

**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 gruptan 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 hesaplarıdır.

(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 değerlendirme farkları 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.

(3) **(Ek:RG-21/10/2017- 30217)** Bu Tebliğde geçen faiz ibareleri, faizsiz esasa göre faaliyette bulunacak şirketler bakımından kâr payını ifade eder.

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	YURTIÇI 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	YURTIÇİ 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	YURTDİŞİ 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	YURTDİŞİ 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	YURTDİŞİ 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 KESİM 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 YANSITILMASI SEÇENEĞİ KULLANILAN MENKUL DEĞERLER (Değişik:RG-2/5/2018-30409)⁽¹⁾

03010	KAMU BORÇLANMA SENETLERİ
030100	DEVLET TAHVİLİ
030101	HAZİNE BONOSU
030102	DİĞER KAMU BORÇLANMA SENETLERİ
03011	ÖZEL KESİM BORÇLANMA SENETLERİ
030110	MALİ KURULUŞLAR
030111	MALİ OLMAYAN KURULUŞLAR
03012	SERMAYEDE PAYI TEMSİL EDEN MENKUL DEĞERLER
030120	HİSSE SENETLERİ
030121	YATIRIM FONLARI KATILIM BELGELERİ
030129	DİĞER
03018	DİĞER GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KÂR/ZARARA YANSITILMASI SEÇENEĞİ KULLANILAN MENKUL DEĞERLER (Değişik:RG-2/5/2018-30409)⁽¹⁾

03019	GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KÂR/ZARARA YANSITILMASI SEÇENEĞİ KULLANILAN MENKUL DEĞERLER DEĞER ARTIŞ HESABI (Değişik:RG-2/5/2018-30409)⁽¹⁾
030190	HİSSE SENETLERİ
030191	YATIRIM FONU KATILIM BELGELERİ
030199	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 KESİM 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 KESİM 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 YANSITILMASI SEÇENEĞİ KULLANILAN MENKUL DEĞERLER (Değişik:RG-2/5/2018-30409)⁽¹⁾
03119	GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KÂR/ZARARA YANSITILMASI SEÇENEĞİ KULLANILAN MENKUL DEĞERLER DEĞER ARTIŞ HESABI (Değişik:RG-2/5/2018-30409)⁽¹⁾
031190	HİSSE SENETLERİ
031191	YATIRIM FONU KATILIM BELGELERİ
031199	SERMAYEDE PAYI TEMSİL EDEN DİĞER MENKUL KIYMETLER
032	GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI DİĞER KAPSAMLI GELİRE YANSITILAN MENKUL DEĞERLER - T.P. (Değişik:RG-2/5/2018-30409)⁽¹⁾

03200	KAMU BORÇLANMA SENETLERİ
032000	DEVLET TAHVİLİ
032001	HAZİNE BONOSU
032002	DİĞER KAMU BORÇLANMA SENETLERİ
03201	ÖZEL KESİM 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 GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI DİĞER KAPSAMLI GELİRE YANSITILAN MENKUL DEĞERLER - Y.P (Değişik:RG-2/5/2018-30409)⁽¹⁾

03300	KAMU BORÇLANMA SENETLERİ
033000	DEVLET TAHVİLİ
033001	HAZİNE BONOSU
033002	DİĞER KAMU BORÇLANMA SENETLERİ
03301	ÖZEL KESİM 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	GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI DİĞER KAPSAMLI GELİRE YANSITILAN MENKUL DEĞERLER (Değişik:RG-2/5/2018-30409) ⁽¹⁾

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

03900	GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KÂR/ZARARA YANSITILAN MENKUL DEĞERLER
03901	GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI DİĞER KAPSAMLI GELİRE YANSITILAN MENKUL DEĞERLER (Değişik:RG-2/5/2018-30409) ⁽¹⁾

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)

Sayfa 1

Sayfa 1

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
182	TFRS 9 BEKLENEN ZARAR KARŞILIKLARI (-) – T.P. (Ek:RG-2/5/2018-30409)⁽¹⁾
18200	BİRİNCİ AŞAMA (12 AY BEKLENEN ZARAR KARŞILIĞI)
18201	İKİNCİ AŞAMA (KREDİ RİSKİNDE ÖNEMLİ ARTIŞ)
18203	ÜÇÜNCÜ AŞAMA (TEMERRÜT/ÖZEL KARŞILIK)
183	TFRS 9 BEKLENEN ZARAR KARŞILIKLARI (-) – Y.P. (Ek:RG-2/5/2018-30409)⁽¹⁾
18300	BİRİNCİ AŞAMA (12 AY BEKLENEN ZARAR KARŞILIĞI)
18301	İKİNCİ AŞAMA (KREDİ RİSKİNDE ÖNEMLİ ARTIŞ)
18303	ÜÇÜNCÜ AŞAMA (TEMERRÜT/ÖZEL KARŞILIK)
2	YATIRIM AMAÇLI DEĞERLER VE DİĞER AKTİFLER

Sayfa 2

Sayfa 2

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	GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI DİĞER KAPSAMLI GELİRE YANSITILAN MENKUL DEĞERLER (Değişik:RG-2/5/2018-30409) ⁽¹⁾
222013	İTFA EDİLMİŞ MALİYETİ ÜZERİNDEN DEĞERLENEN MENKUL DEĞERLER (Değişik:RG-2/5/2018-30409) ⁽¹⁾
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	GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI DİĞER KAPSAMLI GELİRE YANSITILAN MENKUL DEĞERLER (Değişik:RG-2/5/2018-30409) ⁽¹⁾
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	GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI DİĞER KAPSAMLI GELİRE YANSITILAN MENKUL DEĞERLER (Değişik:RG-2/5/2018-30409) ⁽¹⁾
223013	İTFA EDİLMİŞ MALİYETİ ÜZERİNDEN DEĞERLENEN MENKUL DEĞERLER (Değişik:RG-2/5/2018-30409) ⁽¹⁾
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 GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI DİĞER KAPSAMLI GELİRE YANSITILAN MENKUL
DEĞERLER (Değişik:RG-2/5/2018-30409)⁽¹⁾
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 İTFA EDİLMİŞ MALİYETİ ÜZERİNDEN DEĞERLENEN MENKUL DEĞERLER - T.P.
(Değişik:RG-2/5/2018-30409)⁽¹⁾

