

## **Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumundan :**

### **KATILIM BANKALARINCA UYGULANACAK TEKDÜZEN HESAP PLANI VE İZAHNAMESİ HAKKINDA TEBLİĞ**

(26.01.2007 tarih ve 26415 (Mükerrer) sayılı Resmi Gazete’de yayımlanmıştır.)<sup>1</sup>

#### **BİRİNCİ BÖLÜM**

#### **Amaç ve Kapsam, Dayanak ve Tanımlar**

##### **Amaç ve kapsam**

**MADDE 1-** (1) Bu Tebliğin amacı, katılım bankaları için muhasebeleştirme ve finansal raporlama açısından tekdüzeni sağlama, tek tip bilanço ve gelir tablosunun doğrudan elde edilmesi, 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.

(2) Türkiye’de faaliyette bulunan katılım bankaları bu Tebliğ hükümlerine tâbidir.

##### **Dayanak**

**MADDE 2-** (1) Bu Tebliğ, 19/10/2005 tarihli ve 5411 sayılı Bankacılık Kanununun 37 ve 93 üncü maddeleri ile 1/11/2006 tarihli ve 26333 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Bankaların Muhasebe Uygulamalarına ve Belgelerin Saklanması İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmeliğe dayanılarak hazırlanmıştır.

##### **Tanımlar**

**MADDE 3-** (1) Bu Tebliğin uygulanmasında;

a) Banka: Kanunun 3 üncü maddesinde tanımlanan bankaları,

b) Kanun: 5411 sayılı Bankacılık Kanununu,

c) Karşılık Yönetmeliği: 1/11/2006 tarihli ve 26333 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Bankalarca Kredilerin ve Diğer Alacakların Niteliklerinin Belirlenmesi ve Bunlar İçin Ayrılacak Karşılıklara İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmeliği,

ç) Katılım bankası: Kanunun 3 üncü maddesinde tanımlanan katılım bankalarını,

d) Kurul: Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurulunu,

e) Kurum: Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumunu,

f) Türkiye Muhasebe Standardı: Türkiye Muhasebe Standartları Kurulu tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları ve Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları

---

<sup>1</sup> 10 Eylül 2007 tarihli ve 26639 sayılı, 11 Aralık 2009 tarihli ve 27429 sayılı, 28 Mayıs 2011 tarihli ve 27947 sayılı, 17 Ekim 2012 tarihli ve 28444 sayılı, 19 Nisan 2013 tarihli 28623 sayılı, 17 Temmuz 2014 tarihli ve 29063 sayılı ve 23/12/2014 tarihli ve 29214 sayılı Resmi Gazetelerde yayımlanan Tebliğler ile değiştirilmiş şeklidir.

ifade eder.

## **İKİNCİ BÖLÜM** **Tekdüzen Hesap Planı**

### **Tekdüzen hesap planı yapısı**

**MADDE 4-** (1) Tekdüzen Hesap Planı, aşağıda belirtilen gruplardan oluşur;

- 0 DÖNEN DEĞERLER
- 1 KREDİLER
- 2 YATIRIM AMAÇLI DEĞERLER VE DİĞER AKTİFLER
- 3 KATILIM FONU VE DİĞER YABANCI KAYNAKLAR
- 4 ÖZKAYNAKLAR
- 5 KÂR PAYI GELİRLERİ
- 6 KÂR PAYI GİDERLERİ
- 7 KÂR PAYI DIŞI GELİRLER
- 8 KÂR PAYI DIŞI GİDERLER
- 9 BİLANÇO DIŞI HESAPLAR

### **Türk parası ve yabancı para hesaplar**

**MADDE 5-** (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 belirlenmiştir. Defteri kebir hesaplarının son hanesi çift sayı ise Türk Parası hesapları, tek sayı ise yabancı para hesapları ifade eder.

(2) Yabancı para olarak belirtilen hesaplar, katılım bankalarının 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 kâr payları, 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) Dövizde endeksli bilanço içi varlıklar Türk parası hesaplarda, dövizde endeksli gayri nakdi krediler ise yabancı para hesaplarda izlenir.

### **Hesap numaralama sistemi**

**MADDE 6-** (1) 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 7- (1) Tekdüzen Hesap Planında;**

a) Bütün defteri kebir hesaplarının yardımcı ve alt hesaplarıyla birlikte kullanılması dahi açılması zorunludur.

b) Kurumun izni olmadan defteri kebir seviyesinde yeni hesap açılmaz.

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

ç) Defteri kebir hesabı ile birlikte bir veya daha fazla yardımcı hesap varsa yeni yardımcı hesapların ilavesi, bir veya daha fazla alt hesap varsa yeni alt hesapların ilavesi, Kurumun izniyle mümkündür.

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

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

f) “Diğer” hesaplar, ilgili bölümde ayrı bir hesap açılmasını gerektirmeyen büyüklükte olan işlemler ile sık tekrarlanmayan işlemlerin kaydı için ayrılmıştır. Bir işlem bu niteliği taşımadığı halde kaydedileceği özel bir hesap bulunmuyorsa, bu tür işlemler için Kurumdan izin alınarak özel bir hesabın açılması şarttır.

(2) Bu madde uyarınca Tek Düzen Hesap Planında yapılan değişiklikler, Kurumca katılım bankalarına duyurulmak suretiyle yürürlüğe girer.

## Tekdüzen hesap planı

**Madde 8-** (1) Tekdüzen Hesap Planı aşağıda belirtildiği şekildedir.

<b>0</b>	<b>DÖNEN DEĞERLER</b>
<b>010</b>	<b>KASA</b>
<b>011</b>	<b>EFEKTİF DEPOSU</b>
<b>012</b>	<b>YOLDAKİ PARALAR - T.P.</b>
01200	YURTIÇI HAVALELER
01201	YURTDIŞI HAVALELER
01202	YURTIÇI POSTA ÇEKLERİ
01203	YURTDIŞI POSTA ÇEKLERİ
01204	GRUP NAKİLLERİ
<b>013</b>	<b>YOLDAKİ PARALAR - Y.P.</b>
01300	YURTIÇI HAVALELER
01301	YURTDIŞI HAVALELER
01302	YURTIÇI POSTA ÇEKLERİ
01303	YURTDIŞI POSTA ÇEKLERİ
01304	GRUP NAKİLLERİ
<b>015</b>	<b>SATIN ALINAN ÇEKLER - Y.P.</b>
01500	ŞUBELERİMİZ ÜZERİNE KEŞİDELİ
01501	BANKALAR VE DİĞER KATILIM BANKALARI ÜZERİNE KEŞİDELİ
01509	DİĞER
<b>016</b>	<b>VADESİ GELMİŞ MENKUL DEĞERLER - T.P.</b>
01601	VADESİ GELMİŞ HİSSE SENEDİ KUPONLARI
01609	DİĞER
<b>017</b>	<b>VADESİ GELMİŞ MENKUL DEĞERLER - Y.P.</b>
01701	VADESİ GELMİŞ HİSSE SENEDİ KUPONLARI
01709	DİĞER
<b>019</b>	<b>KIYMETLİ MADENLER - Y.P.</b>
01900	KIYMETLİ MADEN DEPOSU
019000	ALTIN DEPOSU
019009	DİĞER KIYMETLİ MADENLER
01901	KIYMETLİ MADENLER
019010	ULUSLARARASI STANDARTLARA UYGUN OLAN
019011	ULUSLARARASI STANDARTLARA UYGUN OLMAYAN
<b>020</b>	<b>TÜRKİYE CUMHURİYET MERKEZ BANKASI - T.P.</b>
02000	VADESİZ SERBEST HESAP
02001	VADELİ SERBEST HESAP
02002	VADELİ SERBEST OLMAYAN HESAP

**021 TÜRKİYE CUMHURİYET MERKEZ BANKASI - Y.P.**

02100	VADESİZ SERBEST HESAP
02101	VADELİ SERBEST HESAP
02102	VADELİ SERBEST OLMAYAN HESAP

**022 YURTIÇİ BANKALAR - T.P.**

<b>02200</b>	<b>VADESİZ HESAP</b>
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

<b>02201</b>	<b>VADELİ HESAP</b>
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.**

<b>02300</b>	<b>VADESİZ HESAP</b>
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

<b>02301</b>	<b>VADELİ HESAP</b>
023010	KAMU MEVDUAT BANKALARI
023011	ÖZEL MEVDUAT BANKALARI
023012	YABANCI MEVDUAT BANKALARI
023013	ÖZEL KANUN. GÖRE MEVDUAT KAB.YETKİLİ KURULUŞLAR
023014	KATILIM BANKALARI
023015	KALKINMA VE YATIRIM BANKALARI

**024 YURTDIŞI BANKALAR - T.P.**

<b>02400</b>	<b>VADESİZ HESAP</b>
024000	SERBEST HESAP
024001	SERBEST OLMAYAN HESAP

**02401 VADELİ HESAP**

<b>024010</b>	<b>SERBEST HESAP</b>
0240100	KISA VADELİ
0240101	ORTA VE UZUN VADELİ

**024011 SERBEST OLMAYAN HESAP**

0240110	KISA VADELİ
0240111	ORTA VE UZUN VADELİ

**025 YURTDIŞI BANKALAR - Y.P.**

**02500 VADESİZ HESAP**  
025000 SERBEST HESAP  
025001 SERBEST OLMAYAN HESAP

**02501 VADELİ HESAP**

**025010 SERBEST HESAP**  
0250100 KISA VADELİ  
0250101 ORTA VE UZUN VADELİ

**025011 SERBEST OLMAYAN HESAP**

0250110 KISA VADELİ  
0250111 ORTA VE UZUN VADELİ

**026 YURTDIŞI MERKEZ VE ŞUBELER - T.P.**

**02600 VADESİZ HESAP**  
026000 SERBEST HESAP  
026001 SERBEST OLMAYAN HESAP

**02601 VADELİ HESAP**

026010 SERBEST HESAP  
026011 SERBEST OLMAYAN HESAP

**027 YURTDIŞI MERKEZ VE ŞUBELER - Y.P.**

**02700 VADESİZ HESAP**  
027000 SERBEST HESAP  
027001 SERBEST OLMAYAN HESAP

**02701 VADELİ HESAP**

027010 SERBEST HESAP  
027011 SERBEST OLMAYAN HESAP

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

**03000 HİSSE SENETLERİ**  
030000 BORSAYA KOTE EDİLEN HİSSE SENETLERİ  
030001 BORSAYA KOTE OLMAYAN HİSSE SENETLERİ

**03001 KUPONLAR (VADESİ GELMEMİŞ)****03002 KÂR VE ZARAR ORTAKLIĞI BELGELERİ**

**03003 GELİRE BAĞLI SENETLER**  
030030 GELİR ORTAKLIĞI SENETLERİ  
030031 GELİRE ENDEKSLİ SENETLER  
030032 KİRA SERTİFİKALARI  
030039 DİĞER

**03004 YATIRIM FONU KATILIM BELGELERİ**

**03005 TEMİNATA VERİLEN/BLOKE EDİLEN MENKUL DEĞERLER**  
030050 HİSSE SENETLERİ  
030059 DİĞER

**03006 GERİ ALIM VAADİ İLE SATIM İŞLEMLERİNE KONU OLAN MENKUL DEĞERLER**

030065 GELİRE BAĞLI SENETLER  
0300650 GELİR ORTAKLIĞI SENETLERİ  
0300651 GELİRE ENDEKSLİ SENETLER  
0300652 KİRA SERTİFİKALARI  
0300659 DİĞER  
030069 DİĞER

**03008 DİĞER ALIM SATIM AMAÇLI MENKUL DEĞERLER**

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

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

**03010 HİSSE SENETLERİ**  
030100 BORSAYA KOTE EDİLEN HİSSE SENETLERİ  
030101 BORSAYA KOTE OLMAYAN HİSSE SENETLERİ

**03011 KUPONLAR (VADESİ GELMEMİŞ)**

**03012 KÂR VE ZARAR ORTAKLIĞI BELGELERİ**  
**03013 GELİRE BAĞLI SENETLER**  
030130 GELİR ORTAKLIĞI SENETLERİ  
030131 GELİRE ENDEKSLİ SENETLER  
030132 KİRA SERTİFİKALARI  
030139 DİĞER  
**03014 YATIRIM FONU KATILIM BELGELERİ**

**03015 TEMİNATA VERİLEN/BLOKE EDİLEN MENKUL DEĞERLER**  
030150 HİSSE SENETLERİ  
030159 DİĞER

**03018 DİĞER GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KÂR/ZARARA YANSITILAN OLARAK SINIFLANAN MENKUL DEĞERLER**

**03019 GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KÂR/ZARARA YANSITILAN OLARAK SINIFLANAN MENKUL DEĞERLER DEĞER ARTIŞ HESABI**  
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 HİSSE SENETLERİ**  
031000 BORSAYA KOTE EDİLEN HİSSE SENETLERİ  
031001 BORSAYA KOTE OLMAYAN HİSSE SENETLERİ

**03101 KUPONLAR (VADESİ GELMEMİŞ)**

**03102 KÂR VE ZARAR ORTAKLIĞI BELGELERİ**  
**03103 GELİRE BAĞLI SENETLER**  
031030 GELİR ORTAKLIĞI SENETLERİ  
031031 GELİRE ENDEKSLİ SENETLER  
031032 KİRA SERTİFİKALARI

