)
951105 TEMİNATLI İTHALAT FAKTORİNG ALACAKLARI
9511050 ALACAK TUTARI
9511051 ÖN ÖDEME TUTARI (-)

95112 KISA VADELİ MALİ SEKTÖRDEN FAKTORİNG ALACAKLARI

9511200 AÇIK MALİ SEKTÖRDEN FAKTORİNG ALACAKLARI
9511200 ALACAK TUTARI
9511201 ÖN ÖDEME TUTARI (-)
951121 TEMİNATLI MALİ SEKTÖRDEN FAKTORİNG ALACAKLARI
9511210 ALACAK TUTARI
9511211 ÖN ÖDEME TUTARI (-)

95130 ORTA VE UZUN VADELİ FAKTORİNG ALACAKLARI

9513000 YURT İÇİ AÇIK FAKTORİNG ALACAKLARI
9513000 ALACAK TUTARI
9513001 ÖN ÖDEME TUTARI (-)
951301 AÇIK İHRACAT FAKTORİNG ALACAKLARI
9513010 ALACAK TUTARI
9513011 ÖN ÖDEME TUTARI (-)
951302 AÇIK İTHALAT FAKTORİNG ALACAKLARI
9513020 ALACAK TUTARI
9513021 ÖN ÖDEME TUTARI (-)
951303 YURT İÇİ TEMİNATLI FAKTORİNG ALACAKLARI
9513030 ALACAK TUTARI
9513031 ÖN ÖDEME TUTARI (-)
951304 TEMİNATLI İHRACAT FAKTORİNG ALACAKLARI
9513040 ALACAK TUTARI
9513041 ÖN ÖDEME TUTARI (-)
951305 TEMİNATLI İTHALAT FAKTORİNG ALACAKLARI

9513050 ALACAK TUTARI
9513051 ÖN ÖDEME TUTARI (-)

95132 ORTA VE UZUN VADELİ MALİ SEKTÖRDEN FAKTORİNG ALACAKLARI

951320 AÇIK MALİ SEKTÖRDEN FAKTORİNG ALACAKLARI
9513200 ALACAK TUTARI
9513201 ÖN ÖDEME TUTARI (-)
951321 TEMİNATLI MALİ SEKTÖRDEN FAKTORİNG ALACAKLARI
9513210 ALACAK TUTARI
9513211 ÖN ÖDEME TUTARI (-)

952 RİSKİ ÜSTLENİLEN FAKTORİNG İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR - T.P.

953 RİSKİ ÜSTLENİLEN FAKTORİNG İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR - Y.P.

954 RİSKİ ÜSTLENİLMEYEN FAKTORİNG İŞLEMLERİNDEN ALACAKLAR – T.P.

95400 KISA VADELİ İSKONTOLU FAKTORİNG ALACAKLARI

954000 YURT İÇİ AÇIK FAKTORİNG ALACAKLARI
9540000 ALACAK TUTARI
9540001 ÖN ÖDEME TUTARI (-)
954001 AÇIK İHRACAT FAKTORİNG ALACAKLARI
9540010 ALACAK TUTARI
9540011 ÖN ÖDEME TUTARI (-)
954002 AÇIK İTHALAT FAKTORİNG ALACAKLARI
9540020 ALACAK TUTARI
9540021 ÖN ÖDEME TUTARI (-)
954003 YURT İÇİ TEMİNATLI FAKTORİNG ALACAKLARI
9540030 ALACAK TUTARI
9540031 ÖN ÖDEME TUTARI (-)
954004 TEMİNATLI İHRACAT FAKTORİNG ALACAKLARI
9540040 ALACAK TUTARI
9540041 ÖN ÖDEME TUTARI (-)
954005 TEMİNATLI İTHALAT FAKTORİNG ALACAKLARI
9540050 ALACAK TUTARI
9540051 ÖN ÖDEME TUTARI (-)

95402 ORTA VE UZUN VADELİ İSKONTOLU FAKTORİNG ALACAKLARI

954020 YURT İÇİ AÇIK FAKTORİNG ALACAKLARI
9540200 ALACAK TUTARI
9540201 ÖN ÖDEME TUTARI (-)
954021 AÇIK İHRACAT FAKTORİNG ALACAKLARI
9540210 ALACAK TUTARI
9540211 ÖN ÖDEME TUTARI (-)
954022 AÇIK İTHALAT FAKTORİNG ALACAKLARI
9540220 ALACAK TUTARI
9540221 ÖN ÖDEME TUTARI (-)
954023 YURT İÇİ TEMİNATLI FAKTORİNG ALACAKLARI
9540230 ALACAK TUTARI
9540231 ÖN ÖDEME TUTARI (-)
954024 TEMİNATLI İHRACAT FAKTORİNG ALACAKLARI
9540240 ALACAK TUTARI
9540241 ÖN ÖDEME TUTARI (-)
954025 TEMİNATLI İTHALAT FAKTORİNG ALACAKLARI
9540250 ALACAK TUTARI
9540251 ÖN ÖDEME TUTARI (-)
95410 KISA VADELİ FAKTORİNG ALACAKLARI
954100 YURT İÇİ AÇIK FAKTORİNG ALACAKLARI
9541000 ALACAK TUTARI
9541001 ÖN ÖDEME TUTARI (-)

954101 AÇIK İHRACAT FAKTORİNG ALACAKLARI
9541010 ALACAK TUTARI
9541011 ÖN ÖDEME TUTARI (-)
954102 AÇIK İTHALAT FAKTORİNG ALACAKLARI
9541020 ALACAK TUTARI
9541021 ÖN ÖDEME TUTARI (-)
954103 YURT İÇİ TEMİNATLI FAKTORİNG ALACAKLARI
9541030 ALACAK TUTARI
9541031 ÖN ÖDEME TUTARI (-)
954104 TEMİNATLI İHRACAT FAKTORİNG ALACAKLARI
9541040 ALACAK TUTARI
9541041 ÖN ÖDEME TUTARI (-)
954105 TEMİNATLI İTHALAT FAKTORİNG ALACAKLARI
9541050 ALACAK TUTARI
9541051 ÖN ÖDEME TUTARI (-)

95412 KISA VADELİ MALİ SEKTÖRDEN FAKTORİNG ALACAKLARI

954120 AÇIK MALİ SEKTÖRDEN FAKTORİNG ALACAKLARI
9541200 ALACAK TUTARI
9541201 ÖN ÖDEME TUTARI (-)
954121 TEMİNATLI MALİ SEKTÖRDEN FAKTORİNG ALACAKLARI
9541210 ALACAK TUTARI
9541211 ÖN ÖDEME TUTARI (-)

95430 ORTA VE UZUN VADELİ FAKTORİNG ALACAKLARI

954300 YURT İÇİ AÇIK FAKTORİNG ALACAKLARI
9543000 ALACAK TUTARI
9543001 ÖN ÖDEME TUTARI (-)
954301 AÇIK İHRACAT FAKTORİNG ALACAKLARI
9543010 ALACAK TUTARI
9543011 ÖN ÖDEME TUTARI (-)
954302 AÇIK İTHALAT FAKTORİNG ALACAKLARI
9543020 ALACAK TUTARI
9543021 ÖN ÖDEME TUTARI (-)
954303 YURT İÇİ TEMİNATLI FAKTORİNG ALACAKLARI
9543030 ALACAK TUTARI
9543031 ÖN ÖDEME TUTARI (-)
954304 TEMİNATLI İHRACAT FAKTORİNG ALACAKLARI
9543040 ALACAK TUTARI
9543041 ÖN ÖDEME TUTARI (-)
954305 TEMİNATLI İTHALAT FAKTORİNG ALACAKLARI
9543050 ALACAK TUTARI
9543051 ÖN ÖDEME TUTARI (-)

95432 ORTA VE UZUN VADELİ MALİ SEKTÖRDEN FAKTORİNG ALACAKLARI

954320 AÇIK MALİ SEKTÖRDEN FAKTORİNG ALACAKLARI
9543200 ALACAK TUTARI
9543201 ÖN ÖDEME TUTARI (-)
954321 TEMİNATLI MALİ SEKTÖRDEN FAKTORİNG ALACAKLARI
9543210 ALACAK TUTARI
9543211 ÖN ÖDEME TUTARI (-)

955 RİSKİ ÜSTLENİLMİYEN FAKTORİNG İŞLEMLERİNDEN ALACAKLAR – Y.P.

95500 KISA VADELİ İSKONTOLU FAKTORİNG ALACAKLARI
955000 YURT İÇİ AÇIK FAKTORİNG ALACAKLARI
9550000 ALACAK TUTARI

9550001 ÖN ÖDEME TUTARI (-)
955001 AÇIK İHRACAT FAKTORİNG ALACAKLARI
9550010 ALACAK TUTARI
9550011 ÖN ÖDEME TUTARI (-)
955002 AÇIK İTHALAT FAKTORİNG ALACAKLARI
9550020 ALACAK TUTARI
9550021 ÖN ÖDEME TUTARI (-)
955003 YURT İÇİ TEMİNATLI FAKTORİNG ALACAKLARI
9550030 ALACAK TUTARI
9550031 ÖN ÖDEME TUTARI (-)
955004 TEMİNATLI İHRACAT FAKTORİNG ALACAKLARI
9550040 ALACAK TUTARI
9550041 ÖN ÖDEME TUTARI (-)
955005 TEMİNATLI İTHALAT FAKTORİNG ALACAKLARI
9550050 ALACAK TUTARI
9550051 ÖN ÖDEME TUTARI (-)

95502 ORTA VE UZUN VADELİ İSKONTOLU FAKTORİNG ALACAKLARI

955020 YURT İÇİ AÇIK FAKTORİNG ALACAKLARI
9550200 ALACAK TUTARI
9550201 ÖN ÖDEME TUTARI (-)
955021 AÇIK İHRACAT FAKTORİNG ALACAKLARI
9550210 ALACAK TUTARI
9550211 ÖN ÖDEME TUTARI (-)
955022 AÇIK İTHALAT FAKTORİNG ALACAKLARI
9550220 ALACAK TUTARI
9550221 ÖN ÖDEME TUTARI (-)
955023 YURT İÇİ TEMİNATLI FAKTORİNG ALACAKLARI
9550230 ALACAK TUTARI
9550231 ÖN ÖDEME TUTARI (-)
955024 TEMİNATLI İHRACAT FAKTORİNG ALACAKLARI
9550240 ALACAK TUTARI
9550241 ÖN ÖDEME TUTARI (-)
955025 TEMİNATLI İTHALAT FAKTORİNG ALACAKLARI
9550250 ALACAK TUTARI
9550251 ÖN ÖDEME TUTARI (-)

95510 KISA VADELİ FAKTORİNG ALACAKLARI

955100 YURT İÇİ AÇIK FAKTORİNG ALACAKLARI
9551000 ALACAK TUTARI
9551001 ÖN ÖDEME TUTARI (-)
955101 AÇIK İHRACAT FAKTORİNG ALACAKLARI
9551010 ALACAK TUTARI
9551011 ÖN ÖDEME TUTARI (-)
955102 AÇIK İTHALAT FAKTORİNG ALACAKLARI
9551020 ALACAK TUTARI
9551021 ÖN ÖDEME TUTARI (-)
955103 YURT İÇİ TEMİNATLI FAKTORİNG ALACAKLARI
9551030 ALACAK TUTARI
9551031 ÖN ÖDEME TUTARI (-)
955104 TEMİNATLI İHRACAT FAKTORİNG ALACAKLARI
9551040 ALACAK TUTARI
9551041 ÖN ÖDEME TUTARI (-)
955105 TEMİNATLI İTHALAT FAKTORİNG ALACAKLARI
9551050 ALACAK TUTARI
9551051 ÖN ÖDEME TUTARI (-)

95512 KISA VADELİ MALİ SEKTÖRDEN FAKTORİNG ALACAKLARI

955120 AÇIK MALİ SEKTÖRDEN FAKTORİNG ALACAKLARI
9551200 ALACAK TUTARI
9551201 ÖN ÖDEME TUTARI (-)
955121 TEMİNATLI MALİ SEKTÖRDEN FAKTORİNG ALACAKLARI
9551210 ALACAK TUTARI
9551211 ÖN ÖDEME TUTARI (-)

95530 ORTA VE UZUN VADELİ FAKTORİNG ALACAKLARI

955300 YURT İÇİ AÇIK FAKTORİNG ALACAKLARI
9553000 ALACAK TUTARI
9553001 ÖN ÖDEME TUTARI (-)
955301 AÇIK İHRACAT FAKTORİNG ALACAKLARI
9553010 ALACAK TUTARI
9553011 ÖN ÖDEME TUTARI (-)
955302 AÇIK İTHALAT FAKTORİNG ALACAKLARI
9553020 ALACAK TUTARI
9553021 ÖN ÖDEME TUTARI (-)
955303 YURT İÇİ TEMİNATLI FAKTORİNG ALACAKLARI
9553030 ALACAK TUTARI
9553031 ÖN ÖDEME TUTARI (-)
955304 TEMİNATLI İHRACAT FAKTORİNG ALACAKLARI
9553040 ALACAK TUTARI
9553041 ÖN ÖDEME TUTARI (-)
955305 TEMİNATLI İTHALAT FAKTORİNG ALACAKLARI
9553050 ALACAK TUTARI
9553051 ÖN ÖDEME TUTARI (-)

95532 ORTA VE UZUN VADELİ MALİ SEKTÖRDEN FAKTORİNG ALACAKLARI

955320 AÇIK MALİ SEKTÖRDEN FAKTORİNG ALACAKLARI
9553200 ALACAK TUTARI
9553201 ÖN ÖDEME TUTARI (-)
955321 TEMİNATLI MALİ SEKTÖRDEN FAKTORİNG ALACAKLARI
9553210 ALACAK TUTARI
9553211 ÖN ÖDEME TUTARI (-)

956 RİSKİ ÜSTLENİLMİYEN FAKTORİNG İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR – T.P.
957 RİSKİ ÜSTLENİLMİYEN FAKTORİNG İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR – Y.P.
964 ALIM SATIM AMAÇLI TÜREV FİNANSAL ARAÇLARDAN ALACAKLAR – T.P.

96400 VADELİ ALIM İŞLEMLERİ
96401 VADELİ SATIM İŞLEMLERİ
96402 SWAP ALIM İŞLEMLERİ
96403 SWAP SATIM İŞLEMLERİ
96404 FUTURES ALIM İŞLEMLERİ
96405 FUTURES SATIM İŞLEMLERİ
96406 OPSİYON ALIM İŞLEMLERİ
964061 SATICI (KEŞİDECI) TARAF
964062 ALICI (LEHDAR) TARAF
96407 OPSİYON SATIM İŞLEMLERİ
964071 SATICI (KEŞİDECI) TARAF
964072 ALICI (LEHDAR) TARAF
96418 DİĞER ALIM İŞLEMLERİ
96419 DİĞER SATIM İŞLEMLERİ

965 ALIM SATIM AMAÇLI TÜREV FİNANSAL ARAÇLARDAN ALACAKLAR – Y.P.

96500 VADELİ ALIM İŞLEMLERİ
96501 VADELİ SATIM İŞLEMLERİ

| | |
|--------|-------------------------|
| 96502 | SWAP ALIM İŞLEMLERİ |
| 96503 | SWAP SATIM İŞLEMLERİ |
| 96504 | FUTURES ALIM İŞLEMLERİ |
| 96505 | FUTURES SATIM İŞLEMLERİ |
| 96506 | OPSIYON ALIM İŞLEMLERİ |
| 965061 | SATICI (KEŞİDECİ) TARAF |
| 965062 | ALICI (LEHDAR) TARAF |
| 96507 | OPSIYON SATIM İŞLEMLERİ |
| 965071 | SATICI (KEŞİDECİ) TARAF |
| 965072 | ALICI (LEHDAR) TARAF |
| 96518 | DİĞER ALIM İŞLEMLERİ |
| 96519 | DİĞER SATIM İŞLEMLERİ |

966 ALIM SATIM AMAÇLI TÜREV FİNANSAL ARAÇLARDAN BORÇLAR – T.P.

| | |
|--------|-------------------------|
| 96600 | VADELİ ALIM İŞLEMLERİ |
| 96601 | VADELİ SATIM İŞLEMLERİ |
| 96602 | SWAP ALIM İŞLEMLERİ |
| 96603 | SWAP SATIM İŞLEMLERİ |
| 96604 | FUTURES ALIM İŞLEMLERİ |
| 96605 | FUTURES SATIM İŞLEMLERİ |
| 96606 | OPSIYON ALIM İŞLEMLERİ |
| 966061 | SATICI (KEŞİDECİ) TARAF |
| 966062 | ALICI (LEHDAR) TARAF |
| 96607 | OPSIYON SATIM İŞLEMLERİ |
| 966071 | SATICI (KEŞİDECİ) TARAF |
| 966072 | ALICI (LEHDAR) TARAF |
| 96618 | DİĞER ALIM İŞLEMLERİ |
| 96619 | DİĞER SATIM İŞLEMLERİ |