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 İTFA EDİLMİŞ MALİYETİ ÜZERİNDEN DEĞERLENEN MENKUL DEĞERLER - Y.P.
(Değişik:RG-2/5/2018-30409)⁽¹⁾

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 VE İŞ ORTAKLIKLARI DEĞER DÜŞÜŞ KARŞILIĞI (-) - T.P. (Değişik:RG-2/5/2018-30409)⁽¹⁾

24600	İŞTİRAKLER
24601	BAĞLI ORTAKLIKLAR
24602	(Mülga:RG-2/5/2018-30409) ⁽¹⁾
24603	İŞ ORTAKLIKLARI

247 İŞTİRAKLER, BAĞLI ORTAKLIKLAR VE İŞ ORTAKLIKLARI DEĞER DÜŞÜŞ KARŞILIĞI (-) - Y.P. (Değişik:RG-2/5/2018-30409)⁽¹⁾

24700	İŞTİRAKLER
24701	BAĞLI ORTAKLIKLAR
24702	(Mülga:RG-2/5/2018-30409) ⁽¹⁾
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	KULLANIM HAKKI OLAN MENKULLER (Değişik:RG-1/2/2019-30673) ⁽²⁾
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	KULLANIM HAKKI OLAN GAYRİMENKULLER (Değişik:RG-1/2/2019-30673) ⁽²⁾
252200	BİNALAR
252201	ARSALAR
252202	ARAZİ
25221	FAALİYET KİRALAMASI KONUSU GAYRİMENKULLER
253	GAYRİMENKULLER - Y.P.
254	KİRALAMALARA İLİŞKİN GELİŞTİRME MALİYETLERİ – T.P. (Değişik:RG-1/2/2019-30673) ⁽²⁾
255	KİRALAMALARA İLİŞKİN GELİŞTİRME MALİYETLERİ – Y.P. (Değişik:RG-1/2/2019-30673) ⁽²⁾
256	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR (-) - T.P.
25600	MENKULLER AMORTİSMANI
25601	GAYRİMENKULLER AMORTİSMANI
25602	KİRALAMALARA İLİŞKİN GELİŞTİRME MALİYETLERİ
AMORTİSMANLARI	(Değişik:RG-1/2/2019-30673) ⁽²⁾
25603	İLK TESİS VE TAAZZUV GİDERLERİ AMORTİSMANI
25605	KULLANIM HAKKI OLAN MENKULLERİN AMORTİSMANI (Değişik:RG-1/2/2019-30673) ⁽²⁾
25606	KULLANIM HAKKI OLAN GAYRİMENKULLERİN AMORTİSMANI (Değişik:RG-1/2/2019-30673) ⁽²⁾
25607	GAYRİMADDİ HAKLAR AMORTİSMANI
25608	FAALİYET KİRALAMASI KONUSU MADDİ DURAN VARLIKLARIN AMORTİSMANI
257	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR (-) - Y.P.
25700	MENKULLER AMORTİSMANI
25701	GAYRİMENKULLER AMORTİSMANI

25702	KİRALAMALARA İLİŞKİN GELİŞTİRME MALİYETLERİ
AMORTİSMANLARI	(Değişik:RG-1/2/2019-30673) ⁽²⁾
25703	İLK TESİS VE TAAZZUV GİDERLERİ AMORTİSMANI
25705	KULLANIM HAKKI OLAN MENKULLERİN AMORTİSMANI (Değişik:RG-1/2/2019-30673) ⁽²⁾
25706	KULLANIM HAKKI OLAN GAYRİMENKULLERİN AMORTİSMANI (Değişik:RG-1/2/2019-30673) ⁽²⁾
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
26205	KARŞILIKLARDAN (Ek:RG-2/5/2018-30409) ⁽¹⁾
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
26305	KARŞILIKLARDAN (Ek:RG-2/5/2018-30409) ⁽¹⁾
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	BASILİ 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
35002	GENEL KARŞILIKLAR (Ek:RG-7/2/2014-28906)
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	GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI DİĞER KAPSAMLI GELİRE YANSITILAN MENKUL DEĞERLER (Değişik:RG-2/5/2018-30409) ⁽¹⁾
35010	GAYRİNAKDİ KREDİLER BEKLENEN ZARAR KARŞILIKLARI (Ek:RG-1/2/2019-30673) ⁽²⁾
35020	YENİDEN YAPILANMA KARŞILIĞI
35030	KREDİ KARTLARI VE MALİ HİZMETLERE İLİŞKİN PROMOSYON UYGULAMALARI KARŞILIĞI
35099	DİĞER KARŞILIKLAR
351	KARŞILIKLAR - Y.P.
35102	GENEL KARŞILIKLAR (Ek:RG-7/2/2014-28906)
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	GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI DİĞER KAPSAMLI GELİRE YANSITILAN MENKUL DEĞERLER (Değişik:RG-2/5/2018-30409) ⁽¹⁾