031039	DİĞER
<b>03104</b>	<b>YATIRIM FONU KATILIM BELGELERİ</b>
<b>03105</b>	<b>TEMİNATA VERİLEN/BLOKE EDİLEN MENKUL DEĞERLER</b>
031050	HİSSE SENETLERİ
031059	DİĞER
<b>03106</b>	<b>GERİ ALIM VAADİ İLE SATIM İŞLEMLERİNE KONU OLAN MENKUL DEĞERLER</b>
031065	GELİRE BAĞLI SENETLER
0310650	GELİR ORTAKLIĞI SENETLERİ
0310651	GELİRE ENDEKSLİ SENETLER
0310652	KİRA SERTİFİKALARI
0310659	DİĞER
031069	DİĞER
<b>03108</b>	<b>DİĞER ALIM SATIM AMAÇLI MENKUL DEĞERLER</b>
<b>03109</b>	<b>ALIM SATIM AMAÇLI MENKUL DEĞERLER DEĞER ARTIŞ HESABI</b>
031090	HİSSE SENETLERİ
031091	YATIRIM FONU KATILIM BELGELERİ
031092	SERMAYEDE PAYI TEMSİL EDEN DİĞER MENKUL KIYMETLER
<b>GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KÂR/ZARARA YANSITILAN OLARAK SINIFLANAN MENKUL DEĞERLER</b>	
<b>03110</b>	<b>HİSSE SENETLERİ</b>
031100	BORSAYA KOTE EDİLEN HİSSE SENETLERİ
031101	BORSAYA KOTE OLMAYAN HİSSE SENETLERİ
<b>03111</b>	<b>KUPONLAR (VADESİ GELMEMİŞ)</b>
<b>03112</b>	<b>KÂR VE ZARAR ORTAKLIĞI BELGELERİ</b>
<b>03113</b>	<b>GELİRE BAĞLI SENETLER</b>
031130	GELİR ORTAKLIĞI SENETLERİ
031131	GELİRE ENDEKSLİ SENETLER
031132	KİRA SERTİFİKALARI
031139	DİĞER
<b>03114</b>	<b>YATIRIM FONU KATILIM BELGELERİ</b>
<b>03115</b>	<b>TEMİNATA VERİLEN/BLOKE EDİLEN MENKUL DEĞERLER</b>
031150	HİSSE SENETLERİ
031159	DİĞER
<b>03118</b>	<b>DİĞER GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KÂR/ZARARA YANSITILAN OLARAK SINIFLANAN MENKUL DEĞERLER</b>
<b>03119</b>	<b>GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KÂR/ZARARA YANSITILAN OLARAK SINIFLANAN MENKUL DEĞERLER DEĞER ARTIŞ HESABI</b>
031190	HİSSE SENETLERİ
031191	YATIRIM FONU KATILIM BELGELERİ
031199	SERMAYEDE PAYI TEMSİL EDEN DİĞER MENKUL KIYMETLER
<b>032</b>	<b>SATILMAYA HAZIR MENKUL DEĞERLER - T.P.</b>
<b>03220</b>	<b>HİSSE SENETLERİ</b>
032200	UZUN VADELİ YATIRIM AMAÇLI
0322000	BORSAYA KOTE EDİLEN HİSSE SENETLERİ
0322001	BORSAYA KOTE OLMAYAN HİSSE SENETLERİ



032201 UZUN VADELİ YATIRIM AMAÇLI OLMAYAN  
0322010 BORSAYA KOTE EDİLEN HİSSE SENETLERİ  
0322011 BORSAYA KOTE OLMAYAN HİSSE SENETLERİ

**03230 KUPONLAR (VADESİ GELMEMİŞ)**

**03240 KÂR VE ZARAR ORTAKLIĞI BELGELERİ**

**03250 GELİRE BAĞLI SENETLER**

032500 GELİR ORTAKLIĞI SENETLERİ

032501 GELİRE ENDEKSLİ SENETLER

032502 KİRA SERTİFİKALARI

032509 DİĞER

**03260 YATIRIM FONU KATILIM BELGELERİ**

**03270 TEMİNATA VERİLEN/BLOKE EDİLEN MENKUL DEĞERLER**

032700 HİSSE SENETLERİ

032709 DİĞER

**03280 GERİ ALIM VAADİ İLE SATIM İŞLEMLERİNE KONU OLAN MENKUL DEĞERLER**

032805 GELİRE BAĞLI SENETLER

0328050 GELİR ORTAKLIĞI SENETLERİ

0328051 GELİRE ENDEKSLİ SENETLER

0328052 KİRA SERTİFİKALARI

0328059 DİĞER

032809 DİĞER

**03290 MENKUL DEĞERLER DEĞER ARTIŞ HESABI**

032900 HİSSE SENETLERİ

032901 YATIRIM FONU KATILIM BELGELERİ

032909 SERMAYEDE PAYI TEMSİL EDEN DİĞER MENKUL KIYMETLER

**03299 DİĞER**

**033 SATILMAYA HAZIR MENKUL DEĞERLER - Y.P.**

**03320 HİSSE SENETLERİ**

033200 UZUN VADELİ YATIRIM AMAÇLI

0332000 BORSAYA KOTE EDİLEN HİSSE SENETLERİ

0332001 BORSAYA KOTE OLMAYAN HİSSE SENETLERİ

033201 UZUN VADELİ YATIRIM AMAÇLI OLMAYAN

0332010 BORSAYA KOTE EDİLEN HİSSE SENETLERİ

0332011 BORSAYA KOTE OLMAYAN HİSSE SENETLERİ

**03330 KUPONLAR (VADESİ GELMEMİŞ)**

**03340 KÂR VE ZARAR ORTAKLIĞI BELGELERİ**

**03350 GELİRE BAĞLI SENETLER**

033500 GELİR ORTAKLIĞI SENETLERİ

033501 GELİRE ENDEKSLİ SENETLER

033502 KİRA SERTİFİKALARI

033509 DİĞER

**03360 YATIRIM FONU KATILIM BELGELERİ**

**03370 TEMİNATA VERİLEN/BLOKE EDİLEN MENKUL DEĞERLER**

033700 HİSSE SENETLERİ

033709 DİĞER

**03380 GERİ ALIM VAADİ İLE SATIM İŞLEMLERİNE KONU OLAN MENKUL DEĞERLER**

033800 GELİRE BAĞLI SENETLER

0338000 GELİR ORTAKLIĞI SENETLERİ

0338001	GELİRE ENDEKSLİ SENETLER
0338002	KİRA SERTİFİKALARI
0338009	DİĞER
033809	DİĞER
<b>03390</b>	<b>MENKUL DEĞERLER DEĞER ARTIŞ HESABI</b>
033900	HİSSE SENETLERİ
033901	YATIRIM FONU KATILIM BELGELERİ
033902	SERMAYEDE PAYI TEMSİL EDEN DİĞER MENKUL KIYMETLER
<b>03399</b>	<b>DİĞER</b>

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

<b>03800</b>	<b>GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KÂR/ZARARA YANSITILAN MENKUL DEĞERLER</b>
038003	HİSSE SENETLERİ
038004	YATIRIM FONU KATILIM BELGELERİ
038005	SERMAYEDE PAYI TEMSİL EDEN DİĞER MENKUL KIYMETLER
038006	GELİRE BAĞLI SENETLER
038009	DİĞER
<b>03801</b>	<b>SATILMAYA HAZIR MENKUL DEĞERLER</b>
038013	HİSSE SENETLERİ
038014	YATIRIM FONU KATILIM BELGELERİ
038015	SERMAYEDE PAYI TEMSİL EDEN DİĞER MENKUL KIYMETLER
038016	GELİRE BAĞLI SENETLER
038019	DİĞER

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

<b>03900</b>	<b>GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KÂR/ZARARA YANSITILAN MENKUL DEĞERLER</b>
039003	HİSSE SENETLERİ
039004	YATIRIM FONU KATILIM BELGELERİ
039005	SERMAYEDE PAYI TEMSİL EDEN DİĞER MENKUL KIYMETLER
039006	GELİRE BAĞLI SENETLER
039009	DİĞER
<b>03901</b>	<b>SATILMAYA HAZIR MENKUL DEĞERLER</b>
039013	HİSSE SENETLERİ
039014	YATIRIM FONU KATILIM BELGELERİ
039015	SERMAYEDE PAYI TEMSİL EDEN DİĞER MENKUL KIYMETLER
039016	GELİRE BAĞLI SENETLER
039019	DİĞER

#### **040 PARA PİYASALARINDAN ALACAKLAR - T.P.**

#### **041 PARA PİYASALARINDAN ALACAKLAR - Y.P.**

#### **050 GERİ SATIM VAADİ İLE ALIM İŞLEMLERİNDEN ALACAKLAR – T.P.**

<b>05000</b>	<b>YURTİÇİ İŞLEMLERDEN</b>
050000	TÜRKİYE CUMHURİYET MERKEZ BANKASI
050001	BANKALAR
050002	ARACI KURUMLAR
050003	DİĞER MALİ KURUM VE KURULUŞLAR
050004	DİĞER KURUM VE KURULUŞLAR
050005	GERÇEK KİŞİLER

**05001** YURTDIŞI İŞLEMLERDEN  
050010 MERKEZ BANKALARI  
050011 BANKALAR  
050012 ARACI KURUMLAR  
050013 DİĞER MALİ KURUM VE KURULUŞLAR  
050014 DİĞER KURUM VE KURULUŞLAR  
050015 GERÇEK KİŞİLER

**051 GERİ SATIM VAADI İLE ALIM İŞLEMLERİNDEN ALACAKLAR – Y.P.**

**05100** YURTIÇI İŞLEMLERDEN  
051000 TÜRKIYE CUMHURİYET MERKEZ BANKASI  
051001 BANKALAR  
051002 ARACI KURUMLAR  
051003 DİĞER MALİ KURUM VE KURULUŞLAR  
051004 DİĞER KURUM VE KURULUŞLAR  
051005 GERÇEK KİŞİLER

**05101** YURTDIŞI İŞLEMLERDEN  
051010 MERKEZ BANKALARI  
051011 BANKALAR  
051012 ARACI KURUMLAR  
051013 DİĞER MALİ KURUM VE KURULUŞLAR  
051014 DİĞER KURUM VE KURULUŞLAR  
051015 GERÇEK KİŞİLER

<b>1</b>	<b>KREDİLER</b>
----------	-----------------

**102 MAL KARŞILIĞI VESAİKİN FİNANSMANI - T.P.****10201 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR**

102010 ÖZKAYNAKLARDAN  
102012 KATILMA HESAPLARINDAN

**10210 DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)****102101 İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ**

1021010 ÖZKAYNAKLARDAN  
1021012 KATILMA HESAPLARINDAN

**102102 KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI**

1021020 ÖZKAYNAKLARDAN  
1021022 KATILMA HESAPLARINDAN

**10211 DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)**

102110 ÖZKAYNAKLARDAN  
102112 KATILMA HESAPLARINDAN

**103 MAL KARŞILIĞI VESAİKİN FİNANSMANI - Y.P.****10301 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR**

103010 ÖZKAYNAKLARDAN  
103012 KATILMA HESAPLARINDAN

**10310 DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)****103101 İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ**

1031010 ÖZKAYNAKLARDAN  
1031012 KATILMA HESAPLARINDAN

**103102 KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI**

1031020 ÖZKAYNAKLARDAN  
1031022 KATILMA HESAPLARINDAN

**10311 DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)**

103110 ÖZKAYNAKLARDAN  
103112 KATILMA HESAPLARINDAN

**110 KISA VADELİ İHRACAT KREDİLERİ - T.P.****11001 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR**

110010 ÖZKAYNAKLARDAN  
110012 KATILMA HESAPLARINDAN  
110013 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**11003 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE**

110030 ÖZKAYNAKLARDAN  
110032 KATILMA HESAPLARINDAN  
110033 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**11010 DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)****110101 İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ**

1101010 ÖZKAYNAKLARDAN  
1101012 KATILMA HESAPLARINDAN  
1101013 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**110102 KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI**  
1101020 ÖZKAYNAKLARDAN  
1101022 KATILMA HESAPLARINDAN  
1101023 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**11011 DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)**  
110110 ÖZKAYNAKLARDAN  
110112 KATILMA HESAPLARINDAN  
110113 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

#### **111 KISA VADELİ İHRACAT KREDİLERİ - Y.P.**

**11101 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR**  
111010 ÖZKAYNAKLARDAN  
111012 KATILMA HESAPLARINDAN  
111013 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**11103 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE**  
111030 ÖZKAYNAKLARDAN  
111032 KATILMA HESAPLARINDAN  
111033 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

#### **11110 DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)**

**111101 İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ**  
1111010 ÖZKAYNAKLARDAN  
1111012 KATILMA HESAPLARINDAN  
1111013 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**111102 KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI**  
1111020 ÖZKAYNAKLARDAN  
1111022 KATILMA HESAPLARINDAN  
1111023 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**11111 DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)**  
111110 ÖZKAYNAKLARDAN  
111112 KATILMA HESAPLARINDAN  
111113 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

#### **114 KISA VADELİ İTHALAT KREDİLERİ - T.P.**

**11401 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR**  
114010 ÖZKAYNAKLARDAN  
114012 KATILMA HESAPLARINDAN  
114013 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**11403 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE**  
114030 ÖZKAYNAKLARDAN  
114032 KATILMA HESAPLARINDAN  
114033 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

#### **11410 DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)**

**114101 İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ**  
1141010 ÖZKAYNAKLARDAN  
1141012 KATILMA HESAPLARINDAN  
1141013 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**114102 KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI**

1141020 ÖZKAYNAKLARDAN  
1141022 KATILMA HESAPLARINDAN  
1141023 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**11411 DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)**  
114110 ÖZKAYNAKLARDAN  
114112 KATILMA HESAPLARINDAN  
114113 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

## **115 KISA VADELİ İTHALAT KREDİLERİ - Y.P.**

**11501 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR**  
115010 ÖZKAYNAKLARDAN  
115012 KATILMA HESAPLARINDAN  
115013 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**11503 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE**  
115030 ÖZKAYNAKLARDAN  
115032 KATILMA HESAPLARINDAN  
115033 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**11510 DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)**

**115101 İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ**  
1151010 ÖZKAYNAKLARDAN  
1151012 KATILMA HESAPLARINDAN  
1151013 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**115102 KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI**  
1151020 ÖZKAYNAKLARDAN  
1151022 KATILMA HESAPLARINDAN  
1151023 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**11511 DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)**  
115110 ÖZKAYNAKLARDAN  
115112 KATILMA HESAPLARINDAN  
115113 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