967 ALIM SATIM AMAÇLI TÜREV FİNANSAL ARAÇLARDAN BORÇLAR – Y.P.

| | |
|--------|-------------------------|
| 96700 | VADELİ ALIM İŞLEMLERİ |
| 96701 | VADELİ SATIM İŞLEMLERİ |
| 96702 | SWAP ALIM İŞLEMLERİ |
| 96703 | SWAP SATIM İŞLEMLERİ |
| 96704 | FUTURES ALIM İŞLEMLERİ |
| 96705 | FUTURES SATIM İŞLEMLERİ |
| 96706 | OPSIYON ALIM İŞLEMLERİ |
| 967061 | SATICI (KEŞİDECİ) TARAF |
| 967062 | ALICI (LEHDAR) TARAF |
| 96707 | OPSIYON SATIM İŞLEMLERİ |
| 967071 | SATICI (KEŞİDECİ) TARAF |
| 967072 | ALICI (LEHDAR) TARAF |
| 96718 | DİĞER ALIM İŞLEMLERİ |
| 96719 | DİĞER SATIM İŞLEMLERİ |

975 DÖVİZE ENDEKSLİ ANA FAALİYET ALACAKLARINDAN ALACAKLAR - Y.P.

977 DÖVİZE ENDEKSLİ ANA FAALİYET ALACAKLARINDAN BORÇLAR - Y.P.

978 TAAHHÜTLERDEN ALACAKLAR - T.P.

979 TAAHHÜTLERDEN ALACAKLAR - Y.P.

980 TAAHHÜTLERDEN BORÇLAR - T.P.

CAYILAMAZ TAAHHÜTLER

| | |
|-------|---|
| 98000 | VADELİ AKTİF DEĞERLER ALIM – SATIM TAAHHÜTLERİ |
| 98002 | İŞTİRAKLER, BAĞLI ORTAKLIKLAR VE İŞ ORTAKLIKLARI (Satılmaya hazır menkul değer niteliğindeki ortaklıklar dâhil) SERMAYESİNE İŞTİRAK TAAHHÜTLERİ |
| 98003 | KULLANDIRMA GARANTİLİ FİNANSMAN KREDİSİ TAHSİS TAAHHÜTLERİ |

| | |
|------------|---|
| 98010 | KREDİ KARTLARI HARCAMA LİMİTİ TAAHHÜTLERİ |
| 98011 | KREDİ KARTLARI VE MALİ HİZMETLERE İLİŞKİN PROMOSYON UYGULAMALARI TAAHHÜTLERİ |
| 98049 | DİĞER CAYILAMAZ TAAHHÜTLER |
| | CAYILABİLİR TAAHHÜTLER |
| 98050 | CAYILABİLİR FİNANSMAN KREDİSİ TAHSİSİ TAAHHÜTLERİ |
| 98058 | FİNANSAL KİRALAMA TAAHHÜTLERİ |
| 98059 | FAALİYET KİRALAMASI TAAHHÜTLERİ |
| 98099 | DİĞER CAYILABİLİR TAAHHÜTLER |
| 981 | TAAHHÜTLERDEN BORÇLAR - Y.P. |
| | CAYILAMAZ TAAHHÜTLER |
| 98100 | VADELİ AKTİF DEĞERLER ALIM – SATIM TAAHHÜTLERİ |
| 98102 | İŞTİRAKLER, BAĞLI ORTAKLIKLAR VE İŞ ORTAKLIKLARI (Satılmaya hazır menkul değer niteliğindeki ortaklıklar dâhil) SERMAYESİNE İŞTİRAK TAAHHÜTLERİ |
| 98103 | KULLANDIRMA GARANTİLİ FİNANSMAN KREDİSİ TAHSİS TAAHHÜTLERİ |
| 98110 | KREDİ KARTLARI HARCAMA LİMİTİ TAAHHÜTLERİ |
| 98111 | KREDİ KARTLARI VE MALİ HİZMETLERE İLİŞKİN PROMOSYON UYGULAMALARI TAAHHÜTLERİ |
| 98149 | DİĞER CAYILAMAZ TAAHHÜTLER |
| | CAYILABİLİR TAAHHÜTLER |
| 98150 | CAYILABİLİR FİNANSMAN KREDİSİ TAHSİSİ TAAHHÜTLERİ |
| 98158 | FİNANSAL KİRALAMA TAAHHÜTLERİ |
| 98159 | FAALİYET KİRALAMASI TAAHHÜTLERİ |
| 98199 | DİĞER CAYILABİLİR TAAHHÜTLER |
| 982 | EMANET KIYMETLER - T.P. |
| 98200 | TAHSİLE ALINAN ÇEKLER |
| 982001 | PORTFÖYDEKİ ÇEKLER |
| 982002 | BANKALARDAKİ ÇEKLER |
| 982003 | İADE EDİLEN ÇEKLER |
| 982004 | KARŞILIKSIZ ÇEKLER |
| 98201 | TAHSİLE ALINAN TİCARİ SENETLER |
| 982011 | PORTFÖYDEKİ SENETLER |
| 982012 | BANKALARDAKİ SENETLER |
| 982013 | İADE EDİLEN SENETLER |
| 982014 | KARŞILIKSIZ SENETLER |
| 98209 | DİĞER EMANET KIYMETLER |
| 983 | EMANET KIYMETLER – Y.P. |
| 98300 | TAHSİLE ALINAN ÇEKLER |
| 983001 | PORTFÖYDEKİ ÇEKLER |
| 983002 | BANKALARDAKİ ÇEKLER |
| 983003 | İADE EDİLEN ÇEKLER |
| 983004 | KARŞILIKSIZ ÇEKLER |
| 98301 | TAHSİLE ALINAN TİCARİ SENETLER |
| 983011 | PORTFÖYDEKİ SENETLER |
| 983012 | BANKALARDAKİ SENETLER |
| 983013 | İADE EDİLEN SENETLER |
| 983014 | KARŞILIKSIZ SENETLER |
| 98309 | DİĞER EMANET KIYMETLER |
| 984 | EMANET BIRAKANLAR - T.P. |
| 985 | EMANET BIRAKANLAR - Y.P. |
| 996 | DİĞER BİLANÇO DIŞI HESAPLARDAN ALACAKLAR – T.P. |
| 997 | DİĞER BİLANÇO DIŞI HESAPLARDAN ALACAKLAR – Y.P. |
| 998 | DİĞER BİLANÇO DIŞI HESAPLARDAN BORÇLAR – T.P. |
| 999 | DİĞER BİLANÇO DIŞI HESAPLARDAN BORÇLAR – Y.P. |

ÜÇÜNCÜ BÖLÜM

Tekdüzen Hesap Planı İzahnamesi

Tekdüzen hesap planı izahnamesi

MADDE 10- (1) Tekdüzen Hesap Planı İzahnamesinde yer alan hesaplar, gruplar, defteri kebir ve gerekli görüldüğü hallerde yardımcı ve alt hesaplar bazında açıklanır. Türk parası hesapların açıklamaları, yabancı paranın esas alınması kaydıyla yabancı para hesaplar için de geçerlidir.

(2) Söz konusu açıklamalar, ilgili hesapların işleyişini daha iyi anlamaya yönelik olup, muhasebe ve finansal tablo ilkeleri ile muhasebe standartlarına aykırılık teşkil etmez.

(3) Tekdüzen hesap planı izahnamesi aşağıda belirtildiği şekilde düzenlenmiştir.

| | |
|----------|-----------------------|
| 0 | DÖNEN DEĞERLER |
|----------|-----------------------|

010 KASA

Kasa mevcudu yalnızca Türk parası değerlerden oluşur. Kasaya girişler hesaba borç, kasadan çıkışlar ise alacak olarak kaydedilir. Bu hesap aktif nitelikli olup, bakiyesi Türk parası mevcudunu gösterir.

011 EFEKTİF DEPOSU

Alım satım konusu yapılan yabancı paraların sabit fiyat üzerinden kaydedildiği aktif nitelikli bir hesaptır. Satın alınan veya yatırılan efektifler türlerine göre açılan ilgili yardımcı hesaplara borç, satışı yapılan veya çekilen efektifler de türlerine göre açılan ilgili yardımcı hesaplara alacak kaydedilir. Hesap sabit fiyat üzerinden hareket görür ve dönem sonlarında değerlemeye tabi tutularak bakiyesi Türk parasına dönüştürülür.

012 YOLDAKİ PARALAR – TÜRK PARASI

Şirket şubelerinin, genel müdürlük ile veya kendi aralarında yaptıkları grup nakilleri, Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası ve diğer bankalar aracılığıyla gönderdikleri havaleler ile çıkardıkları Türk parası grupların kaydedildiği bir hesaptır. Grubun çıkarılış şekline göre ayrı yardımcı hesaplarda izlenen bu hesap aktif nitelikli olup, grubu çıkaran şubece kullanılır.

013 YOLDAKİ PARALAR - YABANCI PARA

012 Yoldaki Paralar – T.P. hesabı için yapılan açıklama, Türk parası yerine yabancı paranın esas alınması kaydıyla, bu hesap için de geçerlidir. Kıymetli maden cinsinden grup nakilleri de bu hesapta izlenir.

019 KIYMETLİ MADENLER - YABANCI PARA

Şirketlerce edinilen basılı ve külçe halindeki kıymetli madenler gram olarak bu hesapta izlenir ve dönem sonlarında değerlemeye tabi tutularak değer farkları bu hesaba karşılık 771 Kambiyo Kârları – Y.P. ya da 861 Kambiyo Zararları – Y.P. hesabına alınır. Söz konusu varlıkların satışından doğan kâr/zarar da aynı hesaplarda izlenir.

020 TÜRKİYE CUMHURİYET MERKEZ BANKASI - T.P.

Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası'nın ilgili düzenlemeleri çerçevesinde tesis edilen zorunlu karşılık tutarları bu hesapta izlenir.

022 YURTDIŞI BANKALAR - TÜRK PARASI

Şirketlerin bankalara ve özel kanunlarına göre mevduat kabulüne yetkili bulunan kuruluşlara yatırdıkları Türk parası mevduat ile anılan kurum ve kuruluşlarla yapılan işlemlerden doğan borç ve alacakların kaydına özgü bir hesaptır. Aktif nitelikli bu hesap, vadesiz ve vadeli oluşuna göre, ayrı yardımcı hesaplardan oluşur ve her banka şubesinin hesapları ayrı yardımcı hesaplarda izlenir. Bankalardan ve özel kanunlarına göre mevduat kabulüne yetkili kuruluşlardan ay sonlarında gelen hesap özetleriyle mutabakat sağlanması gereklidir. Niteliği tespit edilemeyen farklar için bakiye eşitliğinin sağlanması amacıyla aracı ve geçici hesaplar kullanılmamalıdır. Hesap bakiyesi, şirketlerin bankalar ve özel kanunlarına göre mevduat kabulüne yetkili bulunan kuruluşlar nezdindeki mevcut Türk parası mevduatının miktarını gösterir.

024 YURTDIŞI BANKALAR - TÜRK PARASI

Hesaba yurtdışındaki bankalar ve özel kanunlarına göre mevduat toplamaya yetkili kuruluşlar nezdinde Türk parası üzerinden yapılan vadeli ve vadesiz işlemler kaydedilecektir. Hesabın bakiyesi şirketlerin yurtdışı bankalar ve özel kanunlarına göre mevduat toplamaya yetkili kuruluşlardaki Türk parası alacağını gösterir. Yurtdışı bankalar ve özel kanunlarına göre mevduat toplamaya yetkili kuruluşlardaki Türk parası mevcutlar, herhangi bir şekilde teminata verilmesi, bloke edilmesi ve vade haricinde şirketin tamamen serbest tasarrufunda bulunması durumuna göre serbest veya serbest olmayan hesaplarda izlenir. 022 Yurtiçi Bankalar – T.P. hesabında belirtilen mutabakat gerekliliği bu hesap için de geçerlidir.

025 YURTDIŞI BANKALAR - YABANCI PARA

Őirketler ile yabancı űlkelerdeki bankalar ve özel kanunlarına göre mevduat toplamaya yetkili kuruluŐlar arasındaki iŐlemleri gösteren efektif ve dövizler, kambiyo, çek ve havale bedelleri, iŐtira edilen çek ve senet bedelleri ile akreditif bedellerinin kaydedildiĐi aktif nitelikli bir hesaptır. Bakiyesi ūirketlerin yurtdiŐ bankalar ve özel kanunlarına göre mevduat toplamaya yetkili kuruluŐlardaki döviz alacaĐını gösterir.

YurtdiŐ bankalar ve özel kanunlarına göre mevduat toplamaya yetkili kuruluşlardan gelen hesap özetleriyle mutabakat sağlanması gereklidir.

026 YURTDIŐI MERKEZ VE ūBELER - TÜRK PARASI

Türkiye'de kurulu ūirketlerin yurtdiŐındaki ūbelerinden ve ūube açmak suretiyle faaliyette bulunan yabancı ūirketlerin ana merkez ile diĐer űlkelerdeki ūbelerinden olan Türk parası alacaklarının kaydedildiĐi aktif nitelikli bir hesaptır. Türkiye'de ūube ūeklinde faaliyet gösteren ūirketlerin yurtdiŐındaki merkez ve diĐer ūbeleri nezdindeki Türk parası mevcutları, herhangi bir ūekilde teminata verilmesi, bloke edilmesi ve vade haricinde ūirketlerin tamamen serbest tasarrufunda bulunması durumuna göre serbest veya serbest olmayan hesaplarda izlenir.

030 GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KR/ZARARA YANSITILAN MENKUL DEĞERLER - TÜRK PARASI

İlgili Türkiye Muhasebe Standardında belirtilen esaslar çerçevesinde, alım satım amaçlı olarak elde tutulan menkul değerler ve ilk muhasebeleştirme sırasında gerçeğe uygun değer farkı kr/zarara yansıtılan olarak sınıflandırılan menkul değerlerin kaydedildiği bir hesaptır.

Menkul değerlerin satın alınması halinde bu hesaba borç, satılmaları veya itfa edilmeleri halinde alacak kaydolunur. Bu hesapta izlenen menkul değerler gerçeğe uygun değer űzerinden hareket görür.

ALIM SATIM AMAÇLI MENKUL DEĞERLER

Alım satım amaçlı olarak elde tutulan menkul değerler 03000'dan 03009'a kadar olan yardımcı hesaplarda izlenir.

03009 ALIM SATIM AMAÇLI MENKUL DEĞERLER DEĞER ARTIŞ HESABI

Hisse senedi ve yatırım fonu katılma belgeleri gibi sermayede payı temsil eden alım satım amaçlı menkul kıymetlerin değerlerinde, bu kıymetler için yapılan değerleme sonucu ortaya çıkan değer artış farkları bu hesaba borç, sonuç hesaplarına alacak kaydedilerek izlenir. Söz konusu menkul değerlerin değerlenmiş tutarlarında (fiyatlarında) azalma meydana gelmesi halinde ise, azalma tutarına ilişkin olarak yukarıdaki kaydın tersi yapılır. Hesap bakiyesini aşan tutarda değer dŐuŐleri için değer dŐuŐ karşılığı ayrılır. Tekrar değer artışı halinde önce gider yazılan tutar ters kayıtlarla gelire dönüştürülür ve tekrar ilk mekanizma iŐlemeye baŐlar. Her menkul kıymete ilişkin değerleme işlemi bu hesapta ayrı ayrı takip edilir.

GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KR/ZARARA YANSITILAN OLARAK SINIFLANAN MENKUL DEĞERLER

İlgili Türkiye Muhasebe Standardı hükümleri çerçevesinde, ilk muhasebeleştirme sırasında gerçeğe uygun değer farkı kr/zarara yansıtılan olarak sınıflandırılan menkul değerler 03010'dan 03019'a kadar olan yardımcı hesaplarda izlenir.

İlk muhasebeleŐtirme sırasında gerçeğe uygun değer farkı kr/zarara yansıtılan olarak sınıflandırılan sermayede payı temsil eden menkul değerlerin değer artıŐları 03019 GerçeĐe Uygun DeĐer Farkı Kr/Zarara Yansıtılan Olarak Sınıflanan Menkul DeĐerler DeĐer ArtıŐ Hesabında izlenir. DeĐer artıŐları, 03009 Alım Satım Amaçlı Menkul DeĐerler DeĐer ArtıŐ Hesabı açıklamasında belirtildiği ūekilde muhasebeleŐtirilir.