35110	GAYRİNAKDİ KREDİLER BEKLENEN ZARAR KARŞILIKLARI (Ek:RG-1/2/2019-30673) ⁽²⁾
35120	YENİDEN YAPILANMA KARŞILIĞI
35130	KREDİ KARTLARI VE MALİ HİZMETLERE İLİŞKİN PROMOSYON UYGULAMALARI
KARŞILIĞI	
35199	DİĞER KARŞILIKLAR
352	KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR - T.P.
35200	(Mülga:RG-1/2/2019-30673) ⁽²⁾
35201	(Mülga:RG-1/2/2019-30673) ⁽²⁾
353	KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR - Y.P.
35300	(Mülga:RG-1/2/2019-30673) ⁽²⁾
35301	(Mülga:RG-1/2/2019-30673) ⁽²⁾
354	ERTELENMİŞ KİRALAMA GİDERLERİ (-) - T.P. (Değişik:RG-1/2/2019-30673) ⁽²⁾
355	ERTELENMİŞ KİRALAMA GİDERLERİ (-) - Y.P. (Değişik:RG-1/2/2019-30673) ⁽²⁾
356	FAKTORİNG İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR – T.P.
35600	RÜCU EDİLEBİLİR
35601	RÜCU EDİLEMEZ
357	FAKTORİNG 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	FAKTORİNG 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	FAKTORİNG 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
----------	--------------------

Sayfa 4

Sayfa 4

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	GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI DİĞER KAPSAMLI GELİRE YANSITILAN MENKUL DEĞERLERDEN (Değişik:RG-2/5/2018-30409) ⁽¹⁾
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
41408	GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI DİĞER KAPSAMLI GELİRE YANSITILAN FİNANSAL VARLIKLAR BEKLENEN ZARAR KARŞILIĞI (Ek:RG-1/2/2019-30673) ⁽²⁾
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	GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI DİĞER KAPSAMLI GELİRE YANSITILAN MENKUL DEĞERLERDEN (Değişik:RG-2/5/2018-30409) ⁽¹⁾
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 BİRİKMiŞ DEĞERLEME FARKLARI
41508	GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI DİĞER KAPSAMLI GELİRE YANSITILAN FİNANSAL VARLIKLAR BEKLENEN ZARAR KARŞILIĞI (Ek:RG-1/2/2019-30673) ⁽²⁾
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	BİRİKMiŞ ZARARLAR
42009	DİĞER KÂR YEDEKLERİ
421	KÂR YEDEKLERİ – Y.P.
440	KÂR VE ZARAR - T.P.
44001	KÂR
44002	ZARAR
442	GEÇMiŞ YILLAR KÂR VE ZARARI - T.P.
44201	GEÇMiŞ YILLAR KÂRI
44202	GEÇMiŞ YILLAR ZARARI
448	ENFLASYONA GÖRE DÜZELTME FARKLARI – T.P.
44801	SERMAYE
44802	SERMAYE YEDEKLERİ
44803	KÂR YEDEKLERİ
44804	GEÇMiŞ 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 FAKTORİNG 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	GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI DİĞER KAPSAMLI GELİRE YANSITILAN MENKUL DEĞERLERDEN (Değişik:RG-2/5/2018-30409) ⁽¹⁾
58002	İTFA EDİLMİŞ MALİYETİ ÜZERİNDEN DEĞERLENEN MENKUL DEĞERLERDEN (Değişik:RG-2/5/2018-30409) ⁽¹⁾
581	MENKUL DEĞERLERDEN ALINAN FAİZLER - Y.P.
58100	GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KÂR/ZARARA YANSITILAN MENKUL DEĞERLER
58101	GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI DİĞER KAPSAMLI GELİRE YANSITILAN MENKUL DEĞERLERDEN (Değişik:RG-2/5/2018-30409) ⁽¹⁾
58102	İTFA EDİLMİŞ MALİYETİ ÜZERİNDEN DEĞERLENEN MENKUL DEĞERLERDEN (Değişik:RG-2/5/2018-30409) ⁽¹⁾
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

Sayfa 6

Sayfa 6

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 DIŞINDAN KULLANILAN KREDİLERE VERİLEN FAİZLER - T.P.
625	YURT DIŞINDAN 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	FAKTÖRİNG İŞLEMLERİNDEN BORÇLARA VERİLEN FAİZLER – T.P.
643	FAKTÖRİNG İŞLEMLERİNDEN BORÇLARA VERİLEN FAİZLER – Y.P.
644	KİRALAMA İŞLEMLERİNE İLİŞKİN FAİZ GİDERLERİ – T.P. (Değişik:RG-1/2/2019-30673)⁽²⁾
645	KİRALAMA İŞLEMLERİNE İLİŞKİN FAİZ GİDERLERİ – Y.P. (Değişik:RG-1/2/2019-30673)⁽²⁾
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 - T.P.
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 –
T.P.	
755	RİSKTEN KORUNMA AMAÇLI TÜREV FİNANSAL ARAÇLARDAN KÂRLAR –
Y.P.	
771	KAMBİYO 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	GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI DİĞER KAPSAMLI GELİRE YANSITILAN MENKUL DEĞERLERDEN (Değişik:RG-2/5/2018-30409) ⁽¹⁾
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	GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI DİĞER KAPSAMLI GELİRE YANSITILAN MENKUL DEĞERLERDEN (Değişik:RG-2/5/2018-30409) ⁽¹⁾
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	FİNANSAL 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	FİNANSAL 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	GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI DİĞER KAPSAMLI GELİRE YANSITILAN MENKUL DEĞERLER (Değişik:RG-2/5/2018-30409) ⁽¹⁾
820031	İŞTİRAKLER, BAĞLI ORTAKLIKLAR VE İŞ ORTAKLIKLARI DEĞER DÜŞÜŞ KARŞILIĞI GİDERLERİ (Değişik:RG-2/5/2018-30409) ⁽¹⁾
8200310	İŞTİRAKLER
8200311	BAĞLI ORTAKLIKLAR
8200312	İŞ ORTAKLIKLARI
8200313	(Mülga:RG-2/5/2018-30409) ⁽¹⁾
820033	KISA VADELİ ÇALIŞAN HAKLARI YÜKÜMLÜLÜKLERİ KARŞILIĞI GİDERLERİ
820035	MUHTEMEL RİSKLER İÇİN AYRILAN SERBEST KARŞILIK GİDERLERİ
820039	DİĞER
82004	TFRS 9 BEKLENEN ZARAR KARŞILIKLARI GİDERLERİ (Ek:RG-2/5/2018-30409) ⁽¹⁾
820040	BİRİNCİ AŞAMA (12 AY BEKLENEN ZARAR KARŞILIĞI) (Ek:RG-2/5/2018-30409) ⁽¹⁾
820041	İKİNCİ AŞAMA (KREDİ RİSKİNDE ÖNEMLİ ARTIŞ) (Ek:RG-2/5/2018-30409) ⁽¹⁾
820043	ÜÇÜNCÜ AŞAMA (TEMERRÜT) (Ek:RG-2/5/2018-30409) ⁽¹⁾
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	GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI DİĞER KAPSAMLI GELİRE YANSITILAN MENKUL DEĞERLER (Değişik:RG-2/5/2018-30409) ⁽¹⁾
821031	İŞTİRAKLER, BAĞLI ORTAKLIKLAR VE İŞ ORTAKLIKLARI DEĞER DÜŞÜŞ KARŞILIĞI GİDERLERİ (Değişik:RG-2/5/2018-30409) ⁽¹⁾
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
<u>82104</u>	<u>TFRS 9 BEKLENEN ZARAR KARŞILIKLARI GİDERLERİ (Ek:RG-2/5/2018-30409)(1)</u>
821040	BİRİNCİ AŞAMA (12 AY BEKLENEN ZARAR KARŞILIĞI) (Ek:RG-2/5/2018-30409) ⁽¹⁾
821041	İKİNCİ AŞAMA (KREDİ RİSKİNDE ÖNEMLİ ARTIŞ) (Ek:RG-2/5/2018-30409) ⁽¹⁾
821043	ÜÇÜNCÜ AŞAMA (TEMERRÜT) (Ek:RG-2/5/2018-30409) ⁽¹⁾
82105	DURAN VARLIKLAR DEĞER DÜŞÜŞ GİDERLERİ
821050	MADDİ DURAN VARLIKLAR
821051	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