## **116 KISA VADELİ İŞLETME KREDİLERİ - T.P.**

**11601 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR**  
116010 ÖZKAYNAKLARDAN  
116012 KATILMA HESAPLARINDAN  
116013 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**11603 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE**  
116030 ÖZKAYNAKLARDAN  
116032 KATILMA HESAPLARINDAN  
116033 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**11610 DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)**  
**116100 KAMU İDARELERİ**  
1161000 ÖZKAYNAKLARDAN  
1161002 KATILMA HESAPLARINDAN  
1161003 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**116101 İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ**  
1161010 ÖZKAYNAKLARDAN  
1161012 KATILMA HESAPLARINDAN  
1161013 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**116102 KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI**  
1161020 ÖZKAYNAKLARDAN  
1161022 KATILMA HESAPLARINDAN  
1161023 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**11611 DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)**  
116110 ÖZKAYNAKLARDAN  
116112 KATILMA HESAPLARINDAN  
116113 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**117 KISA VADELİ İŞLETME KREDİLERİ - Y.P.**

**11701 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR**  
117010 ÖZKAYNAKLARDAN  
117012 KATILMA HESAPLARINDAN  
117013 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**11703 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE**  
117030 ÖZKAYNAKLARDAN  
117032 KATILMA HESAPLARINDAN  
117033 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**11710 DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)**  
**117100 KAMU İDARELERİ**  
1171000 ÖZKAYNAKLARDAN  
1171002 KATILMA HESAPLARINDAN  
1171003 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**117101 İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ**  
1171010 ÖZKAYNAKLARDAN  
1171012 KATILMA HESAPLARINDAN  
1171013 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**117102 KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI**  
1171020 ÖZKAYNAKLARDAN  
1171022 KATILMA HESAPLARINDAN  
1171023 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**11711 DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)**  
117110 ÖZKAYNAKLARDAN  
117112 KATILMA HESAPLARINDAN  
117113 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**118 KISA VADELİ DİĞER KREDİLER - T.P.**

**11801 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR**  
118010 ÖZKAYNAKLARDAN  
118012 KATILMA HESAPLARINDAN  
118013 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**11803 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE**  
118030 ÖZKAYNAKLARDAN  
118032 KATILMA HESAPLARINDAN  
118033 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**11810 DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)**  
**118100 KAMU İDARELERİ**  
1181000 ÖZKAYNAKLARDAN  
1181001 KATILMA HESAPLARINDAN

1181002	KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN
<b>118101</b>	<b>İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ</b>
1181010	ÖZKAYNAKLARDAN
1181012	KATILMA HESAPLARINDAN
1181013	KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN
<b>118102</b>	<b>KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI</b>
1181020	ÖZKAYNAKLARDAN
1181022	KATILMA HESAPLARINDAN
1181023	KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN
<b>11811</b>	<b>DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)</b>
118110	ÖZKAYNAKLARDAN
118112	KATILMA HESAPLARINDAN
118113	KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN
<b>11813</b>	<b>ÖZEL CARİ HESAP MÜŞTERİLERİNE</b>
<b>11814</b>	<b>MÜŞTERİ ADINA MENKUL DEĞER ALIM KREDİLERİ</b>
118140	ÖZKAYNAKLARDAN
118142	KATILMA HESAPLARINDAN
<b>11820</b>	<b>TÜKETİCİ KREDİLERİ</b>
118200	KONUT KREDİLERİ
1182000	ÖZKAYNAKLARDAN
1182002	KATILMA HESAPLARINDAN
118201	TAŞIT KREDİLERİ
1182010	ÖZKAYNAKLARDAN
1182012	KATILMA HESAPLARINDAN
118202	İHTİYAÇ KREDİLERİ
1182020	ÖZKAYNAKLARDAN
1182022	KATILMA HESAPLARINDAN
118203	KONUT TEMİNATLI TAŞIT KREDİLERİ
1182030	ÖZKAYNAKLARDAN
1182032	KATILMA HESAPLARINDAN
118204	KONUT TEMİNATLI İHTİYAÇ KREDİLERİ
1182040	ÖZKAYNAKLARDAN
1182042	KATILMA HESAPLARINDAN
118206	DİĞER GAYRİMENKUL KREDİLERİ
1182060	ÖZKAYNAKLARDAN
1182062	KATILMA HESAPLARINDAN
<b>11821</b>	<b>BİREYSEL KREDİ KARTLARI</b>
118210	TAKSİTLİ
1182100	ÖZKAYNAKLARDAN
1182102	KATILMA HESAPLARINDAN
118211	TAKSİTSİZ
1182110	ÖZKAYNAKLARDAN
1182112	KATILMA HESAPLARINDAN
<b>11830</b>	<b>TAKSİTLİ TİCARİ KREDİLER</b>
118300	İŞYERİ KREDİLERİ
1183000	ÖZKAYNAKLARDAN
1183002	KATILMA HESAPLARINDAN



118301 TAŞIT KREDİLERİ  
1183010 ÖZKAYNAKLARDAN  
1183012 KATILMA HESAPLARINDAN

118302 İHTİYAÇ KREDİLERİ  
1183020 ÖZKAYNAKLARDAN  
1183022 KATILMA HESAPLARINDAN

**11831 KURUMSAL KREDİ KARTLARI**  
118310 TAKSİTLİ  
1183100 ÖZKAYNAKLARDAN  
1183102 KATILMA HESAPLARINDAN

118311 TAKSİTSİZ  
1183110 ÖZKAYNAKLARDAN  
1183112 KATILMA HESAPLARINDAN

**11840 PERSONEL KREDİLERİ**  
118400 KONUT KREDİLERİ  
1184000 ÖZKAYNAKLARDAN  
1184002 KATILMA HESAPLARINDAN

118401 TAŞIT KREDİLERİ  
1184010 ÖZKAYNAKLARDAN  
1184012 KATILMA HESAPLARINDAN

118402 İHTİYAÇ KREDİLERİ  
1184020 ÖZKAYNAKLARDAN  
1184022 KATILMA HESAPLARINDAN

118403 KONUT TEMİNATLI TAŞIT KREDİLERİ  
1184030 ÖZKAYNAKLARDAN  
1184032 KATILMA HESAPLARINDAN

118404 KONUT TEMİNATLI İHTİYAÇ KREDİLERİ  
1184040 ÖZKAYNAKLARDAN  
1184042 KATILMA HESAPLARINDAN

118406 DİĞER GAYRİMENKUL KREDİLERİ  
1184060 ÖZKAYNAKLARDAN  
1184062 KATILMA HESAPLARINDAN

**11841 PERSONEL KREDİ KARTLARI**  
118410 TAKSİTLİ  
1184100 ÖZKAYNAKLARDAN  
1184102 KATILMA HESAPLARINDAN

118411 TAKSİTSİZ  
1184110 ÖZKAYNAKLARDAN  
1184112 KATILMA HESAPLARINDAN

## **119 KISA VADELİ DİĞER KREDİLER - Y.P.**

**11901 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR**  
119010 ÖZKAYNAKLARDAN  
119012 KATILMA HESAPLARINDAN  
119013 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**11903 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE**

119030	ÖZKAYNAKLARDAN
119032	KATILMA HESAPLARINDAN
119033	KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN
<b>11910</b>	<b>DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)</b>
<b>119100</b>	<b>KAMU İDARELERİ</b>
1191000	ÖZKAYNAKLARDAN
1191001	KATILMA HESAPLARINDAN
1191002	KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN
<b>119101</b>	<b>İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ</b>
1191010	ÖZKAYNAKLARDAN
1191012	KATILMA HESAPLARINDAN
1191013	KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN
<b>119102</b>	<b>KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI</b>
1191020	ÖZKAYNAKLARDAN
1191022	KATILMA HESAPLARINDAN
1191023	KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN
<b>11911</b>	<b>DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)</b>
119110	ÖZKAYNAKLARDAN
119112	KATILMA HESAPLARINDAN
119113	KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN
<b>11913</b>	<b>ÖZEL CARİ HESAP MÜŞTERİLERİNE</b>
<b>11914</b>	<b>MÜŞTERİ ADINA MENKUL DEĞER ALIM KREDİLERİ</b>
119140	ÖZKAYNAKLARDAN
119142	KATILMA HESAPLARINDAN
<b>11920</b>	<b>TÜKETİCİ KREDİLERİ</b>
119200	KONUT KREDİLERİ
1192000	ÖZKAYNAKLARDAN
1192002	KATILMA HESAPLARINDAN
119201	TAŞIT KREDİLERİ
1192010	ÖZKAYNAKLARDAN
1192012	KATILMA HESAPLARINDAN
119202	İHTİYAÇ KREDİLERİ
1192020	ÖZKAYNAKLARDAN
1192022	KATILMA HESAPLARINDAN
119203	KONUT TEMİNATLI TAŞIT KREDİLERİ
1192030	ÖZKAYNAKLARDAN
1192032	KATILMA HESAPLARINDAN
119204	KONUT TEMİNATLI İHTİYAÇ KREDİLERİ
1192040	ÖZKAYNAKLARDAN
1192042	KATILMA HESAPLARINDAN
119206	DİĞER GAYRİMENKUL KREDİLERİ
1192060	ÖZKAYNAKLARDAN
1192062	KATILMA HESAPLARINDAN
<b>11921</b>	<b>BİREYSEL KREDİ KARTLARI</b>
119210	TAKSİTLİ
1192100	ÖZKAYNAKLARDAN
1192102	KATILMA HESAPLARINDAN

119211	TAKSİTSİZ
1192110	ÖZKAYNAKLARDAN
1192112	KATILMA HESAPLARINDAN
<b>11930</b>	<b>TAKSİTLİ TİCARİ KREDİLER</b>
119300	İŞYERİ KREDİLERİ
1193000	ÖZKAYNAKLARDAN
1193002	KATILMA HESAPLARINDAN
119301	TAŞIT KREDİLERİ
1193010	ÖZKAYNAKLARDAN
1193012	KATILMA HESAPLARINDAN
119302	İHTİYAÇ KREDİLERİ
1193020	ÖZKAYNAKLARDAN
1193022	KATILMA HESAPLARINDAN
<b>11931</b>	<b>KURUMSAL KREDİ KARTLARI</b>
119310	TAKSİTLİ
1193100	ÖZKAYNAKLARDAN
1193102	KATILMA HESAPLARINDAN
119311	TAKSİTSİZ
1193110	ÖZKAYNAKLARDAN
1193112	KATILMA HESAPLARINDAN
<b>11940</b>	<b>PERSONEL KREDİLERİ</b>
119400	KONUT KREDİLERİ
1194000	ÖZKAYNAKLARDAN
1194002	KATILMA HESAPLARINDAN
119401	TAŞIT KREDİLERİ
1194010	ÖZKAYNAKLARDAN
1194012	KATILMA HESAPLARINDAN
119402	İHTİYAÇ KREDİLERİ
1194020	ÖZKAYNAKLARDAN
1194022	KATILMA HESAPLARINDAN
119403	KONUT TEMİNATLI TAŞIT KREDİLERİ
1194030	ÖZKAYNAKLARDAN
1194032	KATILMA HESAPLARINDAN
119404	KONUT TEMİNATLI İHTİYAÇ KREDİLERİ
1194040	ÖZKAYNAKLARDAN
1194042	KATILMA HESAPLARINDAN
119406	DİĞER GAYRİMENKUL KREDİLERİ
1194060	ÖZKAYNAKLARDAN
1194062	KATILMA HESAPLARINDAN
<b>11941</b>	<b>PERSONEL KREDİ KARTLARI</b>
119410	TAKSİTLİ
1194100	ÖZKAYNAKLARDAN
1194102	KATILMA HESAPLARINDAN
119411	TAKSİTSİZ
1194110	ÖZKAYNAKLARDAN
1194112	KATILMA HESAPLARINDAN

**120 KISA VADELİ KÂR ZARAR ORTAKLIĞI YATIRIMI - T.P.**

<b>12001</b>	<b>İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR</b>
120010	ÖZKAYNAKLARDAN
120012	KATILMA HESAPLARINDAN
120013	KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN
<b>12003</b>	<b>İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE</b>
120030	ÖZKAYNAKLARDAN
120032	KATILMA HESAPLARINDAN
120033	KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN
<b>12010</b>	<b>DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)</b>
<b>120101</b>	<b>İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ</b>
1201010	ÖZKAYNAKLARDAN
1201012	KATILMA HESAPLARINDAN
1201013	KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN
<b>120102</b>	<b>KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI</b>
1201020	ÖZKAYNAKLARDAN
1201022	KATILMA HESAPLARINDAN
1201023	KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN
<b>12011</b>	<b>DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)</b>
120110	ÖZKAYNAKLARDAN
120112	KATILMA HESAPLARINDAN
120113	KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN
<b>121</b>	<b>KISA VADELİ KÂR ZARAR ORTAKLIĞI YATIRIMI - Y.P.</b>
<b>12101</b>	<b>İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR</b>
121010	ÖZKAYNAKLARDAN
121012	KATILMA HESAPLARINDAN
121013	KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN
<b>12103</b>	<b>İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE</b>
121030	ÖZKAYNAKLARDAN
121032	KATILMA HESAPLARINDAN
121033	KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN
<b>12110</b>	<b>DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)</b>
<b>121101</b>	<b>İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ</b>
1211010	ÖZKAYNAKLARDAN
1211012	KATILMA HESAPLARINDAN
1211013	KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN
<b>121102</b>	<b>KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI</b>
1211020	ÖZKAYNAKLARDAN
1211022	KATILMA HESAPLARINDAN
1211023	KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN
<b>12111</b>	<b>DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)</b>
121110	ÖZKAYNAKLARDAN
121112	KATILMA HESAPLARINDAN
121113	KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN
<b>123</b>	<b>KIYMETLİ MADEN KREDİSİ - Y.P.</b>
<b>12300</b>	<b>YURTIÇİ KISA VADELİ KIYMETLİ MADEN KREDİLERİ</b>

123000 ÖZKAYNAKLARDAN  
123002 KATILMA HESAPLARINDAN  
123003 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**12301 YURTDIŞI KISA VADELİ KIYMETLİ MADEN KREDİLERİ**

123010 ÖZKAYNAKLARDAN  
123012 KATILMA HESAPLARINDAN  
123013 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**12310 YURTIÇI ORTA VE UZUN VADELİ KIYMETLİ MADEN KREDİLERİ**