032 SATILMAYA HAZIR MENKUL DEĞERLER - TÜRK PARASI

Gerçeğe uygun değer farkı kr/zarara yansıtılan menkul değerler ve vadeye kadar elde tutulacak menkul değerler dışındaki bütün menkul değerler bu hesapta izlenir. Satılmaya hazır menkul değerlerin satın alınması halinde bu hesaba borç, satılmaları veya itfa edilmeleri halinde alacak kaydolunur.

Satılmaya hazır menkul değerler, ilgili Türkiye Muhasebe Standardı hükümleri çerçevesinde değerlemeye tabi tutulur ve değerleme farkları ilgili zkaynak kalemlerine intikal ettirilir. Satılmaya hazır menkul değerlerin etkin faiz oranı yöntemiyle hesaplanan itfa edilmiş maliyetinden doğan farklar ise kr/zarar ile ilişkilendirilir. Satılmaya hazır menkul değerlerin iskonto ve primleri, etkin faiz oranının hesaplanmasında dikkate alınarak faiz gelirinin bir parçası olarak gelir tablosuna yansıtılır.

Menkul değerin gerçeğe uygun değerinin itfa edilmiş maliyetinden büyük olması halinde, gerçeğe uygun değer ile elde etme maliyeti arasındaki fark 222011 Satılmaya Hazır Menkul Değerler hesabının borcuna, itfa edilmiş

maliyet ile elde etme maliyeti arasındaki fark ilgili gelir hesabının alacağına, gerçeğe uygun değer ve itfa edilmiş maliyet arasındaki fark ise 414031 Satılmaya Hazır Menkul Değerlerden hesabının alacağına kaydedilir.

Menkul değer gerçeğe uygun değerinin itfa edilmiş maliyetinden düşük ve elde etme maliyetinin üstünde olması halinde, itfa edilmiş maliyet ile elde etme maliyeti arasındaki fark 222011 Satılmaya Hazır Menkul Değerler hesabının borcuna ve ilgili gelir hesabının alacağına, itfa edilmiş maliyet ile gerçeğe uygun değer arasındaki fark ise 414031 Satılmaya Hazır Menkul Değerlerden hesabının borcuna, 222011 Satılmaya Hazır Menkul Değerler hesabının alacağına kaydedilir.

Menkul değer gerçeğe uygun değerinin itfa edilmiş maliyetinden düşük ve elde etme maliyetinin altında olması halinde, itfa edilmiş maliyet ile elde etme maliyeti arasındaki fark 222011 Satılmaya Hazır Menkul Değerler hesabının borcuna ve ilgili gelir hesabının alacağına, itfa edilmiş maliyet ile gerçeğe uygun değer arasındaki fark ise 414031 Satılmaya Hazır Menkul Değerlerden hesabının borcuna, elde etme maliyeti ile gerçeğe uygun değer arasındaki fark 03801 Satılmaya Hazır Menkul Değerler hesabının alacağına, kalan tutar ise 222011 Satılmaya Hazır Menkul Değerler hesabının alacağına kaydedilir.

İtfa edilmiş maliyetin elde etme maliyetinden düşük, gerçeğe uygun değer ise elde etme maliyetinin üstünde olması halinde, gerçeğe uygun değer ile elde etme maliyeti arasındaki fark 222011 Satılmaya Hazır Menkul Değerler hesabının borcuna, elde etme maliyeti ile itfa edilmiş maliyet arasındaki fark 8200301 Satılmaya Hazır Menkul Değerler hesabının borcuna, gerçeğe uygun değer ile itfa edilmiş maliyet arasındaki fark ise 414031 Satılmaya Hazır Menkul Değerlerden hesabının alacağına kaydedilir.

İtfa edilmiş maliyetin ve gerçeğe uygun değer elde etme maliyetinden düşük, gerçeğe uygun değer itfa edilmiş maliyetin üstünde olması halinde, elde etme maliyeti ile itfa edilmiş maliyet arasındaki fark 8200301 Satılmaya Hazır Menkul Değerler hesabının borcuna, elde etme maliyeti ve gerçeğe uygun değer arasındaki fark 03801 Satılmaya Hazır Menkul Değerler hesabının alacağına, gerçeğe uygun değer ile itfa edilmiş maliyet arasındaki fark 414031 Satılmaya Hazır Menkul Değerlerden hesabının alacağına kaydedilir.

İtfa edilmiş maliyetin ve gerçeğe uygun değer elde etme maliyetinden düşük, gerçeğe uygun değer itfa edilmiş maliyetin altında olması halinde, itfa edilmiş maliyet ile gerçeğe uygun değer arasındaki fark 414031 Satılmaya Hazır Menkul Değerlerden hesabının borcuna, elde etme maliyeti ile itfa edilmiş maliyet arasındaki fark 8200301 Satılmaya Hazır Menkul Değerler hesabının borcuna, elde etme maliyeti ile gerçeğe uygun değer arasındaki fark ise 03801 Satılmaya Hazır Menkul Değerler hesabının alacağına kaydedilir.

Satılmaya hazır menkul değerlerin kalıcı değer azalışları, 038 Menkul Değerler Değer Düşüş Karşılığı – T.P. hesabının açıklamasında belirtildiği şekilde muhasebeleştirilir.

033 SATILMAYA HAZIR MENKUL DEĞERLER - YABANCI PARA

Bu hesap, dönem sonlarında ilgili Türkiye Muhasebe Standardı hükümlerine göre değerlemeye tabi tutularak bakiyesi Türk parasına dönüştürülür. Yabancı para satılmaya hazır menkul değerlerin kur farkları ve iskonto primleri gelir tablosuna yansıtılır.

038 MENKUL DEĞERLER DEĞER DÜŞÜŞ KARŞILIĞI (-) – TÜRK PARASI

Gerçeğe uygun değer farkı kâr/zarara yansıtılan menkul değerlerin değerlendirilmiş tutarlarının (fiyatlarının) elde etme maliyetlerinden düşük olması halinde 820030 Menkul Değerler Değer Düşme Giderleri hesabına borç, bu hesaba alacak kaydı yapılmak suretiyle değer düşüşü kayıtlara yansıtılır.

Ancak sözkonusu kıymetlerin değerlendirilmiş tutarlarının (fiyatlarının), daha önceki değerlendirilmiş tutarlarından (fiyatlarından) düşük olması halinde, öncelikle değer artışı ile ilgili olarak önceden yapılan kayıtların yeni değere göre düzeltilmesi gerekmekte olup, önceki değer artışının üzerinde bir değer kaybı varsa aradaki fark 820030 Menkul Değerler Değer Düşme Giderleri hesabına borç kaydedilerek gider yazılmalıdır. Değer artışı halinde önce sözkonusu kıymetin değer düşüş karşılıkları ters kayıtlarla gelire dönüştürülür. Karşılığı aşan tutarda değer artışları ise 03009 Alım Satım Amaçlı Menkul Değerler Değer Artış Hesabının açıklamasına göre muhasebeleştirilir.

Satılmaya hazır menkul değerlerin kalıcı değer düşüş tutarları, ilgili Türkiye Muhasebe Standardı hükümleri çerçevesinde, bu hesabın alacağına 820030 Menkul Değerler Değer Düşme Giderleri hesabının borcuna kaydedilmek suretiyle gider yazılır.

050 TERS REPO İŞLEMLERİNDEN ALACAKLAR - TÜRK PARASI

Ters repo işlemlerinden kaynaklanan kısa vadeli alacaklar bu hesapta izlenir.

| | |
|----------|-------------------------------------|
| 1 | ANA FAALİYETLERDEN ALACAKLAR |
|----------|-------------------------------------|

Döviz endeksli ana faaliyet alacakları Türk parası hesaplarda izlenir. Söz konusu alacak tutarları dönem sonlarında dönemsel ilkesi gereği cari kurlarla değerlendirilir ve değerlendirme sonucu ana parada kur hareketinden kaynaklanan olumlu farklar reeskont hesapları kullanılarak 771 Kambiyo Kârları - Y.P. hesabına gelir kaydedilir.

FAKTÖRİNG ALACAKLARI

İskontolu faktoring alacakları 100, 101 Kısa Vadeli İskontolu Faktoring Alacakları – T.P., Y.P. ile 102, 103 Orta ve Uzun Vadeli İskontolu Faktoring Alacakları – T.P., Y.P. hesaplarında izlenir. Hesabın bakiyesi iskonto edilen Türk parası ve yabancı para faktoring alacaklarından henüz vadesi gelmemiş ve tahsil edilmemiş olanların tutarını gösterir.

100, 101 Kısa Vadeli İskontolu Faktoring Alacakları – T.P., Y.P. ve 102, 103 Orta ve Uzun Vadeli İskontolu Faktoring Alacakları – T.P., Y.P. hesaplarında izlenen tutarlar ile müşteriye yapılan ödeme arasındaki fark 104, 105 İskontolu Faktoring Alacaklarından Kazanılmamış Gelirler – T.P.,Y.P. hesaplarının alacağında izlenir. Dönem sonlarında dönemi ilgilendiren gelirler 104, 105 İskontolu Faktoring Alacaklarından Kazanılmamış Gelirler – T.P.,Y.P. hesaplarının borcuna ilgili faiz geliri hesabının alacağına kaydedilerek dönem gelirlerine yansıtılır.

İskontolu faktoring alacakları dışında kalan diğer faktoring alacakları ilgili hesaplarda izlenir.

Faktoring işlemlerinin bilanço içi veya bilanço dışı hesaplarda izlenmesi ve bilanço dışı hesaplarda izlenen faktoring işlemlerinin hangi aşamada bilanço içi hesaplarda izleneceği hususlarında, ilgili Türkiye Muhasebe Standartlarında belirtilen tahakkuk esasları ile muhasebeleştirme ve bilanço dışı bırakmaya ilişkin esaslar dikkate alınır.

FİNANSMAN KREDİLERİ

Finansman kredileri ilgili finansman kredisi hesaplarında izlenir.

150 KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN ALACAKLAR - TÜRK PARASI

Varlıkların finansal kiralama, faaliyet kiralaması ve diğer kiralama yöntemlerinden biriyle kiraya konu edilmesi durumunda, finansal kiralama sözleşmesine göre belirlenen taksitlendirilmiş toplam alacak tutarı ile faaliyet kiralamasının döneme isabet eden kısmı bu hesapta izlenir.

Finansal kiralamanın dışında faaliyet kiralaması ile diğer kiralama türlerinin döneme isabet eden kısmı bu hesabın borcuna, 704 Faaliyet Kiralaması Gelirleri – T.P. hesabına alacak kaydedilerek dönem gelirlerine yansıtılır.

Finansal kiralama yönteminde, kiralamaya konu varlığın maliyeti ile sözleşmeye göre taksitlendirilmiş toplam alacak tutarı arasındaki fark alacak karakterli 15001 Kazanılmamış Finansal Kiralama Gelirleri (-) hesabının alacağında izlenir. Dönemsellik ilkesi gereği finansal kiralama kira gelirleri bu hesabın borcuna, 582 Finansal Kiralama Gelirleri - T.P. hesabına alacak kaydedilerek dönem gelirlerine yansıtılır.

152 NAKDİ KREDİLER – TÜRK PARASI

Kanununun 9 uncu maddesinin birinci fıkrası kapsamında kullanılan nakdi krediler ile verilen garanti, kefalet ve teminat mektuplarının nakde tazmin olmuş bedelleri bu hesapta izlenir.

154 YENİDEN YAPILANDIRILAN ALACAKLAR – TÜRK PARASI

İlgili Yönetmelik hükmü uyarınca, yeniden yapılandırılan ve gerekli koşulları sağlayan alacaklar “Tasfiye Olunacak Alacaklar” veya “Zarar Niteliğindeki Alacaklar” hesabından çıkarılarak bu hesaba aktarılır.

TASFİYE OLUNACAK ALACAKLAR VE ZARAR NİTELİĞİNDEKİ ALACAKLAR

Anapara, faiz veya her ikisinin tahsili vadesinden veya ödenmesi gereken tarihlerden itibaren, doksan günden fazla geciken ancak bir yılı geçmeyen alacaklar “Tasfiye Olunacak Alacaklar” hesabında, bir yıldan fazla gecikmiş olan alacaklar “Zarar Niteliğindeki Alacaklar” hesabında izlenir.

“Tasfiye Olunacak Alacaklar” hesabında izlenen alacaklar ödemelerdeki gecikme süresine göre ilgili yardımcı hesaplara kaydedilir.

ÖZEL KARŞILIKLAR

170 Tasfiye Olunacak Alacaklar – T.P. ve 176 Zarar Niteliğindeki Alacaklar -T.P. hesaplarında izlenen alacaklar için ayrılan özel karşılıklar bu hesapta izlenir. Hesaplar, Türk parası/yabancı para alacaklar üzerinden bir indirim kalemi olarak dikkate alınacak negatif aktif düzenleyici hesaplardır.

Özel karşılıklar 180, 181 Özel Karşılıklar - T.P.,Y.P. hesaplarında izlenir.

2

YATIRIM AMAÇLI DEĞERLER VE DİĞER AKTİFLER

220 ANA FAALİYET ALACAKLARI FAİZ VE GELİR TAHAKKUK VE REESKONTLARI – TÜRK PARASI

Finansman kredilerinin ve iskontolu faktoring alacakları dışındaki faktoring alacaklarının dönem kârını ilgilendirdiği halde henüz tahsil olunmamış faiz ve diğer gelirleri, tahakkuk yöntemiyle ilgili gelir hesaplarının

alacağına, bu hesabın borcuna kaydedilir.

Dönem sonları itibarıyla tahakkuk dönemi gelmemiş tüm finansman kredisi ve iskontolu faktoring alacakları dışındaki faktoring alacakları için, o dönemi ilgilendiren faizlerin ve diğer gelirlerin reeskontları yapılır ve bu hesaba borç, ilgili gelir hesaplarına alacak verilir.

"Tasfiye Olunacak Alacaklar" ve "Zarar Niteliğindeki Alacaklar" hesaplarında izlenen alacaklar için daha önce yapılmış bulunan ve tahsil edilmediği halde gelir yazılan faiz ve gelir tahakkuk ve reeskont tutarları için ilgili alacağın anapara tutarına uygulanan oran üzerinden özel karşılık ayrılır.

Dövizde endeksli finansman kredileri ve faktoring alacaklarında, değerlendirme kurlarının başlangıç kurlarının üzerinde olması neticesinde kredinin anapara tutarında meydana gelen artışlar tahakkuk yöntemiyle ilgili gelir hesaplarına alacak, bu hesaba borç kaydedilir.

Dönem sonları itibarıyla tahakkuk dönemi gelmemiş dövizde endeksli finansman kredileri ve faktoring alacaklarında, değerlendirme kurlarının başlangıç kurlarının üzerinde olması neticesinde kredinin anapara tutarında meydana gelen artışlar ilgili gelir hesaplarına alacak, bu hesaba borç kaydedilir.

222 DİĞER FAİZ VE GELİR REESKONTLARI – TÜRK PARASI

Dönem kârını ilgilendirdiği halde, henüz tahsil edilmemiş bulunan menkul değerler faiz gelir reeskontları ve diğer faiz ve gelir reeskontlarının döneme isabet eden bölümü bu hesabın borcunda, ilgili kâr/zarar hesabının alacağına gösterilir.

İlgili Türkiye Muhasebe Standardı çerçevesinde teslim tarihine göre muhasebeleştirilen menkul değerlerin işlem tarihi ile teslim tarihi arasında gerçekleşen değer artışları bu hesapta izlenir. Teslim tarihine göre muhasebeleştirilen menkul değerlerin işlem tarihi ile teslim tarihi arasında rayiç değerlerinde meydana gelen değişiklikler, ilgili varlığın değerlemesinde kullanılan esasa göre sonuç hesaplarına veya özkaynak kalemlerine intikal ettirilir.

Değerleme kurlarının başlangıç kurlarının üzerinde olması neticesinde dövizde endeksli menkul değerlerin defter değerinde meydana gelen artışlar bu hesabın borcuna, ilgili kâr/zarar hesabının alacağına kaydedilir.

224 TÜREV FİNANSAL VARLIKLAR – TÜRK PARASI

Bilanço dışı hesaplarda izlenen türev finansal araçların ilgili Türkiye Muhasebe Standardı hükümleri çerçevesinde değerlemeye tabi tutulmasından doğan ve varlık oluşturan farklar aktif nitelikli bu hesapta izlenir. Bu hesaba kaydedilen değerlendirme farkları, ilgili Türkiye Muhasebe Standardı hükümleri çerçevesinde ilgisine göre ilgili gelir veya özkaynak hesabı ile ilişkilendirilir.