8210510	ŞEREFiYE
8210519	DiĞER
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	DiĞER
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	KAMBİYO ZARARLARI - Y.P.
86100	ARBITRAJ 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 FAKTORİNG ALACAKLARI ANAPARA KUR AZALIŞLARI
86199	DiĞER
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	DiĞER 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	BASILY KAĞIT VE KIRTASIYE GİDERLERİ
88008	REKLAM İLAN GİDERLERİ
88009	DiĞER
881	DiĞER İŞLETME GİDERLERİ – Y.P.
88100	KİRALAMA GİDERLERİ
88101	ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ
88109	DiĞER
882	DiĞER 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	OPSİYON ALIM İŞLEMLERİ
9440061	SATICI (KEŞİDECI) TARAF
9440062	ALICI (LEHDAR) TARAF
944007	OPSİYON 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	OPSİYON ALIM İŞLEMLERİ
9441061	SATICI (KEŞİDECI) TARAF
9441062	ALICI (LEHDAR) TARAF
944107	OPSİYON SATIM İŞLEMLERİ
9441071	SATICI (KEŞİDECI) 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	OPSİYON ALIM İŞLEMLERİ
9442061	SATICI (KEŞİDECI) TARAF
9442062	ALICI (LEHDAR) TARAF
944207	OPSİYON SATIM İŞLEMLERİ
9442071	SATICI (KEŞİDECI) 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	OPSİYON ALIM İŞLEMLERİ
9450061	SATICI (KEŞİDECI) TARAF
9450062	ALICI (LEHDAR) TARAF
945007	OPSİYON SATIM İŞLEMLERİ
9450071	SATICI (KEŞİDECI) 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	OPSİYON ALIM İŞLEMLERİ
9451061	SATICI (KEŞİDECI) TARAF
9451062	ALICI (LEHDAR) TARAF
945107	OPSİYON SATIM İŞLEMLERİ
9451071	SATICI (KEŞİDECI) 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	OPSİYON ALIM İŞLEMLERİ
9452061	SATICI (KEŞİDECI) TARAF
9452062	ALICI (LEHDAR) TARAF
945207	OPSİYON SATIM İŞLEMLERİ
9452071	SATICI (KEŞİDECI) 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	OPSİYON ALIM İŞLEMLERİ
9460061	SATICI (KEŞİDECI) TARAF
9460062	ALICI (LEHDAR) TARAF
946007	OPSİYON SATIM İŞLEMLERİ
9460071	SATICI (KEŞİDECI) 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	OPSİYON ALIM İŞLEMLERİ
9461061	SATICI (KEŞİDECI) TARAF
9461062	ALICI (LEHDAR) TARAF
946107	OPSİYON SATIM İŞLEMLERİ
9461071	SATICI (KEŞİDECI) 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	OPSİYON ALIM İŞLEMLERİ

9462061	SATICI (KEŞİDECI) TARAF	
9462062	ALICI (LEHDAR) TARAF	
946207	OPSİYON SATIM İŞLEMLERİ	
9462071	SATICI (KEŞİDECI) 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	OPSİYON ALIM İŞLEMLERİ	
9470061	SATICI (KEŞİDECI) TARAF	
9470062	ALICI (LEHDAR) TARAF	
947007	OPSİYON SATIM İŞLEMLERİ	
9470071	SATICI (KEŞİDECI) 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	OPSİYON ALIM İŞLEMLERİ	
9471061	SATICI (KEŞİDECI) TARAF	
9471062	ALICI (LEHDAR) TARAF	
947107	OPSİYON SATIM İŞLEMLERİ	
9471071	SATICI (KEŞİDECI) 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	OPSİYON ALIM İŞLEMLERİ	
9472061	SATICI (KEŞİDECI) TARAF	
9472062	ALICI (LEHDAR) TARAF	
947207	OPSİYON SATIM İŞLEMLERİ	
9472071	SATICI (KEŞİDECI) 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.	
951100	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
951120	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

951300	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 ÜSTLENİLMEYEN 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 ÜSTLENİLMEYEN FAKTORİNG İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR – T.P.