123100 ÖZKAYNAKLARDAN  
123102 KATILMA HESAPLARINDAN  
123103 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**12311 YURTDIŞI ORTA VE UZUN VADELİ KIYMETLİ MADEN KREDİLERİ**

123110 ÖZKAYNAKLARDAN  
123112 KATILMA HESAPLARINDAN  
123113 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**124 KISA VADELİ ORTAK YATIRIMLAR – T.P.**

**12401 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR**

124010 ÖZKAYNAKLARDAN  
124012 KATILMA HESAPLARINDAN  
124013 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**12403 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE**

124030 ÖZKAYNAKLARDAN  
124032 KATILMA HESAPLARINDAN  
124033 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**12410 DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)**

**124101 İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ**

1241010 ÖZKAYNAKLARDAN  
1241012 KATILMA HESAPLARINDAN  
1241013 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**124102 KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI**

1241020 ÖZKAYNAKLARDAN  
1241022 KATILMA HESAPLARINDAN  
1241023 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**12411 DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)**

124110 ÖZKAYNAKLARDAN  
124112 KATILMA HESAPLARINDAN  
124113 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**125 KISA VADELİ ORTAK YATIRIMLAR – Y.P.**

**12501 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR**

125010 ÖZKAYNAKLARDAN  
125012 KATILMA HESAPLARINDAN  
125013 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**12503 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE**

125030 ÖZKAYNAKLARDAN  
125032 KATILMA HESAPLARINDAN  
125033 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

- 12510 DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)**
- 125101 İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ**  
1251010 ÖZKAYNAKLARDAN  
1251012 KATILMA HESAPLARINDAN  
1251013 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN
- 125102 KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI**  
1251020 ÖZKAYNAKLARDAN  
1251022 KATILMA HESAPLARINDAN  
1251023 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN
- 12511 DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)**  
125110 ÖZKAYNAKLARDAN  
125112 KATILMA HESAPLARINDAN  
125113 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**126 MALİ KESİME VERİLEN KISA VADELİ KREDİLER - T.P.**

- 12600 BANKALAR**  
126000 ÖZKAYNAKLARDAN  
126002 KATILMA HESAPLARINDAN  
126003 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN
- 12601 SİGORTA ŞİRKETLERİ**  
126010 ÖZKAYNAKLARDAN  
126012 KATILMA HESAPLARINDAN  
126013 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN
- 12602 FİNANSAL KİRALAMA ŞİRKETLERİ**  
126020 ÖZKAYNAKLARDAN  
126022 KATILMA HESAPLARINDAN  
126023 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN
- 12609 DİĞER MALİ KURULUŞLAR**  
126090 ÖZKAYNAKLARDAN  
126092 KATILMA HESAPLARINDAN  
126093 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**127 MALİ KESİME VERİLEN KISA VADELİ KREDİLER - Y.P.**

- 12700 BANKALAR**  
127000 ÖZKAYNAKLARDAN  
127002 KATILMA HESAPLARINDAN  
127003 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN
- 12701 SİGORTA ŞİRKETLERİ**  
127010 ÖZKAYNAKLARDAN  
127012 KATILMA HESAPLARINDAN  
127013 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN
- 12702 FİNANSAL KİRALAMA ŞİRKETLERİ**  
127020 ÖZKAYNAKLARDAN  
127022 KATILMA HESAPLARINDAN  
127023 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN
- 12709 DİĞER MALİ KURULUŞLAR**  
127090 ÖZKAYNAKLARDAN  
127092 KATILMA HESAPLARINDAN  
127093 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**128 YURTDIŞI KISA VADELİ KREDİLER - T.P.**

<b>12800</b>	<b>BANKALAR</b>
128000	ÖZKAYNAKLARDAN
128002	KATILMA HESAPLARINDAN
128003	KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN
<b>12801</b>	<b>BANKA DIŞI MALİ KEŐİME KULLANDIRILAN KREDİLER</b>
128010	ÖZKAYNAKLARDAN
128012	KATILMA HESAPLARINDAN
128013	KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN
<b>12802</b>	<b>MÜŞTERİ ADINA MENKUL DEĞER ALIM KREDİLERİ</b>
128020	ÖZKAYNAKLARDAN
128022	KATILMA HESAPLARINDAN
<b>12809</b>	<b>DİĞER</b>
128090	ÖZKAYNAKLARDAN
128092	KATILMA HESAPLARINDAN
128093	KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**129 YURTDIŞI KISA VADELİ KREDİLER - Y.P.**

<b>12900</b>	<b>BANKALAR</b>
129000	ÖZKAYNAKLARDAN
129002	KATILMA HESAPLARINDAN
129003	KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN
<b>12901</b>	<b>BANKA DIŞI MALİ KEŐİME KULLANDIRILAN KREDİLER</b>
129010	ÖZKAYNAKLARDAN
129012	KATILMA HESAPLARINDAN
129013	KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN
<b>12902</b>	<b>MÜŞTERİ ADINA MENKUL DEĞER ALIM KREDİLERİ</b>
129020	ÖZKAYNAKLARDAN
129022	KATILMA HESAPLARINDAN
<b>12909</b>	<b>DİĞER</b>
129090	ÖZKAYNAKLARDAN
129092	KATILMA HESAPLARINDAN
129093	KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**130 ORTA VE UZUN VAD.İHR.GAR.YAT.KRED. - T.P.**

<b>13001</b>	<b>İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR</b>
130010	ÖZKAYNAKLARDAN
130012	KATILMA HESAPLARINDAN
130013	KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN
<b>13003</b>	<b>İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE</b>
130030	ÖZKAYNAKLARDAN
130032	KATILMA HESAPLARINDAN
130033	KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN
<b>13010</b>	<b>DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)</b>
<b>130101</b>	<b>İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ</b>
1301010	ÖZKAYNAKLARDAN
1301012	KATILMA HESAPLARINDAN

1301013 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**130102 KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI**

1301020 ÖZKAYNAKLARDAN

1301022 KATILMA HESAPLARINDAN

1301023 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**13011 DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)**

130110 ÖZKAYNAKLARDAN

130112 KATILMA HESAPLARINDAN

130113 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**131 ORTA VE UZUN VAD.İHR.GAR.YAT.KRED. - Y.P.**

**13101 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR**

131010 ÖZKAYNAKLARDAN

131012 KATILMA HESAPLARINDAN

131013 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**13103 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE**

131030 ÖZKAYNAKLARDAN

131032 KATILMA HESAPLARINDAN

131033 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**13110 DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)**

**131101 İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ**

1311010 ÖZKAYNAKLARDAN

1311012 KATILMA HESAPLARINDAN

1311013 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**131102 KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI**

1311020 ÖZKAYNAKLARDAN

1311022 KATILMA HESAPLARINDAN

1311023 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**13111 DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)**

131110 ÖZKAYNAKLARDAN

131112 KATILMA HESAPLARINDAN

131113 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**132 ORTA VE UZUN VADELİ İTHALAT KREDİLERİ - T.P.**

**13201 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR**

132010 ÖZKAYNAKLARDAN

132012 KATILMA HESAPLARINDAN

132013 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**13203 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE**

132030 ÖZKAYNAKLARDAN

132032 KATILMA HESAPLARINDAN

132033 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**13210 DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)**

**132101 İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ**

1321010 ÖZKAYNAKLARDAN

1321012 KATILMA HESAPLARINDAN

1321013 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN



**132102 KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI**  
1321020 ÖZKAYNAKLARDAN  
1321022 KATILMA HESAPLARINDAN  
1321023 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**13211 DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)**  
132110 ÖZKAYNAKLARDAN  
132112 KATILMA HESAPLARINDAN  
132113 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**133 ORTA VE UZUN VADELİ İTHALAT KREDİLERİ - Y.P.**

**13301 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR**  
133010 ÖZKAYNAKLARDAN  
133012 KATILMA HESAPLARINDAN  
133013 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**13303 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE**  
133030 ÖZKAYNAKLARDAN  
133032 KATILMA HESAPLARINDAN  
133033 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**13310 DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)**

**133101 İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ**  
1331010 ÖZKAYNAKLARDAN  
1331012 KATILMA HESAPLARINDAN  
1331013 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**133102 KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI**  
1331020 ÖZKAYNAKLARDAN  
1331022 KATILMA HESAPLARINDAN  
1331023 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**13311 DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)**  
133110 ÖZKAYNAKLARDAN  
133112 KATILMA HESAPLARINDAN  
133113 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**134 ORTA VE UZUN VAD. DİĞER YATIRIM KRED. - T.P.**

**13401 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR**  
134010 ÖZKAYNAKLARDAN  
134012 KATILMA HESAPLARINDAN  
134013 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**13403 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE**  
134030 ÖZKAYNAKLARDAN  
134032 KATILMA HESAPLARINDAN  
134033 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**13410 DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)**

**134101 İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ**  
1341010 ÖZKAYNAKLARDAN  
1341012 KATILMA HESAPLARINDAN  
1341013 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**134102 KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI**  
1341020 ÖZKAYNAKLARDAN

1341022 KATILMA HESAPLARINDAN  
1341023 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**13411 DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)**  
134110 ÖZKAYNAKLARDAN  
134112 KATILMA HESAPLARINDAN  
134113 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**135 ORTA VE UZUN VAD. DİĞER YATIRIM KRED. - Y.P.**

**13501 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR**  
135010 ÖZKAYNAKLARDAN  
135012 KATILMA HESAPLARINDAN  
135013 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**13503 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE - (ÖZEL)**  
135030 ÖZKAYNAKLARDAN  
135032 KATILMA HESAPLARINDAN  
135033 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**13510 DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)**

**135101 İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ**  
1351010 ÖZKAYNAKLARDAN  
1351012 KATILMA HESAPLARINDAN  
1351013 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**135102 KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI**  
1351020 ÖZKAYNAKLARDAN  
1351022 KATILMA HESAPLARINDAN  
1351023 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**13511 DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)**  
135110 ÖZKAYNAKLARDAN  
135112 KATILMA HESAPLARINDAN  
135113 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**136 ORTA VE UZUN VADELİ İŞLETME KREDİLERİ - T.P.**

**13601 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR**  
136010 ÖZKAYNAKLARDAN  
136012 KATILMA HESAPLARINDAN  
136013 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**13603 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE**  
136030 ÖZKAYNAKLARDAN  
136032 KATILMA HESAPLARINDAN  
136033 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**13610 DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)**  
**136100 KAMU İDARELERİ**  
1361000 ÖZKAYNAKLARDAN  
1361002 KATILMA HESAPLARINDAN  
1361003 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**136101 İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ**  
1361010 ÖZKAYNAKLARDAN  
1361012 KATILMA HESAPLARINDAN  
1361013 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**136102 KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI**  
1361020 ÖZKAYNAKLARDAN  
1361022 KATILMA HESAPLARINDAN  
1361023 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**13611 DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)**  
136110 ÖZKAYNAKLARDAN  
136112 KATILMA HESAPLARINDAN  
136113 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**137 ORTA VE UZUN VADELİ İŞLETME KREDİLERİ - Y.P.**

**13701 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR**  
137010 ÖZKAYNAKLARDAN  
137012 KATILMA HESAPLARINDAN  
137013 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**13703 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE**  
137030 ÖZKAYNAKLARDAN  
137032 KATILMA HESAPLARINDAN  
137033 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**13710 DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)**  
**137100 KAMU İDARELERİ**  
1371000 ÖZKAYNAKLARDAN  
1371002 KATILMA HESAPLARINDAN  
1371003 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN  
**137101 İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ**  
1371010 ÖZKAYNAKLARDAN  
1371012 KATILMA HESAPLARINDAN  
1371013 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**137102 KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI**  
1371020 ÖZKAYNAKLARDAN  
1371022 KATILMA HESAPLARINDAN  
1371023 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**13711 DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)**  
137110 ÖZKAYNAKLARDAN  
137112 KATILMA HESAPLARINDAN  
137113 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**138 ORTA VE UZUN VADELİ İHRACAT VE DİĞER KREDİLER - T.P.**

**13801 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR**  
138010 ÖZKAYNAKLARDAN  
138012 KATILMA HESAPLARINDAN  
138013 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**13803 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE**  
138030 ÖZKAYNAKLARDAN  
138032 KATILMA HESAPLARINDAN  
138033 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**13810 DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)**  
**138100 KAMU İDARELERİ**  
1381000 ÖZKAYNAKLARDAN  
1381001 KATILMA HESAPLARINDAN  
1381002 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

<b>138101</b>	<b>İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ</b>
1381010	ÖZKAYNAKLARDAN
1381012	KATILMA HESAPLARINDAN
1381013	KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN
<b>138102</b>	<b>KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI</b>
1381020	ÖZKAYNAKLARDAN
1381022	KATILMA HESAPLARINDAN
1381023	KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN
<b>13811</b>	<b>DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)</b>
138110	ÖZKAYNAKLARDAN
138112	KATILMA HESAPLARINDAN
138113	KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN
<b>13814</b>	<b>MÜŞTERİ ADINA MENKUL DEĞER ALIM KREDİLERİ</b>
138140	ÖZKAYNAKLARDAN
138142	KATILMA HESAPLARINDAN
<b>13820</b>	<b>TÜKETİCİ KREDİLERİ</b>
138200	KONUT KREDİLERİ
1382000	ÖZKAYNAKLARDAN
1382002	KATILMA HESAPLARINDAN
138201	TAŞIT KREDİLERİ
1382010	ÖZKAYNAKLARDAN
1382012	KATILMA HESAPLARINDAN
138202	İHTİYAÇ KREDİLERİ
1382020	ÖZKAYNAKLARDAN
1382022	KATILMA HESAPLARINDAN
138203	KONUT TEMİNATLI TAŞIT KREDİLERİ
1382030	ÖZKAYNAKLARDAN
1382032	KATILMA HESAPLARINDAN
138204	KONUT TEMİNATLI İHTİYAÇ KREDİLERİ
1382040	ÖZKAYNAKLARDAN
1382042	KATILMA HESAPLARINDAN
138206	DİĞER GAYRİMENKUL KREDİLERİ
1382060	ÖZKAYNAKLARDAN
1382062	KATILMA HESAPLARINDAN
<b>13821</b>	<b>BİREYSEL KREDİ KARTLARI</b>
138210	TAKSİTLİ
1382100	ÖZKAYNAKLARDAN
1382102	KATILMA HESAPLARINDAN
138211	TAKSİTSİZ
1382110	ÖZKAYNAKLARDAN
1382112	KATILMA HESAPLARINDAN
<b>13830</b>	<b>TAKSİTLİ TİCARİ KREDİLER</b>
138300	İŞYERİ KREDİLERİ
1383000	ÖZKAYNAKLARDAN
1383002	KATILMA HESAPLARINDAN
138301	TAŞIT KREDİLERİ
1383010	ÖZKAYNAKLARDAN