226 KİRALAMA KONUSU YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR – TÜRK PARASI

İlgili Türkiye Muhasebe Standardı hükümleri çerçevesinde, kiralama sözleşmesinin yapıldığı tarihten kiralama süresinin başlangıcına kadar olan sürede kiralama işlemi için üstlenilen maliyetler bu hesapta izlenir. Kiralama süresinin başlangıcıyla birlikte ilgili tutarlar bu hesaptan 150 Kiralama İşlemlerinden Alacaklar - T.P. hesabına aktarılır.

228 KİRALAMA İŞLEMLERİ İÇİN VERİLEN AVANSLAR – TÜRK PARASI

Kiralama sözleşmesinin yapıldığı tarihten kiralama süresinin başlangıcına kadar olan sürede kiralama işlemleri için satıcı firmalara ödenen tutarlar bu hesapta izlenir. Kiralama süresinin başlangıcıyla birlikte ilgili tutarlar bu hesaptan 150 Kiralama İşlemlerinden Alacaklar - T.P. hesabına aktarılır.

238 SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN VE DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN DURAN VARLIKLAR – TÜRK PARASI

İlgili Türkiye Muhasebe Standardında belirtilen esaslar çerçevesinde satış amaçlı elde tutulan ve durdurulan faaliyetlere ilişkin duran varlık olarak sınıflandırılan varlıklar bu hesapta izlenir.

240 İŞTİRAKLER - TÜRK PARASI

Şirketlerin, sermaye veya yönetim kontrolü bulunmamakla birlikte, üzerlerinde önemli etkinliğe sahip oldukları ortaklıklarındaki paylarının kaydına özgü aktif nitelikli bir hesaptır. Hesap hisse alış bedeli ile kaydedilir. Bedelsiz alınan hisse senetleri ile değerlendirme artışları bu hesaba kaydedilir.

Değerleme Artışı Hesabı: İştiraklerin değer artış farkları bu hesaba borç, 414030 İştirakler, Bağlı Ortaklıklar ve İş Ortaklıklarından hesabına alacak yazılarak izlenir. İştirak hisselerinin değerlendirilmiş tutarlarında (fiyatlarında) azalma meydana gelmesi halinde ise azalma tutarına ilişkin olarak yukarıdaki kaydın tersi yapılır. Hesap bakiyesini aşan tutarda değer düşüşleri için değer düşüş karşılığı ayrılır. Tekrar değer artışı halinde önce gider yazılan tutar ters kayıtlarla gelire dönüştürülür ve değer artışları yukarıda belirtildiği şekilde kaydedilir. Her iştirake ilişkin değerlendirme işlemi bu hesapta ayrı ayrı takip edilir.

Bu şekilde değerlenen iştirakin satılması halinde, 414030 İştirakler, Bağlı Ortaklıklar ve İş Ortaklıklarından hesabına kaydedilen değer artışı, bu hesapla karşılıklı olarak kapatılır, satış işleminde doğan kâr veya zarar ilgili hesaplara yansıtılır.

242 BAğLI ORTAKLIKLAR - TÜRK PARASI

şirketlerin, sermayesi veya yönetimi üzerinde kontrol gücüne sahip buldukları ortaklıklarındaki paylarının kaydına özgü aktif nitelikli bir hesaptır. Hesap hisse alış bedeli ile kaydedilir. Bedelsiz alınan hisse senetleri ile değerleme artışları bu hesaba kaydedilir.

Değerleme Artışı Hesabı: Bağlı ortaklıkların değer artış farkları bu hesaba borç, 414030 İştirakler, Bağlı Ortaklıklar ve İş Ortaklıklarından hesabına alacak yazılarak izlenir. Bağlı ortaklığın sermaye paylarının değerlenmiş tutarlarında (fiyatlarında) azalma meydana gelmesi halinde ise azalma tutarına ilişkin olarak yukarıdaki kaydın tersi yapılır. Hesap bakiyesini aşan tutarda değer düşüşleri için değer düşüş karşılığı ayrılır. Tekrar değer artışı halinde önce gider yazılan tutar ters kayıtla gelire dönüştürülür ve değer artışları yukarıda belirtildiği şekilde kaydedilir. Her bağlı ortaklığın sermaye paylarına ilişkin değerleme işlemi bu hesapta ayrı ayrı takip edilir.

Bu şekilde değerlenen bağlı ortaklığın sermaye paylarının satılması halinde 414030 İştirakler, Bağlı Ortaklıklar ve İş Ortaklıklarından hesabına kaydedilen değer artışı, bu hesapla karşılıklı olarak kapatılır, satış işleminde doğan kâr veya zarar ilgili hesaplara yansıtılır.

244 VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK MENKUL DEğERLER – TÜRK PARASI

Yatırım amaçlı menkul kıymetlerin ve mülkiyeti şirkette kalmak kaydıyla teminata verilen ve bloke edilen vadeye kadar elde tutulacak menkul kıymetlerin kaydına özgü aktif nitelikli bir hesaptır. Hesap dönem sonları itibarıyla etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyetiyle değerlemeye tabi tutulur ve değerleme farkları sonuç hesaplarına intikal ettirilir.

246 İşTİRAKLER, BAğLI ORTAKLIKLAR VE VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK MENKUL DEğERLER DEğER DÜşÜş KARşILIğI (-)-TÜRK PARASI

İştirakler, bağlı ortaklıklar ve iş ortaklıklarının değerlenmiş tutarlarının (fiyatlarının) elde etme maliyetlerinden veya daha önceki değerlenmiş tutarlarından (fiyatlarından) düşük olması halinde değer düşüşü 414030 İştirakler, Bağlı Ortaklıklar ve İş Ortaklıklarından hesabına borç, bu hesaba alacak kaydı yapılmak suretiyle muhasebeleştirilir. Bu ortaklıklara ilişkin kalıcı değer azalışları ilgili Türkiye Muhasebe Standardı hükümleri çerçevesinde bu hesabın alacağına ilgili gider hesabının borcuna kaydedilmek suretiyle gider yazılır.

Vadeye kadar elde tutulacak menkul değerlerin değerlenmiş tutarlarının (fiyatlarının) elde etme maliyetlerinden veya daha önceki değerlenmiş tutarlarından (fiyatlarından) düşük olması halinde ilgili gider hesabına borç, bu hesaba alacak kaydı yapılmak suretiyle değer düşüşü kayıtlara yansıtılır. Ancak sözkonusu kıymetlerin değerlenmiş tutarlarının (fiyatlarının), daha önceki değerlenmiş tutarlarından (fiyatlarından) düşük olması halinde, öncelikle değer artışı ile ilgili olarak önceden yapılan kayıtların yeni değere göre düzeltilmesi gerekmekte olup, önceki değer artışının üzerinde bir değer kaybı varsa aradaki fark ilgili gider hesabına borç kaydedilerek gider yazılmalıdır.

Değer artışı halinde, önce sözkonusu iştirak/bağlı ortaklık/iş ortaklığı/vadeye kadar elde tutulacak menkul değer için ayrılan değer düşüş karşılıkları ters kayıtla gelire dönüştürülür. Karşılığı aşan tutarda değer artışları için ise 240 ve 242 numaralı hesapların altında yer alan “Değer Artışı” hesap açıklamasından yararlanılır.

248 İş ORTAKLIKLARI – TÜRK PARASI

İş ortaklıkları, ilgili Türkiye Muhasebe Standardı hükümleri çerçevesinde bu hesapta izlenir.

250 MENKULLER - TÜRK PARASI

şirketlerce finansal kiralama yoluyla edinilen menkuller ile şirketlerin faaliyetlerini sürdürebilmek için satın aldıkları kasalar, büro makineleri, mobilya, mefruşat, nakil vasıtaları ve diğer menkul eşya ile ilgili Türkiye Muhasebe Standardı hükümleri gereğince yapılacak yeniden değerleme sonucu menkullerde doğan değer artışları ve alımı yapılmış ancak henüz kullanım için dağıtımı yapılmamış stok menkullerin kaydına özgü aktif nitelikli bir hesaptır.

Menkuller hesabında kayıtlı demirbaşlar ilgili Türkiye Muhasebe Standardı hükümleri çerçevesinde amortismanına tabi tutulur.

Amortisman süresi sonunda demirbaşlar halen kullanılır durumda iseler, “Menkuller” hesabında takip edilmeye devam olunur. Demirbaşlar ilgili Türkiye Muhasebe Standardı hükümlerine göre kayıtlardan çıkarılır.

Faaliyet kiralaması yöntemi ile kiralamaya konu edilen menkuller 25021 Faaliyet Kiralaması Konusu Menkuller yardımcı hesabında izlenir.

251 MENKULLER - YABANCI PARA

Yurtdışında döviz ödemek suretiyle iktisap edilen ve yurtdışı birimin aktifine kayıtlı menkullerin kaydolunduğu bir hesaptır.

252 GAYRİMENKULLER - TÜRK PARASI

Şirketlerin finansal kiralama yoluyla edindikleri gayrimenkullerin, faaliyetlerini sürdürmek amacıyla satın aldıkları binaların, aynı amaç için satın aldıkları arsalar ve araziler ile bunlar üzerindeki inşa halindeki binalar için yatırdıkları paraların, özel kanunların verdiği yetkiye dayanılarak inşaat ve ticaret veya işletmecilik amacıyla edindikleri gayrimenkul maliyet bedellerinin ve gayrimenkullerin ilgili Türkiye Muhasebe Standardı hükümlerine göre yeniden değerlemeye tabi tutulması sonucu meydana gelen değer artışlarının kaydedildiği aktif nitelikli bir hesaptır.

Kiracı durumunda olan şirketlerce, finansal kiralama sözleşmesi sona erdiğinde edinilen gayrimenkuller, 25220 Finansal Kiralamayla Edinilen Gayrimenkuller hesabından 25200 Kullanım İçin hesabına aktarılır.

252000 Binalar hesabında kayıtlı gayrimenkuller, dönem sonlarında ilgili Türkiye Muhasebe Standardı hükümlerine göre amortismanına tabi tutulur.

Faaliyet kiralamasına konu edilen gayrimenkuller 25221 Faaliyet Kiralaması Konusu Gayrimenkuller yardımcı hesabında izlenir.

253 GAYRİMENKULLER - YABANCI PARA

Yurtdışında döviz ödemek suretiyle iktisap edilen ve yurtdışı birimin aktifine kayıtlı gayrimenkullerin kaydolunduğu bir hesaptır.

254 ÖZEL MALİYET BEDELLERİ - TÜRK PARASI

Kira ile tutulmuş olan gayrimenkulleri genişletmek veya iktisadi kıymetini devamlı olarak artırmak amacıyla yapılan harcamalarla faaliyetin yapılması için meydana getirilen tesisata ait harcamalar bu hesaba kaydedilir. Hesap aktif niteliklidir. Yapılan harcamalar kira süresi içinde eşit tutarlarla itfa edilir. Kira süresinin belli olmaması veya beş yıldan uzun olması durumunda itfa süresi beş yıl olarak kabul edilir.

256 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR – (-) TÜRK PARASI

Bilançoların aktifinde yer alan ve bir yıldan fazla kullanılan, yıpranan ve değer kaybına uğrayan menkul ve gayrimenkuller ile maddi olmayan duran varlıkların itfa edilmelerini sağlamak üzere döneme ait amortisman giderlerinin muhasebeleştirilmesinde kullanılan ve aktifteki azalmayı ifade eden negatif düzenleyici bir hesaptır.

258 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR – TÜRK PARASI

Şirketlerin tesis olunması veya yeni bir şubenin açılması ya da işlerin devamlı bir surette genişletilmesi için yapılan ve karşılığında maddi bir kıymet iktisap olunmayan giderler bu hesaba kaydedilir. Aktif nitelikli bir hesaptır. Yukarıda belirtilen giderlerin aktifleştirilmesi ve değerlemesi ilgili Türkiye Muhasebe Standardı hükümlerine göre yapılır.

Şirketlerin kiraladığı bir yerin şeref ve önemine karşılık, herhangi bir maddi varlık edinmeksizin, yapılan ödeme ile devir ve satın aldığı bir şirkete ödediği bedelin satın alınan şirketin özvarlığından fazla olan kısmı bu hesapta izlenir.

260 PEŞİN ÖDENMİŞ VERGİLER - TÜRK PARASI

Şirketlerin, vergi mevzuatı gereği, menkul sermaye iradı, gelir vergisi ve fon payı, geçici vergi gibi peşin ödedikleri ve dönem sonlarında ödenecek vergilerden mahsup edecekleri vergiler bu hesapta izlenir.

262 ERTELENMİŞ VERGİ VARLIĞI HESABI – TÜRK PARASI

İlgili Türkiye Muhasebe Standardı uyarınca oluşturulan ertelenmiş vergi varlıklarının kaydedilmesine özgü bir hesaptır.

Hesap, 794 Ertenmiş Vergi Varlığı Gelirleri – T.P. ve 894 Ertenmiş Vergi Varlığı Giderleri– T.P. hesapları ile birlikte çalışır. Ertenmiş vergi varlığı hesaplandığında bu hesabın borcuna, 794 Ertenmiş Vergi Varlığı Gelirleri – T.P. hesabının alacağına kaydedilir. Cari yıla ilişkin vergi tutarı, sonraki dönemlerde vergi varlığından indirilirken, 894 Ertenmiş Vergi Varlığı Giderleri – T.P. hesabının borcuna, bu hesabın alacağına kaydedilir. Özkaynaklar ile ilişkilendirilen varlıklara ilişkin ertelenmiş vergi varlığı tutarları ise ilgili özkaynak hesabıyla ilişkilendirilir.

Ertenmiş vergi varlık ve borçları netleştirilmek suretiyle finansal tablolara yansıtılır.

264 DURAN VARLIKLARIN DEĞER DÜŞÜŞ KARŞILIĞI – (-) TÜRK PARASI

Duran varlıklardaki değer düşüşleri, 82005 Duran Varlıklar Değer Düşüş Giderleri yardımcı hesabına borç, bu hesaba alacak kaydı yapılarak kayıtlara yansıtılır. Satış amaçlı elde tutulan ve durdurulan faaliyetlere ilişkin duran varlıkların defter değerinin elde etme maliyetinin altına düşmesine yol açan değer düşüşleri de bu hesapta izlenir.

270 AYNİYAT MEVCUDU – TÜRK PARASI

Hizmetlerin yürütülebilmesi için satın alınıp ihtiyaç halinde kullanılmak üzere stok olarak elde bulundurulmuş basılı kâğıt, kırtasiye ve büro levazımı, damga pulu, posta pulu ve diğer kıymetlerin takibi için açılan bu hesap aktif niteliklidir.

272 AKTİFLERİMİZİN VADELİ SATIŞINDAN DOĞAN ALACAKLAR - TÜRK PARASI

İştirak, bağlı ortaklık, iş ortaklığı, vadeye kadar elde tutulacak menkul kıymetler ile menkul ve gayrimenkullerin vadeli satışından doğan toplam alacak tutarları bu hesapta izlenir. Hesap, 274 Aktiflerimizin Vadeli Satışından Kazanılmamış Gelirler hesabı ile netleştirilerek finansal tablolara yansıtılır.

Şirketlerin herhangi bir alacağının temlik edilmesi neticesinde oluşan alacaklar da bu hesapta izlenir.

274 AKTİFLERİMİZİN VADELİ SATIŞINDAN KAZANILMAMIŞ GELİRLER (-) - TÜRK PARASI

Şirketlerin iştirak, bağlı ortaklık, iş ortaklığı, vadeye kadar elde tutulacak menkul kıymetler ile menkul ve gayrimenkullerinin vadeli satışından doğan toplam alacak tutarları ile bu varlıkların maliyet bedeli arasındaki fark bu hesabın alacağına izlenir. Dönem sonlarında dönemi ilgilendiren gelirler bu hesabın borcuna, 79000 Aktiflerimizin Satışından Elde Edilen Gelirler hesabının alacağına kaydedilerek dönem gelirlerine yansıtılır.

278 MUHTELİF ALACAKLAR - TÜRK PARASI

Şirketlerin diğer alacak veya varlık hesaplarında izlenmesi uygun olmayan sair alacakları bu hesapta izlenir. Bu kapsamda, şirketin herhangi bir alacağının ifası için edindiği çek ve kambiyo senetleri de bu hesapta izlenir. Ana faaliyet alacaklarına ilişkin hesaplar sadece anapara tutarlarının izlenmesine mahsus olup, faiz ve diğer gelir kalemlerinden kaynaklanan ve müşterilere yansıtılan vergi tutarları da bu hesapta izlenir.