957 RİSKİ ÜSTLENİLMEYEN 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	OPSİYON ALIM İŞLEMLERİ	
965061	SATICI (KEŞİDECI) TARAF	
965062	ALICI (LEHDAR) TARAF	
96507	OPSİYON SATIM İŞLEMLERİ	
965071	SATICI (KEŞİDECI) 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	OPSİYON ALIM İŞLEMLERİ	
966061	SATICI (KEŞİDECI) TARAF	
966062	ALICI (LEHDAR) TARAF	
96607	OPSİYON SATIM İŞLEMLERİ	
966071	SATICI (KEŞİDECI) 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	OPSİYON ALIM İŞLEMLERİ
967061	SATICI (KEŞİDECI) TARAF
967062	ALICI (LEHDAR) TARAF
96707	OPSİYON SATIM İŞLEMLERİ
967071	SATICI (KEŞİDECI) 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 (Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan menkul değer niteliğindeki ortaklıklar dâhil) SERMAYESİNE İŞTİRAK TAAHHÜTLERİ (Değişik:RG-2/5/2018-30409) ⁽¹⁾
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 (Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan menkul değer niteliğindeki ortaklıklar dâhil) SERMAYESİNE İŞTİRAK TAAHHÜTLERİ (Değişik:RG-2/5/2018-30409) ⁽¹⁾
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.

Sayfa 7

Sayfa 7

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 YURTIÇİ 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

Şirketler ile yabancı ülkelerdeki bankalar ve özel kanunlarına göre mevduat toplamaya yetkili kuruluşlar arasındaki işlemleri gösteren efektif ve dövizler, kambiyo, çek ve havale bedelleri,

iştira edilen çek ve senet bedelleri ile akreditif bedellerinin kaydedildiği aktif nitelikli bir hesaptır. Bakiyesi şirketlerin yurtdışı bankalar ve özel kanunlarına göre mevduat toplamaya yetkili kuruluşlardaki döviz alacağını gösterir.

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

026 YURTDIŞI MERKEZ VE ŞUBELER - TÜRK PARASI

Türkiye'de kurulu şirketlerin yurtdışındaki şubelerinden ve şube açmak suretiyle faaliyette bulunan yabancı şirketlerin ana merkez ile diğer ülkelerdeki şubelerinden olan Türk parası alacaklarının kaydedildiği aktif nitelikli bir hesaptır. Türkiye'de şube şeklinde faaliyet gösteren şirketlerin yurtdışındaki merkez ve diğer şubeleri nezdindeki Türk parası mevcutları, herhangi bir şekilde teminata verilmesi, bloke edilmesi ve vade haricinde şirketlerin tamamen serbest tasarrufunda bulunması durumuna göre serbest veya serbest olmayan hesaplarda izlenir.

030 GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KÂR/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 kâr/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 üzerinden 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 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 kayıtla gelire dönüştürülür ve tekrar ilk mekanizma işlemeye başlar. Her menkul kıymete ilişkin değerlendirme işlemi bu hesapta ayrı ayrı takip edilir.

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

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

İlk muhasebeleştirme sırasında gerçeğe uygun değer farkı kâr/zarara yansıtılan olarak sınıflandırılan sermayede payı temsil eden menkul değerlerin değer artışları 03019 Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kâr/Zarara Yansıtılan Olarak Sınıflanan Menkul Değerler Değer Artış Hesabında izlenir. Değer artışları, 03009 Alım Satım Amaçlı Menkul Değerler Değer Artış Hesabı açıklamasında belirtildiği şekilde muhasebeleştirilir.

032 GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI DİĞER KAPSAMLI GELİRE YANSITILAN MENKUL DEĞERLER - TÜRK PARASI (Başlığı ile Birlikte Değişik:RG-2/5/2018-30409)⁽¹⁾

İlgili Türkiye Muhasebe Standardı uyarınca gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan menkul değerler bu hesapta izlenir. Bu hesap, menkul değerlerin türüne ve ihraç eden kurum veya kuruluşa göre Tekdüzen Hesap Planı'nda gösterildiği şekilde yardımcı hesaplarda, nominal değerleri üzerinden de finansal durum tablosu dışı hesaplarda izlenir.

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan menkul değerlerin değer azalışları, 038 Menkul Değerler Değer Düşüş Karşılığı – T.P. hesabının açıklamasında belirtildiği şekilde muhasebeleştirilir.

033 SATILMAYA HAZIR MENKUL DEĞERLER - YABANCI PARA
(Mülga:RG-2/5/2018-30409)⁽¹⁾

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

Gerçeğe uygun değer farkı kâr/zarara yansıtılan menkul değerlerin değerlenmiş 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 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 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.

(Değişik paragraf:RG-2/5/2018-30409)⁽¹⁾ Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan menkul değerlerin değer düşüklüğü kayıpları, ilgili Türkiye Muhasebe Standardı çerçevesinde, bu hesabın alacağına 820030 Menkul Değerler Değer Düşme Giderleri hesabının borcuna kaydedilmek suretiyle giderleştirilir.

050 TERS REPO İŞLEMLERİNDEN ALACAKLAR - TÜRK PARASI

Ters repo işlemlerinden kaynaklanan kısa vadeli alacaklar bu hesapta izlenir.

Sayfa 8

Sayfa 8

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

Dövizle endeksli ana faaliyet alacakları Türk parası hesaplarda izlenir. Söz konusu alacak tutarları dönem sonlarında dönemsel ilkeleri 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.

FAKTORİNG 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 esası 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

Kanunun 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.

TFRS 9 BEKLENEN ZARAR KARŞILIKLARI (Ek:RG-2/5/2018-30409)⁽¹⁾

“Finansal Araçlar” başlıklı 9 numaralı Türkiye Finansal Raporlama Standardına göre hesaplanan tüm beklenen zarar karşılığı tutarları bu hesapta izlenir. Negatif karakterli, aktif düzenleyici bir hesaptır.

Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketlerinin Muhasebe Uygulamaları İle Finansal Tabloları Hakkında Yönetmeliğin 6/A maddesinde belirtildiği üzere, borçlunun temerrüdü dolayısıyla ayrılan ömür boyu beklenen kredi zarar karşılığı tutarları (Üçüncü Aşama) özel karşılık niteliğindedir.

2	YATIRIM AMAÇLI DEĞERLER VE DİĞER AKTİFLER
---	--

Sayfa 9

Sayfa 9

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

Bilânço 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 kayıtlı gelire dönüştürülür ve değer artışları yukarıda belirtildiği şekilde kaydedilir. Her iştirake ilişkin değerlendirme işlemi bu hesapta ayrı ayrı takip edilir.

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

242 BAĞLI ORTAKLIKLAR - TÜRK PARASI

Şirketlerin, sermayesi veya yönetimi üzerinde kontrol gücüne sahip bulundukları 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: Bağlı ortaklıkların değer artış farkları bu hesaba borç, 414030 İştirakler, Bağlı Ortaklıklar ve İş Ortaklıklarından hesabına alacak yazılarak izlenir. Bağlı ortaklığın sermaye paylarının 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 kayıtlı gelire dönüştürülür ve değer artışları yukarıda belirtildiği şekilde kaydedilir. Her bağlı ortaklığın sermaye paylarına ilişkin değerlendirme işlemi bu hesapta ayrı ayrı takip edilir.

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

244 İTFA EDİLMİŞ MALİYETİ ÜZERİNDEN DEĞERLENEN MENKUL DEĞERLER – TÜRK PARASI (Başlığı ile Birlikte Değişik:RG-2/5/2018-30409)⁽¹⁾

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

246 İŞTİRAKLAR, BAĞLI ORTAKLIKLAR VE İŞ ORTAKLIKLARI DEĞER DÜŞÜŞ KARŞILIĞI (-) - T.P.

(Başlığı ile Birlikte Değişik:RG-2/5/2018-30409)⁽¹⁾

İştirakler, bağlı ortaklıklar ve iş ortaklıklarının değerlendirilmiş tutarlarının (fiyatlarının) elde etme maliyetlerinden veya daha önceki değerlendirilmiş tutarlarından (fiyatlarından) düşük olması halinde değer düşüşü 414030 İştirakler, Bağlı Ortaklıklar ve İş Ortaklıklarından hesabına borç, bu hesaba alacak kaydı yapılmak suretiyle muhasebeleştirilir.

248 İŞ ORTAKLIKLARI – TÜRK PARASI

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

250 MENKULLER - TÜRK PARASI

(Değişik:RG-1/2/2019-30673) Kullanım hakkı olan menkuller, faaliyetlerin sürdürülmesi için satın alınan menkuller ile ilgili Türkiye Muhasebe Standardı hükümleri gereğince yapılacak yeniden değerlendirme sonucu menkullerde doğan değer artışları ve alımı yapılmış ancak henüz kullanım için dağıtımı yapılmamış stok menkullerin kaydına özgü aktif nitelikli bir hesaptır. ⁽²⁾

Şirketin mülkiyetinde olup 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

(Değişik:RG-1/2/2019-30673) İlgili Türkiye Muhasebe Standartları kapsamında, faaliyetlerin sürdürülmesi amacıyla satın alınan gayrimenkullerin, kullanım hakkı olan gayrimenkullerin, özel kanunların verdiği yetkiye dayanılarak inşaat ve ticaret veya işletmecilik amacıyla edinilen gayrimenkul maliyet bedellerinin ve gayrimenkullerin yeniden değerlemeye tabi tutulması sonucu meydana gelen değer artışlarının kaydedildiği aktif nitelikli bir hesaptır. ⁽²⁾

İlgili Türkiye Muhasebe Standardı kapsamında kullanım hakkı olan gayrimenkullerin kiralama sözleşmesi sona erdikten sonra edinilmesi halinde, 25220 Kullanım Hakkı Olan Gayrimenkuller hesabından 25200 Kullanım İçin hesabına aktarılır.

Şirketin mülkiyetinde olup faaliyet kiralaması yöntemiyle kiralamaya 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 KİRALAMALARA İLİŞKİN GELİŞTİRME MALİYETLERİ –TÜRK PARASI

(Değişik:RG-1/2/2019-30673) TFRS 16 kapsamında kullanım hakkı varlığının maliyetine eklenemeyen ve bahse konu Standartta istisnalar kapsamında yer alan kiralamalara ilişkin geliştirme amaçlı harcamalar bu hesapta izlenir. Kiralamalara ilişkin geliştirme maliyetleri faydalanma süresi dikkate alınarak eşit tutarlarla itfa edilir. Ancak her halükarda faydalanma süresi

kiralama süresini geçemez. Kira süresinin belli olmaması veya beş yıldan uzun olması durumunda itfa süresi beş yıl olarak kabul edilir. ⁽²⁾

255 KİRALAMALARA İLİŞKİN GELİŞTİRME MALİYETLERİ – YABANCI PARA

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 Ertelenmiş Vergi Varlığı Gelirleri – T.P. ve 894 Ertelenmiş Vergi Varlığı Giderleri– T.P. hesapları ile birlikte çalışır. Ertelenmiş vergi varlığı hesaplandığında bu hesabın borcuna, 794 Ertelenmiş Vergi Varlığı Gelirleri – T.P. hesabının alacağına kaydedilir. Cari yıla ilişkin vergi tutarı, sonraki dönemlerde vergi varlığından indirilirken, 894 Ertelenmiş 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.

(Ek paragraf:RG-2/5/2018-30409)⁽¹⁾İlgili Türkiye Muhasebe Standardı uyarınca indirilebilir geçici fark teşkil eden beklenen zarar karşılıkları veya genel karşılıklar için muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi varlıkları 26205 Karşılıklardan hesabında izlenir.