1383012	KATILMA HESAPLARINDAN
138302	İHTİYAÇ KREDİLERİ
1383020	ÖZKAYNAKLARDAN
1383022	KATILMA HESAPLARINDAN
<b>13831</b>	<b>KURUMSAL KREDİ KARTLARI</b>
138310	TAKSİTLİ
1383100	ÖZKAYNAKLARDAN
1383102	KATILMA HESAPLARINDAN
138311	TAKSİTSİZ
1383110	ÖZKAYNAKLARDAN
1383112	KATILMA HESAPLARINDAN
<b>13840</b>	<b>PERSONEL KREDİLERİ</b>
138400	KONUT KREDİLERİ
1384000	ÖZKAYNAKLARDAN
1384002	KATILMA HESAPLARINDAN
138401	TAŞIT KREDİLERİ
1384010	ÖZKAYNAKLARDAN
1384012	KATILMA HESAPLARINDAN
138402	İHTİYAÇ KREDİLERİ
1384020	ÖZKAYNAKLARDAN
1384022	KATILMA HESAPLARINDAN
138403	KONUT TEMİNATLI TAŞIT KREDİLERİ
1384030	ÖZKAYNAKLARDAN
1384032	KATILMA HESAPLARINDAN
138404	KONUT TEMİNATLI İHTİYAÇ KREDİLERİ
1384040	ÖZKAYNAKLARDAN
1384042	KATILMA HESAPLARINDAN
138406	DİĞER GAYRİMENKUL KREDİLERİ
1384060	ÖZKAYNAKLARDAN
1384062	KATILMA HESAPLARINDAN
<b>13841</b>	<b>PERSONEL KREDİ KARTLARI</b>
138410	TAKSİTLİ
1384100	ÖZKAYNAKLARDAN
1384102	KATILMA HESAPLARINDAN
138411	TAKSİTSİZ
1384110	ÖZKAYNAKLARDAN
1384112	KATILMA HESAPLARINDAN

### **139 ORTA VE UZUN VADELİ İHRACAT VE DİĞER KREDİLER - Y.P.**

<b>13901</b>	<b>İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR</b>
139010	ÖZKAYNAKLARDAN
139012	KATILMA HESAPLARINDAN
139013	KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN
<b>13903</b>	<b>İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE</b>
139030	ÖZKAYNAKLARDAN
139032	KATILMA HESAPLARINDAN
139033	KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

<b>13910</b>	<b>DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)</b>
<b>139100</b>	<b>KAMU İDARELERİ</b>
1391000	ÖZKAYNAKLARDAN
1391001	KATILMA HESAPLARINDAN
1391002	KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN
<b>139101</b>	<b>İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ</b>
1391010	ÖZKAYNAKLARDAN
1391012	KATILMA HESAPLARINDAN
1391013	KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN
<b>139102</b>	<b>KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI</b>
1391020	ÖZKAYNAKLARDAN
1391022	KATILMA HESAPLARINDAN
1391023	KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN
<b>13911</b>	<b>DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)</b>
139110	ÖZKAYNAKLARDAN
139112	KATILMA HESAPLARINDAN
139113	KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN
<b>13914</b>	<b>MÜŞTERİ ADINA MENKUL DEĞER ALIM KREDİLERİ</b>
139140	ÖZKAYNAKLARDAN
139142	KATILMA HESAPLARINDAN
<b>13920</b>	<b>TÜKETİCİ KREDİLERİ</b>
139200	KONUT KREDİLERİ
1392000	ÖZKAYNAKLARDAN
1392002	KATILMA HESAPLARINDAN
139201	TAŞIT KREDİLERİ
1392010	ÖZKAYNAKLARDAN
1392012	KATILMA HESAPLARINDAN
139202	İHTİYAÇ KREDİLERİ
1392020	ÖZKAYNAKLARDAN
1392022	KATILMA HESAPLARINDAN
139203	KONUT TEMİNATLI TAŞIT KREDİLERİ
1392030	ÖZKAYNAKLARDAN
1392032	KATILMA HESAPLARINDAN
139204	KONUT TEMİNATLI İHTİYAÇ KREDİLERİ
1392040	ÖZKAYNAKLARDAN
1392042	KATILMA HESAPLARINDAN
139206	DİĞER GAYRİMENKUL KREDİLERİ
1392060	ÖZKAYNAKLARDAN
1392062	KATILMA HESAPLARINDAN
<b>13921</b>	<b>BİREYSEL KREDİ KARTLARI</b>
139210	TAKSİTLİ
1392100	ÖZKAYNAKLARDAN
1392102	KATILMA HESAPLARINDAN
139211	TAKSİTSİZ
1392110	ÖZKAYNAKLARDAN
1392112	KATILMA HESAPLARINDAN

<b>13930</b>	<b>TAKSİTLİ TİCARİ KREDİLER</b>
139300	İŞYERİ KREDİLERİ
1393000	ÖZKAYNAKLARDAN
1393002	KATILMA HESAPLARINDAN
139301	TAŞIT KREDİLERİ
1393010	ÖZKAYNAKLARDAN
1393012	KATILMA HESAPLARINDAN
139302	İHTİYAÇ KREDİLERİ
1393020	ÖZKAYNAKLARDAN
1393022	KATILMA HESAPLARINDAN
<b>13931</b>	<b>KURUMSAL KREDİ KARTLARI</b>
139310	TAKSİTLİ
1393100	ÖZKAYNAKLARDAN
1393102	KATILMA HESAPLARINDAN
139311	TAKSİTSİZ
1393110	ÖZKAYNAKLARDAN
1393112	KATILMA HESAPLARINDAN
<b>13940</b>	<b>PERSONEL KREDİLERİ</b>
139400	KONUT KREDİLERİ
1394000	ÖZKAYNAKLARDAN
1394002	KATILMA HESAPLARINDAN
139401	TAŞIT KREDİLERİ
1394010	ÖZKAYNAKLARDAN
1394012	KATILMA HESAPLARINDAN
139402	İHTİYAÇ KREDİLERİ
1394020	ÖZKAYNAKLARDAN
1394022	KATILMA HESAPLARINDAN
139403	KONUT TEMİNATLI TAŞIT KREDİLERİ
1394030	ÖZKAYNAKLARDAN
1394032	KATILMA HESAPLARINDAN
139404	KONUT TEMİNATLI İHTİYAÇ KREDİLERİ
1394040	ÖZKAYNAKLARDAN
1394042	KATILMA HESAPLARINDAN
139406	DİĞER GAYRİMENKUL KREDİLERİ
1394060	ÖZKAYNAKLARDAN
1394062	KATILMA HESAPLARINDAN
<b>13941</b>	<b>PERSONEL KREDİ KARTLARI</b>
139410	TAKSİTLİ
1394100	ÖZKAYNAKLARDAN
1394102	KATILMA HESAPLARINDAN
139411	TAKSİTSİZ
1394110	ÖZKAYNAKLARDAN
1394112	KATILMA HESAPLARINDAN

#### **140 ORTA VE UZUN VAD. KÂR-ZARAR ORTAKLIĞI YATIRIMI - T.P.**

<b>14001</b>	<b>İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR</b>
140010	ÖZKAYNAKLARDAN
140012	KATILMA HESAPLARINDAN

140013 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN  
**14003 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE**  
140030 ÖZKAYNAKLARDAN  
140032 KATILMA HESAPLARINDAN  
140033 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**14010 DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)**

**140101 İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ**  
1401010 ÖZKAYNAKLARDAN  
1401012 KATILMA HESAPLARINDAN  
1401013 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**140102 KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI**  
1401020 ÖZKAYNAKLARDAN  
1401022 KATILMA HESAPLARINDAN  
1401023 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**14011 DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)**  
140110 ÖZKAYNAKLARDAN  
140112 KATILMA HESAPLARINDAN  
140113 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**141 ORTA VE UZUN VAD. KÂR-ZARAR ORTAKLIĞI YATIRIMI - Y.P.**

**14101 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR**  
141010 ÖZKAYNAKLARDAN  
141012 KATILMA HESAPLARINDAN  
141013 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**14103 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE**  
141030 ÖZKAYNAKLARDAN  
141032 KATILMA HESAPLARINDAN  
141033 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**14110 DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)**

**141101 İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ**  
1411010 ÖZKAYNAKLARDAN  
1411012 KATILMA HESAPLARINDAN  
1411013 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**141102 KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI**  
1411020 ÖZKAYNAKLARDAN  
1411022 KATILMA HESAPLARINDAN  
1411023 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**14111 DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)**  
141110 ÖZKAYNAKLARDAN  
141112 KATILMA HESAPLARINDAN  
141113 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**144 ORTA VE UZUN VADELİ ORTAK YATIRIMLAR – T.P.**

**14401 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR**  
144010 ÖZKAYNAKLARDAN  
144012 KATILMA HESAPLARINDAN  
144013 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN



**14403 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE**  
144030 ÖZKAYNAKLARDAN  
144032 KATILMA HESAPLARINDAN  
144033 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**14410 DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)**

**144101 İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ**  
1441010 ÖZKAYNAKLARDAN  
1441012 KATILMA HESAPLARINDAN  
1441013 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**144102 KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI**  
1441020 ÖZKAYNAKLARDAN  
1441022 KATILMA HESAPLARINDAN  
1441023 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**14411 DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)**  
144110 ÖZKAYNAKLARDAN  
144112 KATILMA HESAPLARINDAN  
144113 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**145 ORTA VE UZUN VADELİ ORTAK YATIRIMLAR – Y.P.**

**14501 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR**  
145010 ÖZKAYNAKLARDAN  
145012 KATILMA HESAPLARINDAN  
145013 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**14503 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE**  
145030 ÖZKAYNAKLARDAN  
145032 KATILMA HESAPLARINDAN  
145033 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**14510 DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)**

**145101 İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ**  
1451010 ÖZKAYNAKLARDAN  
1451012 KATILMA HESAPLARINDAN  
1451013 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**145102 KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI**  
1451020 ÖZKAYNAKLARDAN  
1451022 KATILMA HESAPLARINDAN  
1451023 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**14511 DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)**  
145110 ÖZKAYNAKLARDAN  
145112 KATILMA HESAPLARINDAN  
145113 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**146 MALİ KESİME VERİLEN ORTA VE UZUN VADELİ KREDİLER - T.P.**

**14605 BANKALAR**  
146050 ÖZKAYNAKLARDAN  
146052 KATILMA HESAPLARINDAN  
146053 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**14606 SİGORTA ŞİRKETLERİ**  
146060 ÖZKAYNAKLARDAN

146062 KATILMA HESAPLARINDAN  
146063 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**14607 FİNANSAL KİRALAMA ŞİRKETLERİ**  
146070 ÖZKAYNAKLARDAN  
146072 KATILMA HESAPLARINDAN  
146073 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**14609 DİĞER MALİ KURULUŞLAR**  
146090 ÖZKAYNAKLARDAN  
146092 KATILMA HESAPLARINDAN  
146093 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**147 MALİ KESİME VERİLEN ORTA VE UZUN VADELİ KREDİLER - Y.P.**

**14705 BANKALAR**  
147050 ÖZKAYNAKLARDAN  
147052 KATILMA HESAPLARINDAN  
147053 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**14706 SİGORTA ŞİRKETLERİ**  
147060 ÖZKAYNAKLARDAN  
147062 KATILMA HESAPLARINDAN  
147063 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**14707 FİNANSAL KİRALAMA ŞİRKETLERİ**  
147070 ÖZKAYNAKLARDAN  
147072 KATILMA HESAPLARINDAN  
147073 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**14709 DİĞER MALİ KURULUŞLAR**  
147090 ÖZKAYNAKLARDAN  
147092 KATILMA HESAPLARINDAN  
147093 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**148 YURTDIŞI ORTA VE UZUN VADELİ KREDİLER - T.P.**

**14800 BANKALAR**  
148000 ÖZKAYNAKLARDAN  
148002 KATILMA HESAPLARINDAN  
148003 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**14801 BANKA DIŞI MALİ KESİME KULLANDIRILAN KREDİLER**  
148010 ÖZKAYNAKLARDAN  
148012 KATILMA HESAPLARINDAN  
148013 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**14803 VERİLEN SERMAYE BENZERİ KREDİLER**

**14809 DİĞER**  
148090 ÖZKAYNAKLARDAN  
148092 KATILMA HESAPLARINDAN  
148093 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**149 YURTDIŞI ORTA VE UZUN VADELİ KREDİLER - Y.P.**

**14900 BANKALAR**  
149000 ÖZKAYNAKLARDAN  
149002 KATILMA HESAPLARINDAN  
149003 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**14901 BANKA DIŞI MALİ KESİME KULLANDIRILAN KREDİLER**  
149010 ÖZKAYNAKLARDAN  
149012 KATILMA HESAPLARINDAN  
149013 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**14903 VERİLEN SERMAYE BENZERİ KREDİLER**

**14909 DİĞER**  
149090 ÖZKAYNAKLARDAN  
149092 KATILMA HESAPLARINDAN  
149093 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**150 YENİDEN YAPILANDIRILAN VE İTFA PLANINA BAĞLANAN KISA VADELİ KREDİLER - T.P.**

**15001 MAL KARŐILİĐI VESAİKİN FİNANSMANI**

**150011 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR**  
1500110 ÖZKAYNAKLARDAN  
1500112 KATILMA HESAPLARINDAN

**150014 DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)**  
1500140 ÖZKAYNAKLARDAN  
1500142 KATILMA HESAPLARINDAN