280 BORÇLU GEÇİCİ HESAPLAR - TÜRK PARASI

Aktifte başka bir hesaba geçmesi gerektiği halde, işlemin yapıldığı sırada zorunlu bir nedenle ait olduğu asıl hesaba alınamayan ve genellikle şirketlerin iç işlemleri ile ilgili geçici nitelikteki kayıtların gösterildiği bir hesaptır.

Finansal yükümlülükler için peşin ödenen komisyon ve benzeri masraflar bu hesaba kaydedilir. Bu hesapta izlenen tutarların ilgili Türkiye Muhasebe Standardı hükümleri çerçevesinde etkin faiz oranı yöntemiyle hesaplanan dönemi ilgilendiren bölümü, ilgili gider hesabının borcuna ve bu hesabın alacağına yazılmak suretiyle dönem giderlerine yansıtılır.

284 KIYMETLİ MADEN ALIM SATIM HESABI - TÜRK PARASI

Şirketlerce alınan veya satılan kıymetli madenlerin Türk parası karşılıklarının kaydedildiği bir hesaptır.

285 KIYMETLİ MADEN VAZİYETİ HESABI – YABANCI PARA

Alınan veya satılan kıymetli madenlerin gram üzerinden kaydedildiği bir hesaptır. Belli dönemler sonunda yapılan değerlendirme işlemi ile 284 Kıymetli Maden Alım Satım hesabı ile denkliği sağlanır.

288 ENFLASYONA GÖRE DÜZELTME FARKLARI – TÜRK PARASI

Aktif nitelikli hesapların enflasyona göre düzeltilmesinden kaynaklanan farklar bu hesabın borcuna 798 Parasal Pozisyon Kârı – T.P. hesabının alacağına kaydedilerek muhasebeleştirilir. Düzeltme neticesinde negatif enflasyon sebebiyle oluşan olumsuz farklar ise bu hesabın alacağına 898 Parasal Pozisyon Zararı – T.P. hesabının borcuna kaydedilir.

290 ŞUBELER CARİ HESABI - TÜRK PARASI

Şubelerin genel müdürlükleriyle veya birbirleriyle yaptıkları Türk parası işlemlerin kaydına özgü çift nitelikli bir hesaptır. Hesabı ilk çalıştıran şubenin göndereceği dekonta istinaden karşı şubece yapılacak mahsup işlemi ile şubeler cari hesabının karşılıklı olarak kapatılması sağlanır. Şubeler cari hesabını çalıştıran her şube, belli dönemlerde tam mutabakat sağlamak zorundadır.

291 ŞUBELER CARİ HESABI - YABANCI PARA

Şubelerin genel müdürlükleriyle veya birbirleriyle yabancı para cinsi ve kıymetli maden (gram) cinsi üzerinden yaptıkları işlemlerin kaydına özgü sabit fiyatla hareket gören çift nitelikli bir kambiyo hesabıdır. Hesabın çalışması 290 Şubeler Cari Hesabında açıklandığı gibidir.

292 EFEKTİF ALIM/SATIM HESABI - TÜRK PARASI

Şirketlerce alınan veya satılan efektiflerin Türk parası karşılıklarının kaydedildiği bir hesaptır. Kambiyo

hesaplarından sabit fiyatla hareket gören 293 Efektif Vaziyeti - Y.P. hesabı ile karşılıklı çalışır. Alınan efektifin Türk parası karşılığı 010 Kasa hesabının alacağı ile bu hesabın borcuna, alınan efektifin cinsine göre miktarı ise sabit fiyat üzerinden 293 Efektif Vaziyeti - Y.P. hesabının alacağı ile 011 Efektif Deposu hesabının borcuna kaydedilir. Efektif satışları ise yukarıdaki işlemin tersi kayıtlarla gerçekleştirilir.

293 Efektif Vaziyeti - Y.P. hesabının sabit fiyat üzerinden bakiyesi ile 292 Efektif Alım/Satım - T.P. hesabının Türk parası üzerinden bakiyesinin cari kurlara göre eşit olması gerekir. Kur değişimleri nedeniyle bozulan denge, değerlendirme yapılmak suretiyle sağlanır. Farklar 292 Efektif Alım/Satım - T.P. hesabının borç veya alacağı ile ilgili kâr/zarar hesaplarına intikal ettirilir.

293 EFETİF VAZİYETİ - YABANCI PARA

Alınan veya satılan efektiflerin sabit fiyat üzerinden kaydına özgü bir hesaptır. Belli dönemlerde yapılan değerlendirme işlemi ile 292 Efektif Alım/Satım – T.P. hesabı ile denklik sağlanır.

294 DÖVİZ ALIM/SATIM HESABI - TÜRK PARASI

Şirketlerce alınan veya satılan dövizlerin Türk parası karşılıklarının kaydedildiği bir hesaptır. Kambiyo hesaplarından sabit fiyatla hareket gören 295 Döviz Vaziyeti –Y.P. hesabı ile karşılıklı çalışır. 292 Efektif Alım/Satım – T.P. hesabındaki açıklama bu hesap için de geçerlidir.

295 DÖVİZ VAZİYETİ - YABANCI PARA

Alınan veya satılan dövizlerin sabit fiyat üzerinden kaydına özgü bir hesaptır. Söz konusu hesap genelde pasif karakterli olmakla beraber, alış yapılmayan dövizin satışının yapılması durumunda borç bakiye de verebilir. Bu itibarla söz konusu hesap çift (borç/alacak) karakterlidir.

Belli dönemlerde yapılan değerlendirme işlemi sonucunda 294 Döviz Alım/Satım hesabı ile denkliği sağlanır.

Değerleme sonucu oluşan farklar 294 Döviz Alım/Satım – T.P. hesabının borç veya alacağı ile 77101 Efektif ve Döviz Alım/Satım ve Değerleme Kârları hesabının alacağına veya 86101 Efektif ve Döviz Alım/Satım ve Değerleme Zararları hesabının borcuna kaydedilir.

3

BANKALARDAN KULLANILAN KREDİLER VE DİĞER YABANCI KAYNAKLAR

342 YURTİÇİ BANKALARDAN KULLANILAN KREDİLER - TÜRK PARASI

Şirketlerin yurtiçi bankalardan aldıkları kredilerin izlendiği pasif nitelikli bir hesaptır. Bu hesabın değerlemesi ilgili Türkiye Muhasebe Standardı hükümlerine göre yapılır.

344 YURTİÇİ DİĞER KURULUŞLARDAN KULLANILAN KREDİLER - TÜRK PARASI

Şirketlerin yurtiçi bankalar dışında kalan diğer kuruluşlardan Türk parası cinsinden aldıkları kredilerin izlendiği pasif nitelikli bir hesaptır.

346 SERMAYE BENZERİ KREDİLER – TÜRK PARASI

İlgili düzenleme kapsamında gerekli koşulları taşıyan sermaye benzeri krediler Kurum izninin alınmasıyla birlikte bu hesapta izlenmeye başlanır.

348 YURTDIŞINDAN KULLANILAN KREDİLER- TÜRK PARASI

Şirketlerin yurtdışındaki banka, kuruluş ve fonlardan doğrudan sağladıkları kısa, orta ve uzun vadeli Türk parası krediler bu hesapta izlenir.

350 KARŞILIKLAR- TÜRK PARASI

35001 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI

Şirketlerin, çalışanları için ilgili Türkiye Muhasebe Standardı hükümlerine göre hesaplayacağı kıdem tazminatından dönemsel olarak ayrılması gereken karşılığın izlendiği pasif nitelikli bir hesaptır.

35004 VERGİ KARŞILIKLARI

Şirketlerin, kurumlar vergisi ve gelir vergisi için ayırmak zorunda olduğu karşılıkların kaydolunduğu hesaptır. Faaliyetler sonucu elde edilen vergiye tabi kâr üzerinden ödenecek kurumlar vergisi ve kurumlar vergisinden muaf gelirlerle ilgili gelir vergisi stopajı için dönem ve yıl sonları itibarıyla hesaplanarak ayrılan karşılıklar, 35004 Vergi Karşılıkları yardımcı hesabının alt hesapları olan 350040 Kurumlar Vergisi Karşılığı veya 350041 Gelir Vergisi Karşılığı hesaplarına alacak ve 82002 Vergi Karşılığı hesabına borç olarak kaydedilir.

İlgili yıla ait vergi beyannamelerinin düzenlenip kesinleşmesinden sonra tahakkuk eden meblağ bir defada ödenecek ise söz konusu meblağın tamamı 380100 Ödenecek Kurumlar Vergisi veya 380101 Ödenecek Gelir Vergisi

hesaplarına aktarılır. Ancak, vergi ödemelerinin taksimde bağlanması durumunda, her taksit tutarı ödeneceği döneme bağlı olarak 380100 Ödenecek Gelir Vergisi, 380101 Ödenecek Kurumlar Vergisi alt hesaplarına aktarılır.

35005 DÖVİZE ENDEKSLİ ALACAKLAR ANAPARA KUR AZALIŞ KARŞILIKLARI

Döviz endeksli finansman kredileri, finansal kiralama alacakları ve faktoring alacaklarının anapara tutarında, kurlarda meydana gelen düşüşler dolayısıyla ortaya çıkan azalışların kaydedilmesine mahsus bir hesaptır. Kur düşüşü dolayısıyla ortaya çıkan değer azalışı bu hesabın alacağına, 861 Kambiyo Zararları - Y.P. hesabının borcuna kaydedilmek suretiyle muhasebeleştirilir.

İlgili finansman kredisi, finansal kiralama veya faktoring alacağı hesabı, bu hesap ile netleştirilmek suretiyle finansal tablolara yansıtılır.

35006 MUHTEMEL RİSKLER İÇİN AYRILAN SERBEST KARŞILIKLAR

Anapara, faiz veya her ikisinin tahsilinde gecikme olmayan veya doksan günden daha az gecikme olan alacaklardan doğması beklenen ancak miktarı kesin olarak belli olmayan zararların karşılanması amacıyla, genel olarak ve herhangi bir işlemle doğrudan ilgili olmaksızın ayrılan karşılıklar bu hesapta izlenir.

35007 TESLİM TARİHİNE GÖRE MUHASEBELEŞTİRME DEĞER DÜŞÜŞ KARŞILIĞI

İlgili Türkiye Muhasebe Standardı uyarınca teslim tarihine göre muhasebeleştirilen menkul değerlerin, işlem tarihi ile teslim tarihi arasında gerçekleşen değer düşüşleri bu hesapta izlenir.

Teslim tarihine göre muhasebeleştirilen menkul değerlerin işlem tarihi ile teslim tarihi arasında rayiç değerlerinde meydana gelen değişiklikler, ilgili varlığın değerlemesinde kullanılan esasa göre sonuç hesaplarına veya özkaynak kalemlerine intikal ettirilir.

35030 KREDİ KARTLARI VE MALİ HİZMETLERE İLİŞKİN PROMOSYON UYGULAMALARI KARŞILIĞI

Kredi kartı hamillerinin yapmış oldukları harcama tutarları karşılığında ya da verilen hizmetler nedeniyle ödül veya benzeri adlar altında yeni mal ve hizmet alımının finanse edilmesine yönelik ödenmesi taahhüt edilen tutarların, dönem sonları itibarıyla son on iki aylık süre içerisinde kullanılan tutarın, bu tutar ile 98011 Kredi Kartları ve Mali Hizmetlere İlişkin Promosyon Uygulamaları Taahhütleri hesabının bakiyesinden oluşan toplam taahhüt tutarına oranı nispetinde hesaplanan kısmı, bu hesabın alacağına, 88200 Kredi Kartları ve Mali Hizmetlere İlişkin Promosyon Uygulamaları Giderleri hesabının borcuna kaydedilmek suretiyle muhasebeleştirilir. Söz konusu tutarın geri kalan kısmı ise 98011 Kredi Kartları ve Mali Hizmetlere İlişkin Promosyon Uygulamaları Taahhütleri hesabında izlenmeye devam edilir.

Kredi kartı hamillerinin kullandığı tutarlar ilgili ay içerisinde ayrılan karşılıklardan düşülür, kullanılan tutarların ayrılan karşılık tutarını aşması durumunda, aşım miktarı ortaya çıktığı ay içerisinde ilgili hesaplar kullanılarak 88200 Kredi Kartları ve Mali Hizmetlere İlişkin Promosyon Uygulamaları Giderleri hesabına aktarılır.

35099 DİĞER KARŞILIKLAR

Yukarıda yer alanlar dışında kalan diğer karşılıklar bu hesapta izlenir.

352 KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR - TÜRK PARASI

İlgili Türkiye Muhasebe Standardı hükümleri çerçevesinde finansal kiralama, faaliyet kiralaması ve diğer kiralama yöntemlerinden biriyle kiracı durumunda olan şirketlerce, finansal kiralama sözleşmesine göre belirlenen taksitlendirilmiş toplam borç tutarı ile faaliyet kiralaması borcunun döneme isabet eden tutarı bu hesapta izlenir.

Finansal kiralamanın dışında faaliyet kiralaması ile diğer kiralama türlerinin döneme isabet eden kira giderleri bu hesabın alacağına, 880 Diğer İşletme Giderleri - T.P. hesabının borcuna kaydedilerek dönem giderlerine yansıtılır.

354 ERTELENMİŞ FİNANSAL KİRALAMA GİDERLERİ (-) - TÜRK PARASI

Ertelenmiş finansal kiralama giderleri ilgili Türkiye Muhasebe Standardında belirtilen esaslar çerçevesinde bu hesapta izlenir.

Dönemsellik ilkesi gereği ödenecek finansal kiralama giderleri bu hesabın alacağına, 644 Finansal Kiralama Giderleri - T.P. hesabının borcuna kaydedilerek dönem giderlerine yansıtılır.

356 FAKTORİNG İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR - TÜRK PARASI

Faktoring işlemlerinden kaynaklanan her türlü borç tutarları ile şirket tarafından borçludan tahsil edilmiş olup alıcıya ödenecek olan tutarlar bu hesapta izlenir.

360 FAİZ VE GİDER REESKONTLARI- TÜRK PARASI

Dönem sonları itibarıyla, Türk parası cinsinden alınan krediler, çıkarılan tahviller ve diğer faiz ve gider doğurucu pasif hesaplar ile bilanço dışı hesaplarda kayıtlı diğer yükümlülükler üzerinden cari hesap dönemine ait olan faiz ve giderler, reeskonta tabi tutularak bu hesaba alacak ve ilgili gider hesaplarına borç kaydolunur.

364 TÜREV FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER – TÜRK PARASI

Bilanço dışı hesaplarda izlenen türev finansal araçların Türkiye Muhasebe Standardı hükümleri çerçevesinde değerlemeye tabi tutulmasından doğan ve yükümlülük oluşturan farklar pasif nitelikli bu hesapta izlenir. Bu hesaba kaydedilen değerlendirme farkları, ilgili Türkiye Muhasebe Standardı hükümleri çerçevesinde ilgisine göre ilgili gider veya özkaynak hesabı ile ilişkilendirilir.

366 YURTDIŞI MERKEZ VE ŞUBELER - TÜRK PARASI

Türkiye'de şube açmak suretiyle faaliyette bulunan yabancı şirketlerin ana merkez ile diğer ülkelerdeki şubelerine, Türkiye'de kurularak faaliyette bulunan şirketlerin diğer ülkelerdeki şubelerine olan Türk parası borçlarının kaydedildiği, aktifteki 026 Yurtdışı Merkez ve Şubeler – T.P. hesabıyla karşılıklı çalışan bir hesaptır.

368 ENFLASYONA GÖRE DÜZELTME FARKLARI – TÜRK PARASI

Pasif nitelikli hesapların enflasyona göre düzeltilmesinden kaynaklanan farklar, bu hesabın alacağına, 898 Parasal Pozisyon Zararı – T.P. hesabının borcuna kaydedilerek muhasebeleştirilir. Düzeltme neticesinde negatif enflasyon sebebiyle oluşan olumlu farklar ise bu hesabın borcuna 798 Parasal Pozisyon Kârı – T.P. hesabının alacağına kaydedilir.

376 İHRAÇ EDİLEN MENKUL KIYMETLER - TÜRK PARASI

Şirketler tarafından ihraç edilen ve üçüncü şahıslara satılan tahvillerin, bonoların ve varlığa dayalı menkul kıymetlerin kaydına özgü pasif nitelikli bir hesaptır. Bu hesabın tasfiye işlemi, sözkonusu menkul kıymetlerin bedelleri itfa edildikçe hesaba borç verilerek yapılır. Bu hesap genel müdürlük nezdinde hareket görür ve izlenir.