Ertelenmiş 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**

(Değişik:RG-2/5/2018-30409)⁽¹⁾ İştirak, bağlı ortaklık, iş ortaklığı, itfa edilmiş maliyeti üzerinden değerlendirilen 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**

(Değişik:RG-2/5/2018-30409)⁽¹⁾ Şirketlerin iştirak, bağlı ortaklık, iş ortaklığı, itfa edilmiş maliyeti üzerinden değerlendirilen menkul kıymetler ile menkul ve gayrimenkullerinin vadeli satışından doğan toplam alacak tutarları ile bu varlıkların maliyet bedeli arasındaki fark bu hesabın alacağında 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 edildiği 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 dengliği 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 EFEKTİF 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.

Sayfa 10

Sayfa 10

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

342 YURTIÇİ BANKALARDAN KULLANILAN KREDİLER - TÜRK PARASI

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

344 YURTIÇİ 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 sözkonusu meblağın tamamı 380100 Ödenecek Kurumlar Vergisi veya 380101 Ödenecek Gelir Vergisi hesaplarına aktarılır. Ancak, vergi ödemelerinin taksitli bağlanması durumunda, her taksit tutarı ödeneceği döneme bağlı olarak 380100 Ödenecek Gelir Vergisi, 380101 Ödenecek Kurumlar Vergisi alt hesaplarına aktarılır.

35005 DÖVİZE ENDEKSİ 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.

35010 GAYRİNAKDİ KREDİLER BEKLENEN ZARAR KARŞILIKLARI

(Ek:RG-1/2/2019-30673) "Finansal Araçlar" başlıklı 9 numaralı Türkiye Finansal Raporlama Standardına göre gayrinakdi krediler için hesaplanan beklenen zarar karşılığı tutarları bu hesapta izlenir. ⁽²⁾

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

(Değişik:RG-1/2/2019-30673) ilgili Türkiye Muhasebe Standardı hükümleri çerçevesinde, kullanım hakkı olan varlıklara ilişkin kiralama sözleşmesinden kaynaklanan yükümlülükler bu hesapta izlenir. ⁽²⁾

354 ERTELENMİŞ FİNANSAL KİRALAMA GİDERLERİ (-) - TÜRK PARASI

(Değişik:RG-1/2/2019-30673) ilgili Türkiye Muhasebe Standardında belirtilen esaslara göre ertelenmiş kiralama giderleri bu hesapta izlenir. Kiralama işlemlerine ilişkin faiz giderleri bu hesabın alacağına 644 Kiralama İşlemlerine İlişkin Faiz Giderleri – T.P. hesabının borcuna kaydedilerek dönem giderlerine yansıtılır. ⁽²⁾

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 Ertelenmiş Vergi Borcu Giderleri – T.P. ve 796 Ertelenmiş 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 tediye 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

(Değişik:RG-2/5/2018-30409)⁽¹⁾ 032 Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Menkul Değerler -T.P hesabı altında izlenen menkul değerler ile iştirakler ve bağlı ortaklıklar portföyünde izlenen kıymetlerin değerlendirme farklarının muhasebeleştirildiği bir hesaptır. Hesap, 03290, 03390 Menkul Değerler Değer Artış Hesabı ile iştirakler, bağlı ortaklıklar hesapları altında izlenen "Değerleme Artışı" ve 038 Menkul Değer Değer Düşüş Karşılığı - T.P. ve 246 İştirakler, Bağlı Ortaklıklar ve İş Ortaklıkları Değer Düşüş Karşılığı (-) – T.P. hesaplarıyla karşılıklı çalışır.

41404 MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR YENİDEN DEĞERLEME FARKLARI

(Değişik:RG-2/5/2018-30409)⁽¹⁾ 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 gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan 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

(Değişik:RG-1/2/2019-30673) İştirakler, bağlı ortaklıklar ve iş ortaklıklarından edinilen bedelsiz hisse senetlerine isabet eden tutarlar nedeniyle aktifte meydana gelen artışların ilgili TMS'ler çerçevesinde izlendiği pasif nitelikli bir hesaptır. ⁽²⁾

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.

41408 GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI DİĞER KAPSAMLI GELİRE YANSITILAN FİNANSAL VARLIKLAR BEKLENEN ZARAR KARŞILIĞI

(Ek:RG-1/2/2019-30673) Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklara ilişkin beklenen zarar karşılığı tutarları "Finansal Araçlar" başlıklı 9 numaralı Türkiye Finansal Raporlama Standardı esasları çerçevesinde bu hesapta izlenir. ⁽²⁾

41409 DİĞER SERMAYE YEDEKLERİ

Diğer sermaye yedekleri bu hesapta izlenir.

415 SERMAYE YEDEKLERİ – YABANCI PARA
(Mülga:RG-2/5/2018-30409)⁽¹⁾

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 KÂR VE ZARAR – TÜRK PARASI

Yıl sonlarında gider ve gelir hesaplarının bakiyelerinin devredildiği çift nitelikli bir hesaptır.

442 GEÇMİŞ YILLAR KÂR 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.

Sayfa 11

Sayfa 11

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

FAKTORİNG ALACAKLARINDAN ALINAN FAİZLER

Factoring alacaklarından alınan faizler, factoring 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

(Değişik paragraf:RG-2/5/2018-30409)⁽¹⁾ Gerçeğe uygun değer farkı kâr/zarara yansıtılan, gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan ve itfa edilmiş maliyeti üzerinden değerlendirilen 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 hesaben 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 FAKTORİNG İŞLEMLERİNDEN BORÇLARA VERİLEN FAİZLER - TÜRK PARASI

Faktoring borçlarına verilen Türk parası faizlerin takip edildiği bir hesaptır.

644 KİRALAMA İŞLEMLERİNE İLİŞKİN FAİZ GİDERLERİ – TÜRK PARASI

(Değişik:RG-1/2/2019-30673) İlgili Türkiye Muhasebe Standardı kapsamında kullanım hakkı olan varlıklara ilişkin Türk parası faiz giderleri bu hesaba kaydedilir. ⁽²⁾

645 KİRALAMA İŞLEMLERİNE İLİŞKİN FAİZ GİDERLERİ – YABANCI PARA

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 FAKTORİNG ALACAKLARINDAN ALINAN ÜCRET VE KOMİSYONLAR – TÜRK PARASI

İskontolu faktoring alacaklarından alınan ücret ve komisyonların kaydedildiği hesaptır.