**150015 DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)**  
1500150 ÖZKAYNAKLARDAN  
1500152 KATILMA HESAPLARINDAN

**15010 İHRACAT KREDİLERİ**

**150101 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR**  
1501010 ÖZKAYNAKLARDAN  
1501012 KATILMA HESAPLARINDAN  
1501013 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**150103 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE**  
1501030 ÖZKAYNAKLARDAN  
1501032 KATILMA HESAPLARINDAN  
1501033 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**150104 DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)**  
1501040 ÖZKAYNAKLARDAN  
1501042 KATILMA HESAPLARINDAN  
1501043 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**150105 DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)**  
1501050 ÖZKAYNAKLARDAN  
1501052 KATILMA HESAPLARINDAN  
1501053 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**15020 İTHALAT KREDİLERİ**

**150201 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR**  
1502010 ÖZKAYNAKLARDAN  
1502012 KATILMA HESAPLARINDAN  
1502013 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**150203 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE**

1502030	ÖZKAYNAKLARDAN
1502032	KATILMA HESAPLARINDAN
1502033	KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN
<b>150204</b>	<b>DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)</b>
1502040	ÖZKAYNAKLARDAN
1502042	KATILMA HESAPLARINDAN
1502043	KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN
<b>150205</b>	<b>DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)</b>
1502050	ÖZKAYNAKLARDAN
1502052	KATILMA HESAPLARINDAN
1502053	KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN
<b>15030</b>	<b>İŞLETME KREDİLERİ</b>
<b>150301</b>	<b>İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR</b>
1503010	ÖZKAYNAKLARDAN
1503012	KATILMA HESAPLARINDAN
1503013	KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN
<b>150303</b>	<b>İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE</b>
1503030	ÖZKAYNAKLARDAN
1503032	KATILMA HESAPLARINDAN
1503033	KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN
<b>150304</b>	<b>DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)</b>
1503040	ÖZKAYNAKLARDAN
1503042	KATILMA HESAPLARINDAN
1503043	KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN
<b>150305</b>	<b>DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)</b>
1503050	ÖZKAYNAKLARDAN
1503052	KATILMA HESAPLARINDAN
1503053	KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN
<b>15040</b>	<b>KÂR ZARAR ORTAKLIĞI YATIRIMI</b>
<b>150401</b>	<b>İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR</b>
1504010	ÖZKAYNAKLARDAN
1504012	KATILMA HESAPLARINDAN
1504013	KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN
<b>150403</b>	<b>İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE</b>
1504030	ÖZKAYNAKLARDAN
1504032	KATILMA HESAPLARINDAN
1504033	KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN
<b>150404</b>	<b>DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)</b>
1504040	ÖZKAYNAKLARDAN
1504042	KATILMA HESAPLARINDAN
1504043	KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN
<b>150405</b>	<b>DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)</b>
1504050	ÖZKAYNAKLARDAN
1504052	KATILMA HESAPLARINDAN
1504053	KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN
<b>15060</b>	<b>MALİ KESİME VERİLEN KREDİLER</b>

<b>150600</b>	<b>BANKALAR</b>
1506000	ÖZKAYNAKLARDAN
1506002	KATILMA HESAPLARINDAN
1506003	KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN
<b>150601</b>	<b>SİGORTA ŞİRKETLERİ</b>
1506010	ÖZKAYNAKLARDAN
1506012	KATILMA HESAPLARINDAN
1506013	KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN
<b>150602</b>	<b>FİNANSAL KİRALAMA ŞİRKETLERİ</b>
1506020	ÖZKAYNAKLARDAN
1506022	KATILMA HESAPLARINDAN
1506023	KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN
<b>150609</b>	<b>DİĞER MALİ KURULUŞLAR</b>
1506090	ÖZKAYNAKLARDAN
1506092	KATILMA HESAPLARINDAN
1506093	KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN
<b>15070</b>	<b>YURTDIŞI KREDİLER</b>
<b>150700</b>	<b>BANKALAR</b>
1507000	ÖZKAYNAKLARDAN
1507002	KATILMA HESAPLARINDAN
1507003	KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN
<b>150701</b>	<b>BANKA DIŞI MALİ KESİME KULLANDIRILAN KREDİLER</b>
1507010	ÖZKAYNAKLARDAN
1507012	KATILMA HESAPLARINDAN
1507013	KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN
<b>150702</b>	<b>MÜŞTERİ ADINA MENKUL DEĞER ALIM KREDİLERİ</b>
1507020	ÖZKAYNAKLARDAN
1507022	KATILMA HESAPLARINDAN
<b>150709</b>	<b>DİĞER</b>
1507090	ÖZKAYNAKLARDAN
1507092	KATILMA HESAPLARINDAN
1507093	KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN
<b>15071</b>	<b>TÜKETİCİ KREDİLERİ</b>
150710	KONUT KREDİLERİ
1507100	ÖZKAYNAKLARDAN
1507102	KATILMA HESAPLARINDAN
150711	TAŞIT KREDİLERİ
1507110	ÖZKAYNAKLARDAN
1507112	KATILMA HESAPLARINDAN
150712	İHTİYAÇ KREDİLERİ
1507120	ÖZKAYNAKLARDAN
1507122	KATILMA HESAPLARINDAN
150713	KONUT TEMİNATLI TAŞIT KREDİLERİ
1507130	ÖZKAYNAKLARDAN
1507132	KATILMA HESAPLARINDAN
150714	KONUT TEMİNATLI İHTİYAÇ KREDİLERİ
1507140	ÖZKAYNAKLARDAN

1507142	KATILMA HESAPLARINDAN
150716	DİĞER GAYRİMENKUL KREDİLERİ
1507160	ÖZKAYNAKLARDAN
1507162	KATILMA HESAPLARINDAN
<b>15072</b>	<b>BİREYSEL KREDİ KARTLARI</b>
150720	ÖZKAYNAKLARDAN
150722	KATILMA HESAPLARINDAN
<b>15073</b>	<b>TAKSİTLİ TİCARİ KREDİLER</b>
150730	ÖZKAYNAKLARDAN
150732	KATILMA HESAPLARINDAN
<b>15074</b>	<b>KURUMSAL KREDİ KARTLARI</b>
150740	ÖZKAYNAKLARDAN
150742	KATILMA HESAPLARINDAN
<b>15075</b>	<b>PERSONEL KREDİLERİ</b>
150750	KONUT KREDİLERİ
1507500	ÖZKAYNAKLARDAN
1507502	KATILMA HESAPLARINDAN
150751	TAŞIT KREDİLERİ
1507510	ÖZKAYNAKLARDAN
1507512	KATILMA HESAPLARINDAN
150752	İHTİYAÇ KREDİLERİ
1507520	ÖZKAYNAKLARDAN
1507522	KATILMA HESAPLARINDAN
150753	KONUT TEMİNATLI TAŞIT KREDİLERİ
1507530	ÖZKAYNAKLARDAN
1507532	KATILMA HESAPLARINDAN
150754	KONUT TEMİNATLI İHTİYAÇ KREDİLERİ
1507540	ÖZKAYNAKLARDAN
1507542	KATILMA HESAPLARINDAN
150756	DİĞER GAYRİMENKUL KREDİLERİ
1507560	ÖZKAYNAKLARDAN
1507562	KATILMA HESAPLARINDAN
<b>15076</b>	<b>PERSONEL KREDİ KARTLARI</b>
150760	ÖZKAYNAKLARDAN
150762	KATILMA HESAPLARINDAN
<b>15083</b>	<b>ÖZEL CARİ HESAP MÜŞTERİLERİNE</b>
<b>15084</b>	<b>MÜŞTERİ ADINA MENKUL DEĞER ALIM KREDİLERİ</b>
150840	ÖZKAYNAKLARDAN
150842	KATILMA HESAPLARINDAN
<b>15099</b>	<b>DİĞER KREDİLER</b>
<b>150991</b>	<b>İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR</b>
1509910	ÖZKAYNAKLARDAN

1509912 KATILMA HESAPLARINDAN  
1509913 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**150993 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE**  
1509930 ÖZKAYNAKLARDAN  
1509932 KATILMA HESAPLARINDAN  
1509933 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**150994 DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)**  
1509940 ÖZKAYNAKLARDAN  
1509942 KATILMA HESAPLARINDAN  
1509943 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**150995 DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)**  
1509950 ÖZKAYNAKLARDAN  
1509952 KATILMA HESAPLARINDAN  
1509953 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**151 YENİDEN YAPILANDIRILAN VE İTFA PLANINA BAĞLANAN KISA VADELİ KREDİLER - Y. P.**

**15101 MAL KARŞILIĞI VESAİKİN FİNANSMANI**

**151011 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR**  
1510110 ÖZKAYNAKLARDAN  
1510112 KATILMA HESAPLARINDAN

**151014 DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)**  
1510140 ÖZKAYNAKLARDAN  
1510142 KATILMA HESAPLARINDAN

**151015 DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)**  
1510150 ÖZKAYNAKLARDAN  
1510152 KATILMA HESAPLARINDAN

**15110 İHRACAT KREDİLERİ**

**151101 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR**  
1511010 ÖZKAYNAKLARDAN  
1511012 KATILMA HESAPLARINDAN  
1511013 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**151103 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE**  
1511030 ÖZKAYNAKLARDAN  
1511032 KATILMA HESAPLARINDAN  
1511033 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**151104 DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)**  
1511040 ÖZKAYNAKLARDAN  
1511042 KATILMA HESAPLARINDAN  
1511043 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**151105 DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)**  
1511050 ÖZKAYNAKLARDAN  
1511052 KATILMA HESAPLARINDAN  
1511053 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**15120 İTHALAT KREDİLERİ**

**151201 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR**

1512010	ÖZKAYNAKLARDAN
1512012	KATILMA HESAPLARINDAN
1512013	KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN
<b>151203</b>	<b>İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE</b>
1512030	ÖZKAYNAKLARDAN
1512032	KATILMA HESAPLARINDAN
1512033	KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN
<b>151204</b>	<b>DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)</b>
1512040	ÖZKAYNAKLARDAN
1512042	KATILMA HESAPLARINDAN
1512043	KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN
<b>151205</b>	<b>DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)</b>
1512050	ÖZKAYNAKLARDAN
1512052	KATILMA HESAPLARINDAN
1512053	KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN
<b>15130</b>	<b>İŞLETME KREDİLERİ</b>
<b>151301</b>	<b>İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR</b>
1513010	ÖZKAYNAKLARDAN
1513012	KATILMA HESAPLARINDAN
1513013	KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN
<b>151303</b>	<b>İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE</b>
1513030	ÖZKAYNAKLARDAN
1513032	KATILMA HESAPLARINDAN
1513033	KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN
<b>151304</b>	<b>DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)</b>
1513040	ÖZKAYNAKLARDAN
1513042	KATILMA HESAPLARINDAN
1513043	KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN
<b>151305</b>	<b>DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)</b>
1513050	ÖZKAYNAKLARDAN
1513052	KATILMA HESAPLARINDAN
1513053	KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN
<b>15140</b>	<b>KÂR ZARAR ORTAKLIĞI YATIRIMI</b>
<b>151401</b>	<b>İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR</b>
1514010	ÖZKAYNAKLARDAN
1514012	KATILMA HESAPLARINDAN
1514013	KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN
<b>151403</b>	<b>İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE</b>
1514030	ÖZKAYNAKLARDAN
1514032	KATILMA HESAPLARINDAN
1514033	KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN
<b>151404</b>	<b>DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)</b>
1514040	ÖZKAYNAKLARDAN
1514042	KATILMA HESAPLARINDAN
1514043	KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN
<b>151405</b>	<b>DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)</b>
1514050	ÖZKAYNAKLARDAN



1514052	KATILMA HESAPLARINDAN
1514053	KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN
<b>15160</b>	<b>MALİ KESİME VERİLEN KREDİLER</b>
<b>151600</b>	<b>BANKALAR</b>
1516000	ÖZKAYNAKLARDAN
1516002	KATILMA HESAPLARINDAN
1516003	KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN
<b>151601</b>	<b>SİGORTA ŞİRKETLERİ</b>
1516010	ÖZKAYNAKLARDAN
1516012	KATILMA HESAPLARINDAN
1516013	KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN
<b>151602</b>	<b>FİNANSAL KİRALAMA ŞİRKETLERİ</b>
1516020	ÖZKAYNAKLARDAN
1516022	KATILMA HESAPLARINDAN
1516023	KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN
<b>151609</b>	<b>DİĞER MALİ KURULUŞLAR</b>
1516090	ÖZKAYNAKLARDAN
1516092	KATILMA HESAPLARINDAN
1516093	KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN
<b>15170</b>	<b>YURTDIŞI KREDİLER</b>
<b>151700</b>	<b>BANKALAR</b>
1517000	ÖZKAYNAKLARDAN
1517002	KATILMA HESAPLARINDAN
1517003	KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN
<b>151701</b>	<b>BANKA DIŞI MALİ KESİME KULLANDIRILAN KREDİLER</b>
1517010	ÖZKAYNAKLARDAN
1517012	KATILMA HESAPLARINDAN
1517013	KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN
<b>151702</b>	<b>MÜŞTERİ ADINA MENKUL DEĞER ALIM KREDİLERİ</b>
1517020	ÖZKAYNAKLARDAN
1517022	KATILMA HESAPLARINDAN
<b>151709</b>	<b>DİĞER</b>
1517090	ÖZKAYNAKLARDAN
1517092	KATILMA HESAPLARINDAN
1517093	KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN
<b>15171</b>	<b>TÜKETİCİ KREDİLERİ</b>
151710	KONUT KREDİLERİ
1517100	ÖZKAYNAKLARDAN
1517102	KATILMA HESAPLARINDAN
151711	TAŞIT KREDİLERİ
1517110	ÖZKAYNAKLARDAN
1517112	KATILMA HESAPLARINDAN
151712	İHTİYAÇ KREDİLERİ
1517120	ÖZKAYNAKLARDAN
1517122	KATILMA HESAPLARINDAN
151713	KONUT TEMİNATLI TAŞIT KREDİLERİ