378 İHRAÇ EDİLEN MENKUL KIYMETLER İHRAÇ FARKLARI (-) - TÜRK PARASI

İskontolu olarak satılan menkul değerlere ilişkin ihraç farkları bu hesapta izlenir. Hesap, negatif pasif düzenleyici nitelikli olup, çıkarılan menkul kıymetlerin bilanço günündeki değerine indirgenmesinde 376 İhraç Edilen Menkul Kıymetler – T.P. hesabını düzenleyici hesap olarak kullanılır. Dönemsel olarak gerçekleşen faiz giderleri, bu hesaba alacak, ilgili faiz gideri hesabına borç yazılarak dönem giderlerine yansıtılır.

380 ÖDENECEK VERGİ, RESİM, HARÇ, PRİM VE FONLAR - TÜRK PARASI

Şirketlerin kendi tüzel kişiliği, personeli ve ilişkide bulunduğu üçüncü kişilere ait işlemler nedeniyle vergi sorumlusu veya vergi yükümlüsü olması halinde ödeyeceği vergi, resim, harç ve primlerin kaydolunduğu hesaptır.

386 ERTELENMİŞ VERGİ BORCU HESABI - TÜRK PARASI

İlgili Türkiye Muhasebe Standardı uyarınca oluşturulan ertelenmiş vergi borçlarının kaydedilmesine özgü bir hesaptır. 896 Ertelemiş Vergi Borcu Giderleri – T.P. ve 796 Ertelemiş Vergi Borcu Gelirleri – T.P. hesapları ile karşılıklı olarak çalışır. Özkaynaklar ile ilişkilendirilen varlıklarla ilgili ertelenmiş vergi borcu tutarları ise özkaynaklarla ilişkilendirilir.

Ertelenmiş vergi varlık ve borçları netleştirilmek suretiyle finansal tablolara yansıtılır.

388 SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN VE DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN DURAN VARLIK BORÇLARI – TÜRK PARASI

İlgili Türkiye Muhasebe Standardı hükümleri çerçevesinde, satış amaçlı olarak sınıflandırılan ve durdurulan faaliyetlere ilişkin duran varlıklarla ilgili yükümlülükler bu hesapta izlenir.

390 MUHTELİF BORÇLAR - TÜRK PARASI

Şirketlerin bu grupta yer alan diğer hesaplarda izlenmeyen borç ve yükümlülükleri bu hesapta izlenir.

392 ALACAKLI GEÇİCİ HESAPLAR - TÜRK PARASI

Mahsup yeri ve şekli önceden kesin olarak belli olmayan veya kısa sürede tediyeye olunacak veya ilgili hesaplara aktarılacak paralardan, şirketler için gerçek bir borç özelliği taşımayan ve genellikle şirketlerin iç işlemleri ile ilgili geçici durumda olanların kaydedilmesine özgü pasif nitelikli bir hesaptır.

392020 PEŞİN TAHSİL EDİLEN FAİZ, ÜCRET VE KOMİSYONLAR

Kullandırılan krediler için peşin tahsil edilen komisyon ve benzeri masraflar tahsil edildiklerinde bu hesaba kaydedilir. Bu hesapta izlenen tutarların ilgili Türkiye Muhasebe Standardı hükümleri çerçevesinde etkin faiz oranı yöntemiyle hesaplanan dönemi ilgilendiren bölümü, ilgili gelir hesabının alacağına yazılmak suretiyle dönem gelirlerine yansıtılır.

394 ÖDEME EMİRLERİ - TÜRK PARASI

Şube veya muhabirler tarafından keşide edilen çeklerle havale emirlerinin kaydedildiği pasif nitelikli bir hesaptır.

395 ÖDEME EMİRLERİ - YABANCI PARA

Yurtdışındaki muhabirler tarafından, şirketlerin şubeleri üzerine çekilmiş yabancı para cinsinden çeklerle havale emirlerinin kaydedildiği pasif nitelikli bir hesaptır.

4

ÖZKAYNAKLAR

410 SERMAYE - TÜRK PARASI

Esas sözleşmede Türk parası olarak belirtilen ve ticaret siciline tescil edilmiş bulunan sermaye tutarı bu hesapta yer alır. Bu hesap, pasif nitelikli olup, genel müdürlük muhasebesinde izlenir. Kayıtlı sermaye sistemine alınmış bulunan şirketlerde esas sermaye yerine çıkarılmış sermaye gösterilir. Kayıtlı sermaye tavanı ayrıca dipnotlarda belirtilir.

Sermaye karşılığı ihraç edilen hisse senetleri türlerine göre yardımcı hesaplarda izlenir.

412 SERMAYE TAAHHÜTLERİ - TÜRK PARASI

Türk parası olarak taahhüt edilen sermayenin kaydedildiği bir hesaptır. Bakiyesi henüz tahsil olunmamış sermaye miktarını gösterir. Aktif nitelikli olup, genel müdürlük muhasebesinde tutulur.

414 SERMAYE YEDEKLERİ - TÜRK PARASI

Hisse senedi ihraç primleri, iptal edilen hisse senetleri ve yeniden değerlendirme farkları gibi sermaye hareketleri dolayısıyla ortaya çıkan ve şirketlerde bırakılan tutarların izlendiği hesap grubudur.

41400 HİSSE SENEDİ İHRAÇ PRİMLERİ

Yeni çıkarılan hisse senetlerinin primli satışından kaynaklanan tutarlar bu hesapta izlenir.

41402 HİSSE SENEDİ İPTAL KÂRLARI

İptal edilen hisse senetlerinin bedellerine mahsuben yapılan ödemelerin, bunların yerine çıkarılan hisse senetlerinden elde edilen hâsılat noksanı kapatıldıktan sonra artan kısmının izlendiği hesaptır.

41403 MENKUL DEĞERLER DEĞERLEME FARKLARI

032 Satılmaya Hazır Menkul Değerler - T.P defteri kebir hesabı altında izlenen menkul değerler ile iştirakler, bağlı ortaklıklar ve iş ortaklıkları portföyünde izlenen kıymetlerin değerlendirme farklarının muhasebeleştirildiği bir hesaptır. Hesap, 03290 Menkul Değerler Değer Artış Hesabı, iştirakler, bağlı ortaklıklar ve iş ortaklıkları hesapları altında izlenen "Değerleme Artışı" hesabı, 038 Menkul Değer Değer Düşüş Karşılığı - T.P. hesabı ve 246 İştirakler, Bağlı Ortaklıklar ve Vadeye Kadar Elde Tutulacak Md Değer Düşüş Karşılığı (-) - T.P. hesabıyla karşılıklı çalışır.

41404 MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR YENİDEN DEĞERLEME FARKLARI

İlgili Türkiye Muhasebe Standardı hükümleri gereğince yeniden değerlemeye tabi tutulan sabit kıymetlerin net defter değerinde meydana gelen değer artışlarının kaydedildiği pasif nitelikli bir hesaptır. İştirak, bağlı ortaklık ve iş ortaklığı hisseleri ile satılmaya hazır menkul değer niteliğindeki hisse senetlerinin veya gayrimenkullerin satışından doğan kazancın, şirketlerin yetkili organları tarafından sermayeye ilave edilmesi kararlaştırılmış olan ve dağıtımına konu edilmeyen kısmı da bu hesap altında çalışan 414044 İştirak ve Bağlı Ortaklık Hisseleri ile Gayrimenkul Satış Kazançları hesaplarında izlenir.

41405 İŞTİRAKLER, BAĞLI ORTAKLIKLAR VE İŞ ORTAKLIKLARI BEDELSİZ HİSSE SENETLERİ

İştirakler, bağlı ortaklıklar ve iş ortaklıklarınca, kâr kaynaklı olmayan içsel kaynaklardan yapılan sermaye artırımları dolayısıyla edinilen bedelsiz hisse senetlerine isabet eden tutarlar sonucu aktifte meydana gelen artışların izlendiği pasif nitelikli bir hesaptır.

| | |
|--------------|---|
| 41406 | RİSKTEN KORUNMA DEĞERLEME FARKLARI |
| | Riskten korunma amaçlı türev finansal araçlara ilişkin kazanç ve kayıplardan, ilgili Türkiye Muhasebe Standardı hükümleri çerçevesinde özkaynaklarda muhasebeleştirilmesi gerekenler bu hesapta izlenir. |
| 41409 | DİĞER SERMAYE YEDEKLERİ |
| | Diğer sermaye yedekleri bu hesapta izlenir. |
| 415 | SERMAYE YEDEKLERİ – YABANCI PARA |
| | Yabancı para olması kaydıyla 414 Sermaye Yedekleri hesabı açıklamaları bu hesap için de geçerlidir. |
| 41503 | MENKUL DEĞERLER DEĞERLEME FARKLARI |
| | İlgili Türkiye Muhasebe Standardı hükümleri çerçevesinde özkaynak kalemleri arasında izlenmesi öngörülen menkul değer ve ortaklık paylarına ilişkin kur farkları bu hesabın ilgili alt hesaplarına kaydedilir. |
| 41504 | MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR YENİDEN DEĞERLEME FARKLARI |
| | Döviz ödemek suretiyle iktisap edilen yurtdışındaki gayrimenkuller ile yurtdışı birimlerin aktiflerine kayıtlı menkuller ve maddi olmayan duran varlıkların ilgili Türkiye Muhasebe Standardı hükümleri gereğince yeniden değerlendirme farklarının izlendiği pasif nitelikli bir hesaptır. İştirak, bağlı ortaklık ve iş ortaklığı hisseleri ile satılmaya hazır menkul değer niteliğindeki hisse senetlerinin veya gayrimenkullerin satışından doğan kazancın, şirketlerin yetkili organları tarafından sermayeye ilave edilmesi kararlaştırılmış olan ve dağıtımına konu edilmeyen kısmı da bu hesap altında çalışan 414044 İştirak ve Bağlı Ortaklık Hisseleri ile Gayrimenkul Satış Kazançları hesaplarında izlenir. |
| | İlgili Türkiye Muhasebe Standardı hükümleri çerçevesinde, özkaynak kalemleri arasında izlenmesi öngörülen menkul ve gayrimenkullere ilişkin kur farkları bu hesabın ilgili tali hesaplarına kaydedilir. |
| 41505 | İŞTİRAKLER, BAĞLI ORTAKLIKLAR VE İŞ ORTAKLIKLARI BEDELSİZ HİSSE SENETLERİ |
| | Şirketlerin yabancı para cinsinden ortak olduğu iştirakler, bağlı ortaklıklar ve iş ortaklıklarınca, kâr kaynaklı olmayan içsel kaynaklardan yapılan sermaye artırımları dolayısıyla edinilen bedelsiz hisse senetlerine isabet eden tutarlar sonucu aktifte meydana gelen artışların izlendiği pasif nitelikli bir hesaptır. Bu hesap sabit fiyat üzerinden hareket görür ve dönem sonları itibarıyla değerlemeye tabi tutulur. |
| 41509 | DİĞER SERMAYE YEDEKLERİ |
| | Diğer sermaye yedekleri ve kur farkları bu hesapta izlenir. |
| 420 | KÂR YEDEKLERİ – TÜRK PARASI |
| | Kanun ve esas sözleşme hükümleri ya da şirketlerin yetkili organları tarafından alınan kararlar uyarınca, dağıtılmamış ya da şirketlerde alıkonulmuş özkaynak kalemleri bu hesabın ilgili tali hesaplarında izlenir. |
| 42000 | YASAL YEDEKLER |
| | Türk Ticaret Kanununun 466 ncı maddesinin birinci fıkrası ile ikinci fıkrasının üçüncü bendi, 467 nci maddesi gereğince yıllık kârdan ayrılan yedek akçelerin kaydedildiği pasif nitelikli bir hesaptır. |
| 42001 | STATÜ YEDEKLERİ |
| | Ana sözleşme hükümleri çerçevesinde faaliyet yılı kârından mahsup edilmek suretiyle ayrılan yedekler bu hesapta izlenir. |
| 42002 | OLAĞANÜSTÜ YEDEKLER |
| | Yıllık vergi sonrası kârdan yasal yedeklerin ayrılmasından sonra, genel kurul kararı uyarınca ayrılan yedek akçeler bu hesaba kaydolunur. Genel kurulu bulunmayan şirketlerde yönetim kurulu kararı ile 420020 Genel Kurul Kararı Uyarınca Ayrılan Yedek Akçe alt hesabını aynı amaçla kullanabilir. Birikmiş zararlar ise bu hesaptan mahsup edilir. Nitelik itibarıyla 420021 Dağıtılmamış Kârlar alt hesabı alacak bakiye, 420022 Birikmiş Zararlar alt hesabı borç bakiye verir. |
| 440 | KAR VE ZARAR – TÜRK PARASI |
| | Yıl sonlarında gider ve gelir hesaplarının bakiyelerinin devredildiği çift nitelikli bir hesaptır. |
| 442 | GEÇMİŞ YILLAR KAR VE ZARARI - TÜRK PARASI |

Bilanço ve gelir tablosu, yetkili organları tarafından henüz onaylanmamış şirketlerin geçmiş yıllar kâr ve zararı bu hesapta izlenir.

448 ENFLASYONA GÖRE DÜZELTME FARKLARI – TÜRK PARASI

Özkaynak kalemlerinin enflasyona göre düzeltilmesinden kaynaklanan farklar bu hesabın alacağına, 898 Parasal Pozisyon Zararı – T.P. hesabının borcuna kaydedilerek muhasebeleştirilir. Düzeltme neticesinde negatif enflasyon sebebiyle oluşan olumlu farklar ise bu hesabın borcuna, 798 Parasal Pozisyon Kârı – T.P. hesabının alacağına kaydedilir.

5 ANA FAALİYET GELİRLERİ

FAKTORİNG ALACAKLARINDAN ALINAN FAİZLER

Faktoring alacaklarından alınan faizler, faktoring alacağının türüne göre ilgili hesaplara kaydedilir.

FİNANSMAN KREDİLERİNDEN ALINAN FAİZLER

Finansman kredilerinden alınan faizler ilgili hesaplara kaydedilir.

548 TASFİYE OLUNACAK VE ZARAR NİTELİĞİNDEKİ ALACAKLARDAN ALINAN FAİZLER – TÜRK PARASI

Türk parası ve yabancı para tasfiye olunacak alacaklar ve zarar niteliğindeki alacaklardan tahsil olunan faizlerin kaydolunduğu bir hesaptır.

570 BANKALARDAN ALINAN FAİZLER – TÜRK PARASI

Bankalardan alınan faiz gelirleri bu hesaba kaydedilir.

576 TERS REPO İŞLEMLERİNDEN ALINAN FAİZLER – TÜRK PARASI

Ters repo işlemlerinden elde edilen faiz gelirleri bu hesaba kaydedilir.

578 ENFLASYONA GÖRE DÜZELTME FARKLARI – TÜRK PARASI

Faiz geliri hesaplarının enflasyona göre düzeltilmesinden kaynaklanan farklar, 898 Parasal Pozisyon Zararı – T.P. hesabının borcuna bu hesabın alacağına kaydedilir. Düzeltme neticesinde negatif enflasyon sebebiyle oluşan olumlu farklar ise bu hesabın borcuna 798 Parasal Pozisyon Kârı – T.P. hesabının alacağına kaydedilir.

580 MENKUL DEĞERLERDEN ALINAN FAİZLER - TÜRK PARASI

Gerçeğe uygun değer farkı kâr/zarara yansıtılan menkul değerler, satılmaya hazır ve vadeye kadar elde tutulacak Türk parası menkul değerlerden alınan faizlerin kaydedildiği hesaptır.

Menkul değerlerin satış tutarı ile elde etme maliyeti arasındaki fark faiz geliri olarak bu hesaba kaydedilir. Ancak, menkul değerlerin satış fiyatının, satış tarihindeki itfa edilmiş maliyetinin üzerinde olması halinde, satış tutarı ile itfa edilmiş maliyet arasındaki olumlu fark 750 Sermaye Piyasası İşlemleri Kârları - T.P. hesabına gelir olarak yazılır. Menkul değerlerin satış fiyatının satış tarihindeki itfa edilmiş maliyetinin altında olması halinde ise, itfa edilmiş maliyet ile satış tutarı arasındaki olumsuz fark 870 Sermaye Piyasası İşlemleri Zararları - T.P. hesabına gider olarak yazılır.

582 FİNANSAL KİRALAMA GELİRLERİ – TÜRK PARASI

Finansal kiralama işlemlerinden sağlanan Türk parası faiz gelirleri bu hesapta izlenir. Bu hesap, 15001 Kazanılmamış Finansal Kiralama Gelirleri (-) hesabı ile karşılıklı çalışır.