702 DİĞER FAKTORİNG 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

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

771 KAMBIYO 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

(Değişik paragraf:RG-2/5/2018-30409)⁽¹⁾ 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 gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan menkul değerlerden elde edilen kâr paylarının kaydedildiği bir hesaptır.

(Mülga ikinci paragraf:RG-1/2/2019-30673)⁽²⁾

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 Ertelenmiş 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 Ertelenmiş 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.

Sayfa 12

Sayfa 12

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

(Değişik:RG-2/5/2018-30409)⁽¹⁾ Türk parası menkul değerlerin değerlenmiş tutarlarının maliyet bedellerinin altına düşmesi sonucu doğan değer düşüklüğü tutarları 032 Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan 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 İŞ ORTAKLIKLARI DEĞER DÜŞÜŞ KARŞILIĞI GİDERLERİ (Başlığı ile Birlikte Değişik:RG-2/5/2018-30409)⁽¹⁾

Türk parası iştirakler, bağlı ortaklıklar ve iş ortaklıklarının TFRS 9'a göre muhasebeleştirilmesi durumunda, değer düşüklüğü tutarları 246 İştirakler, Bağlı Ortaklıklar ve İş Ortaklıkları 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.

82004 TFRS 9 BEKLENEN ZARAR KARŞILIKLARI GİDERLERİ (Ek:RG-1/2/2019-30673)⁽²⁾

“Finansal Araçlar” başlıklı 9 numaralı Türkiye Finansal Raporlama Standardına göre hesaplanan tüm beklenen zarar karşılığı giderleri bu hesapta izlenir. Hesap, 182 TFRS 9 Beklenen Zarar Karşılıkları (-) – T.P., 35010 Gayrinakdi Krediler Beklenen Zarar Karşılıkları ve 41408 Gerçeğe

Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklar Beklenen Zarar Karşılığı hesapları ile karşılıklı çalışır.

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
(Değişik:RG-1/2/2019-30673) Şirketlerin mülkiyetindeki menkul ve gayrimenkuller ile ilk tesis ve taazzuv giderlerinin ve kiralamalara ilişkin geliştirme maliyetleri gibi giderlerin itfa edilmelerini teminen ilgili bilanço döneminde ayrılan amortismanlar bu hesapta izlenir. ⁽²⁾	
861	KAMBİYO ZARARLARI – YABANCI PARA
Efektif, döviz ve kıymetli maden alım/satımı ve değerlemesi 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 değerleme zararının izlendiği bir hesaptır.	
86110	KIYMETLİ MADEN ALIM/SATIM DEĞERLEME ZARARLARI
Kıymetli maden alış fiyatıyla satış fiyatı arasında şirket aleyhine oluşan farkın ve değerleme 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

(Değişik:RG-1/2/2019-30673) Şirketlerin faaliyetlerini yürütebilmesi için bilanço dönemi içinde yaptığı diğer işletme giderleri bu hesaba kaydedilir. TFRS 16 kapsamına girmeyen kiralama işlemlerine ilişkin giderler 88000 Kiralama Giderleri hesabında izlenir. ⁽²⁾

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 Ertelenmiş 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 Ertelenmiş 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 bilânço hesabı ile ilgisine göre ilgili kâr/zarar veya özkaynak hesabı karşılıklı çalıştırılmak suretiyle muhasebeleştirilir.	

950	RİSKİ ÜSTLENİLEN FAKTORİNG İŞLEMLERİNDEN ALACAKLAR – PARASI	TÜRK
Faktoring sözleşmesi kapsamında alacağın tahsil edilmemesi riski kısmen veya tamamen faktoring şirketince üstlenilen faktoring işlemleri bu hesapta izlenir. Hesap, 952 Riski Üstlenilen Faktoring İşlemlerinden Borçlar – T.P. hesabı ile karşılıklı çalışır. Faktoring 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 – PARASI	TÜRK
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 - PARASI	TÜRK
Alım satım amaçlı türev finansal araçlar bu hesapta izlenirken, ilgili Türkiye Muhasebe Standardı uyarınca değerlemeye tabi tutulmasından doğan farklar ilgili bilânço 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 - PARA	YABANCI
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 Döviz Endeksli Ana Faaliyet Alacaklarından Borçlar – Y.P. hesabı ile karşılıklı çalışır.

980 TAAHHÜTLERDEN BORÇLAR - TÜRK PARASI

Taahhütlerden borçlar bölümü “Cayılamaz Taahhütler” ve “Cayılabilir 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 (Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan menkul değer niteliğindeki ortaklıklar dâhil) SERMAYESİNE İŞTİRAK TAAHHÜTLERİ (Başlığı ile Birlikte Değişik:RG-2/5/2018-30409)⁽¹⁾

Şirketlerin iştiraklerine ve bağlı ortaklıklarına (gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan 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 cayılabilir hale gelen kredi tahsis taahhütleri bu hesaba kaydedilir.

98099 DİĞER CAYILABİLİR TAAHHÜTLER

Şirketlerin yukarıda belirtilenler dışında diğer cayılabilir 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.

(1) Bu değişiklik 30/9/2018 tarihinde yürürlüğe girer.

(2) Bu değişiklik 1/1/2019 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

	Tebliğin Yayımlandığı Resmî Gazete’nin	
	Tarihi	Sayısı
	24/12/2013	28861
	Tebliğde Değişiklik Yapan Tebliğlerin Yayımlandığı Resmî Gazetelerin	
	Tarihi	Sayısı
1.	7/2/2014	28906
2.	21/10/2017	30217
3.	2/5/2018	30409
4.	1/2/2019	30673