1517130	ÖZKAYNAKLARDAN
1517132	KATILMA HESAPLARINDAN
151714	KONUT TEMİNATLI İHTİYAÇ KREDİLERİ
1517140	ÖZKAYNAKLARDAN
1517142	KATILMA HESAPLARINDAN
151716	DİĞER GAYRİMENKUL KREDİLERİ
1517160	ÖZKAYNAKLARDAN
1517162	KATILMA HESAPLARINDAN
<b>15172</b>	<b>BİREYSEL KREDİ KARTLARI</b>
151720	ÖZKAYNAKLARDAN
151722	KATILMA HESAPLARINDAN
<b>15173</b>	<b>TAKSİTLİ TİCARİ KREDİLER</b>
151730	ÖZKAYNAKLARDAN
151732	KATILMA HESAPLARINDAN
<b>15174</b>	<b>KURUMSAL KREDİ KARTLARI</b>
151740	ÖZKAYNAKLARDAN
151742	KATILMA HESAPLARINDAN
<b>15175</b>	<b>PERSONEL KREDİLERİ</b>
151750	KONUT KREDİLERİ
1517500	ÖZKAYNAKLARDAN
1517502	KATILMA HESAPLARINDAN
151751	TAŞIT KREDİLERİ
1517510	ÖZKAYNAKLARDAN
1517512	KATILMA HESAPLARINDAN
151752	İHTİYAÇ KREDİLERİ
1517520	ÖZKAYNAKLARDAN
1517522	KATILMA HESAPLARINDAN
151753	KONUT TEMİNATLI TAŞIT KREDİLERİ
1517530	ÖZKAYNAKLARDAN
1517532	KATILMA HESAPLARINDAN
151754	KONUT TEMİNATLI İHTİYAÇ KREDİLERİ
1517540	ÖZKAYNAKLARDAN
1517542	KATILMA HESAPLARINDAN
151756	DİĞER GAYRİMENKUL KREDİLERİ
1517560	ÖZKAYNAKLARDAN
1517562	KATILMA HESAPLARINDAN
<b>15176</b>	<b>PERSONEL KREDİ KARTLARI</b>
151760	ÖZKAYNAKLARDAN
151762	KATILMA HESAPLARINDAN
<b>15183</b>	<b>ÖZEL CARİ HESAP MÜŞTERİLERİNE</b>
<b>15184</b>	<b>MÜŞTERİ ADINA MENKUL DEĞER ALIM KREDİLERİ</b>
151840	ÖZKAYNAKLARDAN
151842	KATILMA HESAPLARINDAN
<b>15199</b>	<b>DİĞER KREDİLER</b>
<b>151991</b>	<b>İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR</b>
1519910	ÖZKAYNAKLARDAN

1519912 KATILMA HESAPLARINDAN  
1519913 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**151993 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE**  
1519930 ÖZKAYNAKLARDAN  
1519932 KATILMA HESAPLARINDAN  
1519933 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**151994 DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)**  
1519940 ÖZKAYNAKLARDAN  
1519942 KATILMA HESAPLARINDAN  
1519943 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**151995 DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)**  
1519950 ÖZKAYNAKLARDAN

1519952 KATILMA HESAPLARINDAN  
1519953 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**154 YENİDEN YAPILANDIRILAN VE İTFA PLANINA BAĞLANAN ORTA VE UZUN VADELİ KREDİLER – T. P.**

**15401 İHRACAT KREDİLERİ**

**154010 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR**  
1540100 ÖZKAYNAKLARDAN  
1540102 KATILMA HESAPLARINDAN  
1540103 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**154013 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE**  
1540130 ÖZKAYNAKLARDAN  
1540132 KATILMA HESAPLARINDAN  
1540133 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**154014 DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)**  
1540140 ÖZKAYNAKLARDAN  
1540142 KATILMA HESAPLARINDAN  
1540143 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**154015 DİĞER MÜŞTERİLER**  
1540150 ÖZKAYNAKLARDAN  
1540152 KATILMA HESAPLARINDAN  
1540153 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**15410 İHRACAT GARANTİLİ YATIRIM KREDİLERİ**

**154101 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR**  
1541010 ÖZKAYNAKLARDAN  
1541012 KATILMA HESAPLARINDAN  
1541013 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**154103 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE**  
1541030 ÖZKAYNAKLARDAN  
1541032 KATILMA HESAPLARINDAN  
1541033 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**154104 DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)**  
1541040 ÖZKAYNAKLARDAN  
1541042 KATILMA HESAPLARINDAN  
1541043 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

<b>154105</b>	<b>DİĞER MÜŞTERİLER</b>
1541050	ÖZKAYNAKLARDAN
1541052	KATILMA HESAPLARINDAN
1541053	KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN
<b>15420</b>	<b>DİĞER YATIRIM KREDİLERİ</b>
<b>154201</b>	<b>İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR</b>
1542010	ÖZKAYNAKLARDAN
1542012	KATILMA HESAPLARINDAN
1542013	KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN
<b>154203</b>	<b>İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE</b>
1542030	ÖZKAYNAKLARDAN
1542032	KATILMA HESAPLARINDAN
1542033	KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN
<b>154204</b>	<b>DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)</b>
1542040	ÖZKAYNAKLARDAN
1542042	KATILMA HESAPLARINDAN
1542043	KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN
<b>154205</b>	<b>DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)</b>
1542050	ÖZKAYNAKLARDAN
1542052	KATILMA HESAPLARINDAN
1542053	KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN
<b>15430</b>	<b>İŞLETME KREDİLERİ</b>
<b>154301</b>	<b>İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR</b>
1543010	ÖZKAYNAKLARDAN
1543012	KATILMA HESAPLARINDAN
1543013	KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN
<b>154303</b>	<b>İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE</b>
1543030	ÖZKAYNAKLARDAN
1543032	KATILMA HESAPLARINDAN
1543033	KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN
<b>154304</b>	<b>DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)</b>
1543040	ÖZKAYNAKLARDAN
1543042	KATILMA HESAPLARINDAN
1543043	KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN
<b>154305</b>	<b>DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)</b>
1543050	ÖZKAYNAKLARDAN
1543052	KATILMA HESAPLARINDAN
1543053	KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN
<b>15440</b>	<b>KÂR ZARAR ORTAKLIĞI YATIRIMI</b>
<b>154401</b>	<b>İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR</b>
1544010	ÖZKAYNAKLARDAN
1544012	KATILMA HESAPLARINDAN
1544013	KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN
<b>154403</b>	<b>İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE</b>
1544030	ÖZKAYNAKLARDAN
1544032	KATILMA HESAPLARINDAN

1544033	KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN
<b>154404</b>	<b>DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)</b>
1544040	ÖZKAYNAKLARDAN
1544042	KATILMA HESAPLARINDAN
1544043	KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN
<b>154405</b>	<b>DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)</b>
1544050	ÖZKAYNAKLARDAN
1544052	KATILMA HESAPLARINDAN
1544053	KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN
<b>15460</b>	<b>MALİ KESİME VERİLEN KREDİLER</b>
<b>154600</b>	<b>BANKALAR</b>
1546000	ÖZKAYNAKLARDAN
1546002	KATILMA HESAPLARINDAN
1546003	KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN
<b>154601</b>	<b>SİGORTA ŞİRKETLERİ</b>
1546010	ÖZKAYNAKLARDAN
1546012	KATILMA HESAPLARINDAN
1546013	KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN
<b>154602</b>	<b>FİNANSAL KİRALAMA ŞİRKETLERİ</b>
1546020	ÖZKAYNAKLARDAN
1546022	KATILMA HESAPLARINDAN
1546023	KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN
<b>154609</b>	<b>DİĞER MALİ KURULUŞLAR</b>
1546090	ÖZKAYNAKLARDAN
1546092	KATILMA HESAPLARINDAN
1546093	KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN
<b>15470</b>	<b>YURTDIŞI KREDİLER</b>
1547020	ÖZKAYNAKLARDAN
1547022	KATILMA HESAPLARINDAN
<b>154700</b>	<b>BANKALAR</b>
1547000	ÖZKAYNAKLARDAN
1547002	KATILMA HESAPLARINDAN
1547003	KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN
<b>154701</b>	<b>BANKA DIŞI MALİ KESİME KULLANDIRILAN KREDİLER</b>
1547010	ÖZKAYNAKLARDAN
1547012	KATILMA HESAPLARINDAN
1547013	KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN
<b>154702</b>	<b>MÜŞTERİ ADINA MENKUL DEĞER ALIM KREDİLERİ</b>
<b>154709</b>	<b>DİĞER</b>
1547090	ÖZKAYNAKLARDAN
1547092	KATILMA HESAPLARINDAN
1547093	KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN
<b>15471</b>	<b>TÜKETİCİ KREDİLERİ</b>
154710	KONUT KREDİLERİ
1547100	ÖZKAYNAKLARDAN
1547102	KATILMA HESAPLARINDAN

154711	TAŞIT KREDİLERİ
1547110	ÖZKAYNAKLARDAN
1547112	KATILMA HESAPLARINDAN
154712	İHTİYAÇ KREDİLERİ
1547120	ÖZKAYNAKLARDAN
1547122	KATILMA HESAPLARINDAN
154713	KONUT TEMİNATLI TAŞIT KREDİLERİ
1547130	ÖZKAYNAKLARDAN
1547132	KATILMA HESAPLARINDAN
154714	KONUT TEMİNATLI İHTİYAÇ KREDİLERİ
1547140	ÖZKAYNAKLARDAN
1547142	KATILMA HESAPLARINDAN
154716	DİĞER GAYRİMENKUL KREDİLERİ
1547160	ÖZKAYNAKLARDAN
1547162	KATILMA HESAPLARINDAN
<b>15472</b>	<b>BİREYSEL KREDİ KARTLARI</b>
154720	ÖZKAYNAKLARDAN
154722	KATILMA HESAPLARINDAN
<b>15473</b>	<b>TAKSİTLİ TİCARİ KREDİLER</b>
154730	ÖZKAYNAKLARDAN
154732	KATILMA HESAPLARINDAN
<b>15474</b>	<b>KURUMSAL KREDİ KARTLARI</b>
154740	ÖZKAYNAKLARDAN
154742	KATILMA HESAPLARINDAN
<b>15475</b>	<b>PERSONEL KREDİLERİ</b>
154750	KONUT KREDİLERİ
1547500	ÖZKAYNAKLARDAN
1547502	KATILMA HESAPLARINDAN
154751	TAŞIT KREDİLERİ
1547510	ÖZKAYNAKLARDAN
1547512	KATILMA HESAPLARINDAN
154752	İHTİYAÇ KREDİLERİ
1547520	ÖZKAYNAKLARDAN
1547522	KATILMA HESAPLARINDAN
154753	KONUT TEMİNATLI TAŞIT KREDİLERİ
1547530	ÖZKAYNAKLARDAN
1547532	KATILMA HESAPLARINDAN
154754	KONUT TEMİNATLI İHTİYAÇ KREDİLERİ
1547540	ÖZKAYNAKLARDAN
1547542	KATILMA HESAPLARINDAN
154756	DİĞER GAYRİMENKUL KREDİLERİ
1547560	ÖZKAYNAKLARDAN
1547562	KATILMA HESAPLARINDAN
<b>15476</b>	<b>PERSONEL KREDİ KARTLARI</b>
154760	ÖZKAYNAKLARDAN
154762	KATILMA HESAPLARINDAN

**15484 MÜŞTERİ ADINA MENKUL DEĞER ALIM KREDİLERİ**  
154840 ÖZKAYNAKLARDAN  
154842 KATILMA HESAPLARINDAN

**15486 FİNANSAL KİRALAMA ALACAKLARI**  
154860 ÖZKAYNAKLARDAN  
154862 KATILMA HESAPLARINDAN

**15499 DİĞER KREDİLER**

**154991 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR**  
1549910 ÖZKAYNAKLARDAN  
1549912 KATILMA HESAPLARINDAN  
1549913 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**154993 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE**  
1549930 ÖZKAYNAKLARDAN  
1549932 KATILMA HESAPLARINDAN  
1549933 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**154994 DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)**  
1549940 ÖZKAYNAKLARDAN  
1549942 KATILMA HESAPLARINDAN  
1549943 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**154995 DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)**  
1549950 ÖZKAYNAKLARDAN  
1549952 KATILMA HESAPLARINDAN  
1549953 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**155 YENİDEN YAPILANDIRILAN VE İTFA PLANINA BAĞLANAN ORTA VE UZUN VADELİ KREDİLER – Y. P.**

**15501 İHRACAT KREDİLERİ**

**155010 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR**  
1550100 ÖZKAYNAKLARDAN  
1550102 KATILMA HESAPLARINDAN  
1550103 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**155013 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE**  
1550130 ÖZKAYNAKLARDAN  
1550132 KATILMA HESAPLARINDAN  
1550133 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**155014 DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)**  
1550140 ÖZKAYNAKLARDAN  
1550142 KATILMA HESAPLARINDAN  
1550143 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**155015 DİĞER MÜŞTERİLER**  
1550150 ÖZKAYNAKLARDAN  
1550152 KATILMA HESAPLARINDAN  
1550153 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**15510 İHRACAT GARANTİLİ YATIRIM KREDİLERİ**