592 ŞUBELERDEN ALINAN FAİZLER - TÜRK PARASI

Bu hesaba, şubelerin karşılıklı işleyen hesapları üzerinden genel müdürlükçe tahakkuk ettirilerek belgesi düzenlenen Türk parası faizler kaydedilir. Bu hesap dönem sonlarında aynı tutardaki 650 Şubelere Verilen Faizler – T.P. hesabı ile kapatılarak gelir tablosunda gösterilmez.

598 DİĞER ALINAN FAİZLER - TÜRK PARASI

Bu hesaba, yukarıda belirtilenler dışındaki işlemler sonucu elde edilen Türk parası faiz gelirleri kaydedilir.

Geçmiş yıllarda herhangi bir nedenle gider yazılan ve cari dönemde tahsil edilmesi sebebiyle veya başka bir sebeple hesaba düzeltilmesi gereken faiz gelirleri 59800 Geçmiş Yıllar Faiz Giderlerine Ait Düzeltme Hesabına kaydedilir.

6 FİNANSMAN GİDERLERİ

622 YURTIÇİNDEN KULLANILAN KREDİLERE VERİLEN FAİZLER - TÜRK PARASI

Şirketlerin, yurtiçindeki banka ve diğer kuruluşlardan Türk parası üzerinden kullandığı kredilere ödediği Türk parası faizler, bu hesapta izlenir.

624 YURTDIŞINDAN KULLANILAN KREDİLERE VERİLEN FAİZLER - TÜRK PARASI

Şirketlerin, yurtdışındaki finansal kuruluşlardan Türk parası üzerinden kullandığı kredilere ödediği Türk parası faizler bu hesapta izlenir.

630 İHRAÇ EDİLEN MENKUL KIYMETLERE VERİLEN FAİZLER - TÜRK PARASI

Şirketler tarafından, üçüncü kişilere Türk parası üzerinden satılarak ihraç edilen menkul kıymetlere verilen Türk parası faizler bu hesaba kaydedilir.

642 FAKTÖRİNG İŞLEMLERİNDEN BORÇLARA VERİLEN FAİZLER - TÜRK PARASI

Faktoring borçlarına verilen Türk parası faizlerin takip edildiği bir hesaptır.

644 FİNANSAL KİRALAMA GİDERLERİ – TÜRK PARASI

Finansal kiralama yoluyla edinilen varlıklar için yapılan Türk parası ödemeler bu hesaba kaydedilir.

650 ŞUBELERE VERİLEN FAİZLER - TÜRK PARASI

“Alacaklı Şubeler” hesabına genel müdürlük tarafından tahakkuk ettirilen Türk parası faizler bu hesaba kaydolunur. Bu hesap dönem sonlarında aynı tutardaki 592 Şubelerden Alınan Faizler - T.P. hesabı ile kapatılarak gelir tablosunda gösterilmez.

678 ENFLASYONA GÖRE DÜZELTME FARKLARI – TÜRK PARASI

Faiz gideri hesaplarının enflasyona göre düzeltilmesinden kaynaklanan farklar, bu hesabın borcuna 798 Parasal Pozisyon Kârı – T.P. hesabının alacağına kaydedilir. Düzeltme neticesinde negatif enflasyon sebebiyle oluşan olumsuz farklar ise bu hesabın alacağına 898 Parasal Pozisyon Zararı – T.P. hesabının borcuna kaydedilir.

698 VERİLEN DİĞER FAİZLER - TÜRK PARASI

Şirketlerce verilen diğer Türk parası faizler bu hesapta izlenir.

Geçmiş yıllarda gelir yazılan ve cari dönemde hesaben düzeltilmesi gereken faiz giderleri 69800 Geçmiş Yıllar Faiz Gelirlerine Ait Düzeltme Hesabına kaydedilir.

7 FAALİYET DIŞI GELİRLER

700 İSKONTOLU FAKTÖRİNG ALACAKLARINDAN ALINAN ÜCRET VE KOMİSYONLAR – TÜRK PARASI

İskontolu faktoring alacaklarından alınan ücret ve komisyonların kaydedildiği hesaptır.

702 DİĞER FAKTÖRİNG ALACAKLARINDAN ALINAN ÜCRET VE KOMİSYONLAR – TÜRK PARASI

İskontolu faktoring alacakları dışındaki faktoring alacaklarından alınan Türk parası ve yabancı para komisyon ve ücretler bu hesapta izlenir.

704 FAALİYET KİRALAMASI GELİRLERİ - TÜRK PARASI

Faaliyet kiralaması işlemlerinden elde edilen gelirler bu hesapta izlenir.

720 FİNANSMAN KREDİLERİNDEN ALINAN ÜCRET VE KOMİSYONLAR – TÜRK PARASI

Finansman kredilerinden alınan ücret ve komisyonların kaydedildiği hesaptır.

746 TASFİYE OLUNACAK VE ZARAR NİTELİĞİNDEKİ ALACAKLARDAN ALINAN ÜCRET VE KOMİSYONLAR – TÜRK PARASI

Tasfiye olunacak alacaklar ve zarar niteliğindeki krediler ve diğer alacaklardan tahsil olunan Türk parası ve yabancı para ücret ve komisyonlar bu hesaba kaydedilir.

750 SERMAYE PİYASASI İŞLEMLERİ KÂRLARI - TÜRK PARASI

Türk parası menkul değerlerin satışından doğan kârlar ile menkul değerlerin alım-satımı ile ilgili komisyon bedellerinin kaydedildiği bir hesaptır.

Menkul değerlerin satış tutarı ile elde etme maliyeti arasındaki fark faiz geliri olarak 580 Menkul Değerlerden Alınan Faizler – T.P. hesabına kaydedilirken, satış fiyatının, satış tarihindeki itfa edilmiş maliyetin üzerinde olması durumunda, itfa edilmiş maliyet ile satış tutarı arasındaki olumlu fark bu hesaba gelir olarak yazılır.

752 ALIM SATIM AMAÇLI TÜREV FİNANSAL ARAÇLARDAN KÂRLAR – TÜRK PARASI

Alım satım amaçlı türev finansal araçlardan doğan kârlar bu hesapta izlenir.

754 RİSKTEN KORUNMA AMAÇLI TÜREV FİNANSAL ARAÇLARDAN KÂRLAR – TÜRK PARASI

Risikten korunma amaçlı türev finansal araçlara ilişkin kazançlardan, ilgili Türkiye Muhasebe Standardı hükümleri çerçevesinde kâr yazılması gerekenler bu hesapta izlenir.

771 KAMBYO KÂRLARI - YABANCI PARA

Kambiyo hesapları kapsamında efektif, döviz ve kıymetli maden alım-satımı ve değerlemesi ile arbitraj işleminden elde edilen kârlar gibi çeşitli kambiyo kârlarının Türk parası karşılıklarının kaydedildiği bir hesaptır.

774 BİRLEŞME GELİRLERİ – TÜRK PARASI

Birleşme ve devir işlemlerinden sağlanan gelirler, ilgili Türkiye Muhasebe Standardı hükümleri çerçevesinde bu hesapta izlenir.

778 ENFLASYONA GÖRE DÜZELTME FARKLARI – TÜRK PARASI

Faiz dışı gelir hesaplarının enflasyona göre düzeltilmesinden kaynaklanan farklar 898 Parasal Pozisyon Zararı – T.P. hesabının borcuna, bu hesabın alacağına kaydedilir. Düzeltme neticesinde negatif enflasyon sebebiyle oluşan olumlu farklar ise bu hesabın borcuna 798 Parasal Pozisyon Kârı – T.P. hesabının alacağına kaydedilir.

780 ALINAN KÂR PAYLARI - TÜRK PARASI

Şirketlerin Türk parası iştiraklerinin, bağlı ortaklıklarının ve iş ortaklıklarının faaliyetleri sonucu elde ettikleri kârdan sermaye payı olarak dağıtılan Türk parası temettülerin şirket payına düşen miktarı ile gerçeğe uygun değer farkı kâr/zarara yansıtılan menkul değerler ve satılmaya hazır menkul değerlerden elde edilen kâr paylarının kaydedildiği bir hesaptır.

İştirakler, bağlı ortaklıklar ve iş ortaklıklarınca kâr kaynaklı içsel kaynakların sermayeye ilavesi dolayısıyla bedelsiz edinilen hisse senetleri bu hesaba kaydedilerek gelir yazılır. Ancak, sermaye artırımına esas olan kârın her türlü muvazaadan arı olması ve/veya ana ortaklık, iştirak, bağlı ortaklık ve iş ortaklıkları arasında veya bunlarla diğer kuruluş ve ortaklıklar arasında birden fazla işleme konu edilmemiş gerçek ticari muameleler kaynaklı olması gerekmektedir.

790 DİĞER FAİZ DIŞI GELİRLER - TÜRK PARASI

Yukarıda sayılanlar dışında kalan diğer faiz dışı gelirlerin kaydedildiği bir hesaptır. Finansal kiralama ve faaliyet kiralaması işlemlerine ilişkin kira geliri dışındaki diğer gelir tutarları da bu hesapta izlenir.

Geçmiş yıllarda herhangi bir nedenle gider yazılan ve cari dönemde, tahsil edilmesi sebebiyle veya başka bir sebeple hesaben düzeltilmesi gereken tutarlar 79003 Geçmiş Yıllar Giderlerine Ait Düzeltme Hesabına kaydedilir. Bu kapsamda geçmiş yıllarda yapılan karşılık giderlerine ilişkin düzeltmeler de bu hesapta izlenir.

792 OLAĞANÜSTÜ GELİRLER - TÜRK PARASI

Şirketlerin normal faaliyetlerinin dışında tekrar olma olasılığı düşük olan işlemlerden ve/veya olaylardan elde ettiği, cari yıl kârını veya zararını önemli ölçülerde etkileyen Türk parası gelirlerin kaydolunduğu bir hesaptır. Hesap, muhasebe hataları ve geçmiş yıllara ait gelir hesaplarının değiştirilmesi sonucu doğacak işlemler için kullanılmaz.

794 ERTELENMİŞ VERGİ VARLIĞI GELİRLERİ – TÜRK PARASI

İlgili Türkiye Muhasebe Standardı uyarınca oluşturulan ertelenmiş vergi varlığı 262 Ertelemiş Vergi Varlığı Hesabı – T.P.'nin borcuna, bu hesabın alacağına kaydedilir.

796 ERTELENMİŞ VERGİ BORCU GELİRLERİ – TÜRK PARASI

Sonraki dönemlere ilişkin kurumlar vergisi tutarı, ilgili dönemde 386 Ertelemiş Vergi Borcu – T.P. hesabının borcuna, bu hesabın alacağına kaydedilerek kapatılır ve 35004 Vergi Karşılıkları ve 380 Ödenecek Vergi,

Resim, Harç, Prim ve Fonlar – T.P. hesaplarının açıklamasında belirtildiği şekilde cari dönem vergisi olarak kaydedilir.

798 PARASAL POZİSYON KÂRI – TÜRK PARASI

Aktif nitelikli hesapların enflasyona göre düzeltilmesinden kaynaklanan farklar 288 Enflasyona Göre Düzeltme Farkları – T.P. hesabının borcuna, bu hesabın alacağına kaydedilir.

Faiz gideri ve faiz dışı gider hesaplarının enflasyona göre düzeltilmesinden kaynaklanan farklar bu hesabın alacağına ilgili “Enflasyona Göre Düzeltme Farkları” hesabının borcuna kaydedilir.

8 FAALİYET GİDERLERİ VE DİĞER GİDERLER

810 PERSONEL GİDERLERİ - TÜRK PARASI

Şirketlerde çalışan bütün personele ödenen aylık ve ücretler, ödenek ve tazminatlar, yapılan sosyal yardımlar, yolluk ve sigorta primleri gibi çalışanların haklarının ilgili Türkiye Muhasebe Standardı hükümleri çerçevesinde kaydına özgü bir hesaptır.

811 PERSONEL GİDERLERİ - YABANCI PARA

Yurtdışında görevli personele yabancı para üzerinden ödenen aylık ve ücretler, ödenek ve tazminatlar ve yapılan sosyal yardım, yolluk ve sigorta primleri gibi hakların ödeme tarihi itibarıyla Türk parası karşılıklarının kaydına özgü bir hesaptır.

820 KARŞILIK VE DEĞER DÜŞME GİDERLERİ - TÜRK PARASI
82000 ÖZEL KARŞILIK GİDERLERİ

Özel karşılıklar bu hesaba borç, 180 Özel Karşılıklar – T.P. hesabına alacak yazılmak suretiyle muhasebeleştirilir.

82001 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI - DÖNEM SONUNDA HESAPLANAN

Dönem sonları itibarıyla hesaplanan yükümlülük tutarları 35001 Kıdem Tazminatı Karşılığı hesabına alacak, bu hesaba borç verilerek gider yazılır.

82002 VERGİ KARŞILIĞI

Şirketlerin yurtiçi faaliyetleri sonucu elde ettiği vergiye tabi dönem kârı üzerinden ödenecek kurumlar vergisi ile gelirleri üzerinden ödenecek gelir vergisinin döneme isabet eden kısmı için ayrılan karşılıkların kaydedildiği hesaptır. Bu hesap 35004 Vergi Karşılıkları hesabı ile karşılıklı çalışır.

82003 DİĞER KARŞILIK VE DEĞER DÜŞME GİDERLERİ
820030 MENKUL DEĞERLER DEĞER DÜŞME GİDERLERİ

Türk parası menkul değerlerin değerlenmiş tutarlarının maliyet bedellerinin altına düşmesi sonucu doğan değer düşüklüğü tutarları 032 Satılmaya Hazır Menkul Değerler – T.P. ve 038 Menkul Değerler Değer Düşüş Karşılığı – T.P. hesaplarının açıklamaları çerçevesinde, bu hesaba borç verilerek zarar yazılır.

820031 İŞTİRAKLER, BAĞLI ORTAKLIKLAR VE VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK MENKUL DEĞERLER DEĞER DÜŞÜŞ GİDERLERİ

İlgili Türkiye Muhasebe Standartları hükümleri çerçevesinde, Türk parası iştirakler, bağlı ortaklıklar, iş ortaklıkları ve vadeye kadar elde tutulacak menkul değerlere ilişkin değer düşüklüğü tutarları 246 İştirakler, Bağlı Ortaklıklar ve Vadeye Kadar Elde Tutulacak Menkul Değerler Değer Düşüş Karşılığı (-) - T.P. hesabına alacak ve bu hesaba borç verilerek zarar yazılır.

820033 KISA VADELİ ÇALIŞAN HAKLARI YÜKÜMLÜLÜKLERİ KARŞILIĞI GİDERLERİ

Hesap, şirketlerin çalışanları için ilgili Türkiye Muhasebe Standardı hükümlerine göre hesaplayacağı kısa vadeli çalışan haklarından doğan yükümlülükleri için ayırması gereken karşılıkların kaydedilmesine mahsustur. Bu hesap, 35003 Kısa Vadeli Çalışan Hakları Yükümlülükleri Karşılığı yardımcı hesabı ile karşılıklı olarak çalışır.

820035 MUHTEMEL RİSKLER İÇİN AYRILAN SERBEST KARŞILIK GİDERLERİ

Hesap, 35006 Muhtemel Riskler İçin Ayrılan Serbest Karşılıklar yardımcı hesabı ile karşılıklı çalışır.

820039 DİĞER

Yukarıda belirtilenler dışında kalan diğer karşılıklarla ilgili giderler bu hesaba kaydedilir.

- 82005 DURAN VARLIKLAR DEĞER DÜŞÜŞ GİDERLERİ**
Türk parası duran varlıklarda değer düşüşleri olduğunda, 264 Duran Varlıkların Değer Düşüş Karşılığı (-) T.P. hesabına alacak, bu hesaba borç verilerek değer düşüklüğü tutarı zarar yazılır.
- 830 VERGİ, RESİM, HARÇLAR VE FONLAR - TÜRK PARASI**
Menkul ve gayrimenkullere ilişkin her türlü vergi yükümlülükleri ile faaliyetler nedeniyle ödenecek çeşitli vergi, resim, harç ve fonların kaydedildiği bir hesaptır.
- 831 VERGİ, RESİM, HARÇLAR VE FONLAR - YABANCI PARA**
Şirketlerin yurtdışındaki ülkelere ödediği yabancı para vergi, resim, harçlar ile yurtdışı kredilerden ödenen kaynak kullanımını destekleme fonunun Türk parası üzerinden kaydedildiği bir hesaptır.
- 840 VERİLEN KOMİSYON VE ÜCRETLER- TÜRK PARASI**
Şirketlerin diğer ortaklık ve kuruluşlardan sağladığı Türk parası yabancı kaynaklar ile faktoring borçları ve diğer işlemler nedeniyle ödediği komisyon ve ücretlerin izlendiği bir hesaptır.
- 841 VERİLEN KOMİSYON VE ÜCRETLER – YABANCI PARA**
Şirketlerin diğer ortaklık ve kuruluşlardan sağladığı yabancı para cinsi dövizler karşılığı kaynaklar ile yabancı para üzerinden yapılan işlemler nedeniyle yabancı para olarak ödediği komisyon ve ücretlerin Türk parası karşılıklarının izlendiği bir hesaptır.
- 850 AMORTİSMAN GİDERİ – TÜRK PARASI**
Şirketlerin mülkiyetindeki menkul ve gayrimenkuller ile ilk tesis ve taazzuv giderlerinin ve özel maliyet bedelleri gibi giderlerin itfa edilmelerini teminen ilgili bilanço döneminde ayrılan amortismanlar bu hesapta izlenir.
- 861 KAMBIYO ZARARLARI – YABANCI PARA**
Efektif, döviz ve kıymetli maden alım/satımı ve değerlendirilmesi ile arbitraj işlemlerinden kaynaklanan zararlar bu hesapta izlenir.
- 86100 ARBİTRAJ ZARARLARI**
Mevcut dövizlerden bir kısmının ihtiyaç duyulan başka bir döviz cinsine dönüştürülmesi sırasında şirketin kurlarına nazaran iki borsa fiyatı arasında meydana gelen aleyhte farkların Türk parası karşılıkları bu hesapta izlenir.
- 86101 EFEKTİF VE DÖVİZ ALIM/SATIM VE DEĞERLEME ZARARLARI**
Efektif ve döviz alış kurları ile satış kurları arasında şirket aleyhine oluşan farkın ve değerlendirme zararının izlendiği bir hesaptır.
- 86110 KIYMETLİ MADEN ALIM/SATIM DEĞERLEME ZARARLARI**
Kıymetli maden alış fiyatıyla satış fiyatı arasında şirket aleyhine oluşan farkın ve değerlendirme zararının izlendiği bir hesaptır.
- 86199 DİĞER**
Yukarıdaki yardımcı hesaplara alınmayan diğer kambiyo zararlarının takibi bu hesapta yapılır.
- 862 RİSKTEN KORUNMA AMAÇLI TÜREV FİNANSAL ARAÇLARDAN ZARARLAR – TÜRK PARASI**
Riskten korunma amaçlı türev finansal araçlara ilişkin kayıplardan, ilgili Türkiye Muhasebe Standardı hükümleri çerçevesinde zarar yazılması gerekenler bu hesapta izlenir.
- 870 SERMAYE PİYASASI İŞLEMLERİ ZARARLARI - TÜRK PARASI**
Türk parası menkul değerlerin satışından doğan zararların kaydedildiği bir hesaptır.
Menkul değerlerin satış tutarı ile elde etme maliyeti arasındaki fark faiz geliri olarak 580 Menkul Değerlerden Alınan Faizler – T.P. hesabına kaydedilirken, satış fiyatının, satış tarihindeki itfa edilmiş maliyetin altında olması durumunda, itfa edilmiş maliyet ile satış tutarı arasındaki olumsuz fark bu hesaba gider olarak yazılır.
- 872 ALIM SATIM AMAÇLI TÜREV FİNANSAL ARAÇLARDAN ZARARLAR – TÜRK PARASI**
Alım satım amaçlı türev finansal araçlardan doğan zararlar bu hesaba kaydedilir.
- 874 BİRLEŞME GİDERLERİ – TÜRK PARASI**
Birleşme ve devir işlemleri için yapılan giderler ilgili Türkiye Muhasebe Standardı hükümleri çerçevesinde

bu hesapta izlenir.

878 ENFLASYONA GÖRE DÜZELTME FARKLARI – T.P.

Faiz dışı gider hesaplarının enflasyona göre düzeltilmesinden kaynaklanan farklar bu hesabın borcuna, 798 Parasal Pozisyon Kârı – T.P. hesabının alacağına kaydedilir. Düzeltme neticesinde negatif enflasyon sebebiyle oluşan olumsuz farklar ise bu hesabın alacağına 898 Parasal Pozisyon Zararı – T.P. hesabının borcuna kaydedilir.

880 DİĞER İŞLETME GİDERLERİ - TÜRK PARASI

Şirketlerin faaliyetlerini yürütebilmesi için bilanço dönemi içinde yaptığı diğer işletme giderleri bu hesaba kaydedilir.

882 DİĞER GİDERLER VE ZARARLAR - TÜRK PARASI

Şirketlerin faaliyetlerini yürütebilmesi için bilanço dönemi içinde yaptığı, işletme giderleri haricindeki diğer gider ve zararlar bu hesaba kaydedilir.

Geçmiş yıllarda gelir yazılan ve cari dönemde, geri ödenmesi sebebiyle veya başka bir sebeple hesaben düzeltilmesi gereken paralar 88207 Geçmiş Yıllar Gelirlerine Ait Düzeltme Hesabında izlenir.

890 OLAĞANÜSTÜ GİDERLER - TÜRK PARASI

Şirketlerin normal faaliyetlerinin dışında tekrar olma olasılığı düşük olan işlemlerden ve/veya olaylardan elde ettiği, cari yıl kârını veya zararını önemli ölçülerde etkileyen, Türk parası giderlerin kaydolunduğu bir hesaptır. Hesap, muhasebe hataları ve geçmiş yıllara ait gider hesaplarının değiştirilmesi sonucu doğacak işlemler için kullanılmaz.

894 ERTELENMİŞ VERGİ VARLIĞI GİDERLERİ – TÜRK PARASI

Cari yıla ilişkin kurumlar vergisi, sonraki dönemlerde ertelenmiş vergilere ilişkin düzenlemeler kapsamında oluşturulan ertelenmiş vergi varlığından indirilirken, bu hesabın borcuna 262 Ertenilmiş Vergi Varlığı Hesabı – T.P. hesabının alacağına kaydedilir.

896 ERTELENMİŞ VERGİ BORCU GİDERLERİ – TÜRK PARASI

İlgili Türkiye Muhasebe Standardı kapsamında oluşturulan ertelenmiş vergi borçları bu hesabın borcuna 386 Ertenilmiş Vergi Borcu Hesabı – T.P. hesabının alacağına kaydedilerek gider yazılır.

898 PARASAL POZİSYON ZARARI – TÜRK PARASI

Pasif nitelikli hesapların enflasyona göre düzeltilmesinden kaynaklanan farklar, bu hesabın borcuna, ilgili “Enflasyona Göre Düzeltme Farkları” hesabının alacağına kaydedilir.

Faiz geliri ve faiz dışı gelir hesaplarının enflasyona göre düzeltilmesinden kaynaklanan farklar bu hesabın borcuna, ilgili “Enflasyona Göre Düzeltme Farkları” hesabının alacağına kaydedilir.

9 BİLANÇO DIŞI HESAPLAR

924 ALINAN TEMİNATLARDAN ALACAKLAR- TÜRK PARASI

Şirketlerce alınan teminatlar bu hesapta izlenir. Hesap, 926 Alınan Teminatlardan Borçlar- T.P. hesabı ile karşılıklı çalışır.

934 VERİLEN TEMİNATLARDAN ALACAKLAR – TÜRK PARASI

Şirketlerce verilen teminatlar bu hesapta izlenir. Hesap, 936 Verilen Teminatlardan Borçlar - T.P. hesabı ile karşılıklı çalışır.

944 RİSKTEN KORUNMA AMAÇLI TÜREV FİNANSAL ARAÇLARDAN ALACAKLAR – TÜRK PARASI

Riskten korunma amaçlı türev finansal araçlar bu hesapta izlenir. Bu finansal araçların ilgili Türkiye Muhasebe Standardı uyarınca değerlemeye tabi tutulmasından doğan farklar ise ilgili bilanço hesabı ile ilgisine göre ilgili kâr/zarar veya özkaynak hesabı karşılıklı çalıştırılmak suretiyle muhasebeleştirilir.

950 RİSKİ ÜSTLENİLEN FAKTORİNG İŞLEMLERİNDEN ALACAKLAR – TÜRK PARASI

Factoring sözleşmesi kapsamında alacağın tahsil edilmemesi riski kısmen veya tamamen factoring şirketince üstlenilen factoring işlemleri bu hesapta izlenir. Hesap, 952 Riski Üstlenilen Factoring İşlemlerinden Borçlar – T.P. hesabı ile karşılıklı çalışır. Factoring işlemine konu alacak tutarı bu hesabın borç karakterli “Alacak Tutarı” yardımcı hesabına, ön ödeme tutarları ise alacak karakterli “Ön Ödeme Tutarı” yardımcı hesabına kaydedilir.

Sözleşme kapsamında doğan nakdi alacak tutarları, bilanço içinde ilgili faktoring alacağı hesabında izlenir.

954 RİSKİ ÜSTLENİLMEYEN FAKTORİNG İŞLEMLERİNDEN ALACAKLAR – TÜRK PARASI

Faktoring sözleşmesi kapsamında riski tümüyle satıcıya ait olan faktoring işlemlerine konu alacak tutarları bu hesapta izlenir. Hesap, 956 Riski Üstlenilmeyen Faktoring İşlemlerinden Borçlar – T.P. hesabı ile karşılıklı çalışır. Şirket tarafından borçludan tahsil edilen tutarlar 356 Faktoring İşlemlerinden Borçlar – T.P. hesabına kaydedilir.

964 ALIM SATIM AMAÇLI TÜREV FİNANSAL ARAÇLARDAN ALACAKLAR - TÜRK PARASI

Alım satım amaçlı türev finansal araçlar bu hesapta izlenirken, ilgili Türkiye Muhasebe Standardı uyarınca değerlemeye tabi tutulmasından doğan farklar ilgili bilanço hesabı ile ilgili kâr/zarar hesabı karşılıklı çalıştırılmak suretiyle muhasebeleştirilir. Karma bir finansal aracın unsuru olan saklı türevler, ilgili Türkiye Muhasebe Standardı hükümleri çerçevesinde asıl finansal araçtan ayrıştırılmak suretiyle muhasebeleştirilir.

975 DÖVİZE ENDEKSLİ ANA FAALİYET ALACAKLARINDAN ALACAKLAR - YABANCI PARA

Şirketlerin dövizde endeksli ana faaliyet alacak tutarlarının istatistikî amaçla izlenmesi amacıyla kullanılan hesaptır. Hesap bakiyesi, dövizde endeksli ana faaliyet alacaklarının yabancı para tutarını gösterir. Hesap, 977 Dövizde Endeksli Ana Faaliyet Alacaklarından Borçlar – Y.P. hesabı ile karşılıklı çalışır.

980 TAAHHÜTLERDEN BORÇLAR - TÜRK PARASI

Taahhütlerden borçlar bölümü “Cayılamaz Taahhütler” ve “Cayılabılır Taahhütler” olmak üzere iki alt bölüme ayrılmıştır. Taahhütlerin ilgili yardımcı hesapları aşağıda açıklanmıştır.

98000 VADELİ AKTİF DEĞERLER ALIM – SATIM TAAHHÜTLERİ

Belirli bir tarihte kredi, menkul değer veya diğer bir varlığın önceden kararlaştırılmış şartlarda yapılmış alım satım sözleşmeleri bu hesaba kaydolunur. Bu kapsamda, valörlü döviz ve menkul değer alım satım işlemleri bu hesapta izlenir.

İlgili Türkiye Muhasebe Standardı uyarınca finansal varlıkların elde edilmesinde bunların teslimatının piyasada ya da mevzuatta belirlenmiş genel geçerli koşullar gereği belirli bir süre içinde yapılmasını gerektiren sözleşmelerin telsim tarihine göre muhasebeleştirilmesi halinde, finansal varlıkların işlem tarihi ile teslim tarihi arasında rayiç değerlerinde meydana gelen değişiklikler, ilgili varlığın değerlemesinde kullanılan esasa göre bilanço içinde ilgili hesaplara kaydedilirken, finansal varlık bilanço dışında bu hesapta takip edilir.

98002 İŞTİRAKLER, BAĞLI ORTAKLIKLAR VE İŞ ORTAKLIKLARI (Satılmaya hazır menkul değer niteliğindeki ortaklıklar dâhil) SERMAYESİNE İŞTİRAK TAAHHÜTLERİ

Şirketlerin iştiraklerine ve bağlı ortaklıklarına (satılmaya hazır menkul değer niteliğindeki ortaklıklar dâhil) olan Türk parası sermaye taahhütlerinin henüz ödenmemiş kısımları bu hesapta izlenir.

98003 KULLANDIRMA GARANTİLİ FİNANSMAN KREDİSİ TAHSİS TAAHHÜTLERİ

Borçluya karşı ödeme yapılmasını sağlayan cayılamaz kesin tahsis taahhüdünü içeren ve müşteriye tahsis edilen, fakat müşteri tarafından henüz kullanılmayan finansman kredisi tutarını gösteren bir hesaptır. Genel kredi sözleşmesi uygulaması dışında müşteri ile finansman şirketi arasında özel bir kredi sözleşmesi anlaşması yapılması ve finansman şirketinin her an krediyi kullanıma hazır tutması şeklindeki ve bu krediden cayılmasının söz konusu olmadığı kredi taahhütleri bu hesapta izlenir.

98010 KREDİ KARTLARI HARCAMA LİMİTİ TAAHHÜTLERİ

Kredi kartlarının hamiline teslim tarihinden itibaren, tahsis edilen harcama limiti tutarı bu hesapta izlenir. Kredi kartı hamili tarafından taksitli veya taksitsiz olarak yapılan harcama tutarları, satış belgesinin düzenlendiği tarihte bu hesaptan indirilir. Nakit çekme olanağı veren kredi kartlarında hamilin nakit çektiği andan itibaren aynı uygulama gerçekleştirilir.

98011 KREDİ KARTLARI VE MALİ HİZMETLERE İLİŞKİN PROMOSYON UYGULAMALARI TAAHHÜTLERİ

Kredi kartı hamillerinin yapmış oldukları harcama tutarları karşılığında ya da verilen hizmetler nedeniyle şirketlerin ödül veya benzeri adlar altında yeni mal ve hizmet alımının finanse edilmesine yönelik ödemeyi taahhüt ettiği tutarların, bu amaçla üye işyerlerinden tahsil edilen tutarlar ile 35030 Kredi Kartları ve Mali Hizmetlere İlişkin Promosyon Uygulamaları Karşılığı hesabına aktarılan tutarlar düşüldükten sonra kalan kısmı bu hesapta izlenir. Takip

hesaplarına aktarılan kredi kartı alacaklarına ilişkin taahhütler ters kayıt yapılmak suretiyle kapatılır.

98049 DİĞER CAYILAMAZ TAAHHÜTLER

Şirketlerin yukarıda belirtilenler dışında kalan diğer cayılamaz taahhütleri bu hesapta izlenir.

98050 CAYILABİLİR FİNANSMAN KREDİSİ TAHSİSİ TAAHHÜTLERİ

Kredi sözleşmesine başlangıçta veya sonradan konulan özel bir şarta bağlanmış olan ve bu şartın yerine getirilmemesi halinde cayılabılır hale gelen kredi tahsis taahhütleri bu hesaba kaydedilir.

98099 DİĞER CAYILABİLİR TAAHHÜTLER

Şirketlerin yukarıda belirtilenler dışında diğer cayılabılır taahhütleri bu hesapta takip edilir.

984 EMANET BIRAKANLAR – TÜRK PARASI

Şirketlere işlem yapılmak amacıyla bırakılan kıymetlerin, sahipleri açısından izlendiği bir hesaptır. Hesap, 982 Emanet Kıymetler – T.P. hesabı ile karşılıklı çalışır.

996 DİĞER BİLANÇO DIŞI HESAPLARDAN ALACAKLAR - TÜRK PARASI

Yukarıdaki hesaplarda yer almayan diğer bilanço dışı hesaplar bu hesapta izlenir. Bu hesap 998 Diğer Bilanço Dışı Hesaplardan Borçlar – T.P. hesabıyla karşılıklı çalışır.

DÖRDÜNCÜ BÖLÜM

Çeşitli ve Son Hükümler

Yürürlükten kaldırılan tebliğler

MADDE 11 – (1) 17/5/2007 tarihli ve 26525 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketlerince Uygulanacak Tekdüzen Hesap Planı ve İzahnamesi ile Kamuya Açıklanacak Finansal Tabloların Biçim ve İçeriği Hakkında Tebliğ ve 20/7/2007 tarihli ve 26588 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketlerince Alacakları İçin Ayrılacak Karşılıklara İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Tebliğ yürürlükten kaldırılmıştır.

Yürürlük

MADDE 12 – (1) Bu Tebliğ yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

Yürütme

MADDE 13 – (1) Bu Tebliğ hükümlerini Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu Başkanı yürütür.