**155101 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR**  
1551010 ÖZKAYNAKLARDAN

1551012	KATILMA HESAPLARINDAN
1551013	KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN
<b>155103</b>	<b>İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE</b>
1551030	ÖZKAYNAKLARDAN
1551032	KATILMA HESAPLARINDAN
1551033	KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN
<b>155104</b>	<b>DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)</b>
1551040	ÖZKAYNAKLARDAN
1551042	KATILMA HESAPLARINDAN
1551043	KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN
<b>155105</b>	<b>DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)</b>
1551050	ÖZKAYNAKLARDAN
1551052	KATILMA HESAPLARINDAN
1551053	KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN
<b>15520</b>	<b>DİĞER YATIRIM KREDİLERİ</b>
<b>155201</b>	<b>İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR</b>
1552010	ÖZKAYNAKLARDAN
1552012	KATILMA HESAPLARINDAN
1552013	KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN
<b>155203</b>	<b>İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE</b>
1552030	ÖZKAYNAKLARDAN
1552032	KATILMA HESAPLARINDAN
1552033	KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN
<b>155204</b>	<b>DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)</b>
1552040	ÖZKAYNAKLARDAN
1552042	KATILMA HESAPLARINDAN
1552043	KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN
<b>155205</b>	<b>DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)</b>
1552050	ÖZKAYNAKLARDAN
1552052	KATILMA HESAPLARINDAN
1552053	KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN
<b>15530</b>	<b>İŞLETME KREDİLERİ</b>
<b>155301</b>	<b>İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR</b>
1553010	ÖZKAYNAKLARDAN
1553012	KATILMA HESAPLARINDAN
1553013	KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN
<b>155303</b>	<b>İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE</b>
1553030	ÖZKAYNAKLARDAN
1553032	KATILMA HESAPLARINDAN
1553033	KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN
<b>155304</b>	<b>DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)</b>
1553040	ÖZKAYNAKLARDAN
1553042	KATILMA HESAPLARINDAN
1553043	KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN
<b>155305</b>	<b>DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)</b>
1553050	ÖZKAYNAKLARDAN
1553052	KATILMA HESAPLARINDAN



1553053	KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN
<b>15540</b>	<b>KÂR ZARAR ORTAKLIĞI YATIRIMI</b>
<b>155401</b>	<b>İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)</b>
1554010	ÖZKAYNAKLARDAN
1554012	KATILMA HESAPLARINDAN
1554013	KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN
<b>155403</b>	<b>İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE</b>
1554030	ÖZKAYNAKLARDAN
1554032	KATILMA HESAPLARINDAN
1554033	KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN
<b>155404</b>	<b>DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)</b>
1554040	ÖZKAYNAKLARDAN
1554042	KATILMA HESAPLARINDAN
1554043	KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN
<b>155405</b>	<b>DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)</b>
1554050	ÖZKAYNAKLARDAN
1554052	KATILMA HESAPLARINDAN
1554053	KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN
<b>15560</b>	<b>MALİ KESİME VERİLEN KREDİLER</b>
<b>155600</b>	<b>BANKALAR</b>
1556000	ÖZKAYNAKLARDAN
1556002	KATILMA HESAPLARINDAN
1556003	KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN
<b>155601</b>	<b>SİGORTA ŞİRKETLERİ</b>
1556010	ÖZKAYNAKLARDAN
1556012	KATILMA HESAPLARINDAN
1556013	KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN
<b>155602</b>	<b>FİNANSAL KİRALAMA ŞİRKETLERİ</b>
1556020	ÖZKAYNAKLARDAN
1556022	KATILMA HESAPLARINDAN
1556023	KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN
<b>155609</b>	<b>DİĞER MALİ KURULUŞLAR</b>
1556090	ÖZKAYNAKLARDAN
1556092	KATILMA HESAPLARINDAN
1556093	KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN
<b>15570</b>	<b>YURTDIŞI KREDİLER</b>
1557020	ÖZKAYNAKLARDAN
1557022	KATILMA HESAPLARINDAN
<b>155700</b>	<b>BANKALAR</b>
1557000	ÖZKAYNAKLARDAN
1557002	KATILMA HESAPLARINDAN
1557003	KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN
<b>155701</b>	<b>BANKA DIŞI MALİ KESİME KULLANDIRILAN KREDİLER</b>
1557010	ÖZKAYNAKLARDAN
1557012	KATILMA HESAPLARINDAN
1557013	KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

<b>155702</b>	<b>MÜŞTERİ ADINA MENKUL DEĞER ALIM KREDİLERİ</b>
<b>155709</b>	<b>DİĞER</b>
1557090	ÖZKAYNAKLARDAN
1557092	KATILMA HESAPLARINDAN
1557093	KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN
<b>15571</b>	<b>TÜKETİCİ KREDİLERİ</b>
155710	KONUT KREDİLERİ
1557100	ÖZKAYNAKLARDAN
1557102	KATILMA HESAPLARINDAN
155711	TAŞIT KREDİLERİ
1557110	ÖZKAYNAKLARDAN
1557112	KATILMA HESAPLARINDAN
155712	İHTİYAÇ KREDİLERİ
1557120	ÖZKAYNAKLARDAN
1557122	KATILMA HESAPLARINDAN
155713	KONUT TEMİNATLI TAŞIT KREDİLERİ
1557130	ÖZKAYNAKLARDAN
1557132	KATILMA HESAPLARINDAN
155714	KONUT TEMİNATLI İHTİYAÇ KREDİLERİ
1557140	ÖZKAYNAKLARDAN
1557142	KATILMA HESAPLARINDAN
155716	DİĞER GAYRİMENKUL KREDİLERİ
1557160	ÖZKAYNAKLARDAN
1557162	KATILMA HESAPLARINDAN
<b>15572</b>	<b>BİREYSEL KREDİ KARTLARI</b>
155720	ÖZKAYNAKLARDAN
155722	KATILMA HESAPLARINDAN
<b>15573</b>	<b>TAKSİTLİ TİCARİ KREDİLER</b>
155730	ÖZKAYNAKLARDAN
155732	KATILMA HESAPLARINDAN
<b>15574</b>	<b>KURUMSAL KREDİ KARTLARI</b>
155740	ÖZKAYNAKLARDAN
155742	KATILMA HESAPLARINDAN
<b>15575</b>	<b>PERSONEL KREDİLERİ</b>
155750	KONUT KREDİLERİ
1557500	ÖZKAYNAKLARDAN
1557502	KATILMA HESAPLARINDAN
155751	TAŞIT KREDİLERİ
1557510	ÖZKAYNAKLARDAN
1557512	KATILMA HESAPLARINDAN
155752	İHTİYAÇ KREDİLERİ
1557520	ÖZKAYNAKLARDAN
1557522	KATILMA HESAPLARINDAN
155753	KONUT TEMİNATLI TAŞIT KREDİLERİ
1557530	ÖZKAYNAKLARDAN
1557532	KATILMA HESAPLARINDAN

155754	KONUT TEMİNATLI İHTİYAÇ KREDİLERİ
1557540	ÖZKAYNAKLARDAN
1557542	KATILMA HESAPLARINDAN
155756	DİĞER GAYRİMENKUL KREDİLERİ
1557560	ÖZKAYNAKLARDAN
1557562	KATILMA HESAPLARINDAN
<b>15576</b>	<b>PERSONEL KREDİ KARTLARI</b>
155760	ÖZKAYNAKLARDAN
155762	KATILMA HESAPLARINDAN
<b>15584</b>	<b>MÜŞTERİ ADINA MENKUL DEĞER ALIM KREDİLERİ</b>
155840	ÖZKAYNAKLARDAN
155842	KATILMA HESAPLARINDAN
<b>15586</b>	<b>FİNANSAL KİRALAMA ALACAKLARI</b>
155860	ÖZKAYNAKLARDAN
155862	KATILMA HESAPLARINDAN
<b>15599</b>	<b>DİĞER KREDİLER</b>
<b>155991</b>	<b>İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR</b>
1559910	ÖZKAYNAKLARDAN
1559912	KATILMA HESAPLARINDAN
1559913	KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN
<b>155993</b>	<b>İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE</b>
1559930	ÖZKAYNAKLARDAN
1559932	KATILMA HESAPLARINDAN
1559933	KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN
<b>155994</b>	<b>DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)</b>
1559940	ÖZKAYNAKLARDAN
1559942	KATILMA HESAPLARINDAN
1559943	KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN
<b>155995</b>	<b>DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)</b>
1559950	ÖZKAYNAKLARDAN
1559952	KATILMA HESAPLARINDAN
1559953	KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

#### **158 TAZMİN EDİLEN GAYRİNAKDİ KREDİ BEDELLERİ - T.P.**

15800	TEMİNAT MEKTUPLARI
15810	PREFİNANSMAN KREDİLERİ
15820	İTHALAT KABUL KREDİLERİ
15830	AKREDİTİF TAAHHÜTLERİMİZ
15880	KARŞILIKSIZ ÇEK ÖDEMELERİ
15890	DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER

#### **159 TAZMİN EDİLEN GAYRİNAKDİ KREDİ BEDELLERİ - Y.P.**

15900	TEMİNAT MEKTUPLARI
15910	PREFİNANSMAN KREDİLERİ
15920	İTHALAT KABUL KREDİLERİ
15930	AKREDİTİF TAAHHÜTLERİMİZ
15990	DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER

**160 KANUN ve/veya KARARNAMELERE DAYANAN ERTELENMİŞ ve TAKSİTLENDİRİLMİŞ KREDİLER - T.P.**

**161 KANUN ve/veya KARARNAMELERE DAYANAN ERTELENMİŞ ve TAKSİTLENDİRİLMİŞ KREDİLER - Y.P.**

**170 TASFİYE OLUNACAK ALACAKLAR / TAHSİL İMKANI SINIRLI KREDİLER VE DİĞER ALACAKLAR - T.P.**

**17000 TEMİNATSIZ OLANLAR**  
170000 ÖZKAYNAKLARDAN  
170002 KATILMA HESAPLARINDAN  
170003 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**17001 I. GRUP TEMİNATA SAHİP OLANLAR**  
170010 ÖZKAYNAKLARDAN  
170012 KATILMA HESAPLARINDAN  
170013 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**17002 II. GRUP TEMİNATA SAHİP OLANLAR**  
170020 ÖZKAYNAKLARDAN  
170022 KATILMA HESAPLARINDAN  
170023 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**17003 III. GRUP TEMİNATA SAHİP OLANLAR**  
170030 ÖZKAYNAKLARDAN  
170032 KATILMA HESAPLARINDAN  
170033 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**17004 IV. GRUP TEMİNATA SAHİP OLANLAR**  
170040 ÖZKAYNAKLARDAN  
170042 KATILMA HESAPLARINDAN  
170043 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**171 TASFİYE OLUNACAK ALACAKLAR / TAHSİL İMKANI SINIRLI KREDİLER VE DİĞER ALACAKLAR - Y.P.**

**17100 TEMİNATSIZ OLANLAR**  
171000 ÖZKAYNAKLARDAN  
171002 KATILMA HESAPLARINDAN  
171003 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**17101 I. GRUP TEMİNATA SAHİP OLANLAR**  
171010 ÖZKAYNAKLARDAN  
171012 KATILMA HESAPLARINDAN  
171013 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**17102 II. GRUP TEMİNATA SAHİP OLANLAR**  
171020 ÖZKAYNAKLARDAN  
171022 KATILMA HESAPLARINDAN  
171023 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**17103 III. GRUP TEMİNATA SAHİP OLANLAR**  
171030 ÖZKAYNAKLARDAN  
171032 KATILMA HESAPLARINDAN  
171033 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**17104 IV. GRUP TEMİNATA SAHİP OLANLAR**  
171040 ÖZKAYNAKLARDAN  
171042 KATILMA HESAPLARINDAN

171043 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**172 TASFİYE OLUNACAK ALACAKLAR/ TAHSİLİ ŞÜPHELİ KREDİLER VE DİĞER ALACAKLAR – T. P.**

**17200 TEMİNATSIZ OLANLAR**  
172000 ÖZKAYNAKLARDAN  
172002 KATILMA HESAPLARINDAN  
172003 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**17201 I. GRUP TEMİNATA SAHİP OLANLAR**  
172010 ÖZKAYNAKLARDAN  
172012 KATILMA HESAPLARINDAN  
172013 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**17202 II. GRUP TEMİNATA SAHİP OLANLAR**  
172020 ÖZKAYNAKLARDAN  
172022 KATILMA HESAPLARINDAN  
172023 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**17203 III. GRUP TEMİNATA SAHİP OLANLAR**  
172030 ÖZKAYNAKLARDAN  
172032 KATILMA HESAPLARINDAN  
172033 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**17204 IV. GRUP TEMİNATA SAHİP OLANLAR**  
172040 ÖZKAYNAKLARDAN  
172042 KATILMA HESAPLARINDAN  
172043 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**173 TASFİYE OLUNACAK ALACAKLAR/ TAHSİLİ ŞÜPHELİ KREDİLER VE DİĞER ALACAKLAR – Y. P.**

**17300 TEMİNATSIZ OLANLAR**  
173000 ÖZKAYNAKLARDAN  
173002 KATILMA HESAPLARINDAN  
173003 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**17301 I. GRUP TEMİNATA SAHİP OLANLAR**  
173010 ÖZKAYNAKLARDAN  
173012 KATILMA HESAPLARINDAN  
173013 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**17302 II. GRUP TEMİNATA SAHİP OLANLAR**  
173020 ÖZKAYNAKLARDAN  
173022 KATILMA HESAPLARINDAN  
173023 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**17303 III. GRUP TEMİNATA SAHİP OLANLAR**  
173030 ÖZKAYNAKLARDAN  
173032 KATILMA HESAPLARINDAN  
173033 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**17304 IV. GRUP TEMİNATA SAHİP OLANLAR**  
173040 ÖZKAYNAKLARDAN  
173042 KATILMA HESAPLARINDAN  
173043 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**174 TASFİYE OLUNACAK ÜCRET, KOMİSYON VE DİĞER ALACAKLAR - T. P.**

**17400**      **TEMİNATSIZ OLANLAR**  
174000      ÖZKAYNAKLARDAN  
174002      KATILMA HESAPLARINDAN  
174003      KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**17401**      **I. GRUP TEMİNATA SAHİP OLANLAR**  
174010      ÖZKAYNAKLARDAN  
174012      KATILMA HESAPLARINDAN  
174013      KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**17402**      **II. GRUP TEMİNATA SAHİP OLANLAR**  
174020      ÖZKAYNAKLARDAN  
174022      KATILMA HESAPLARINDAN  
174023      KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**17403**      **III. GRUP TEMİNATA SAHİP OLANLAR**  
174030      ÖZKAYNAKLARDAN  
174032      KATILMA HESAPLARINDAN  
174033      KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**17404**      **IV. GRUP TEMİNATA SAHİP OLANLAR**  
174040      ÖZKAYNAKLARDAN  
174042      KATILMA HESAPLARINDAN  
174043      KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**175**      **TASFİYE OLUNACAK ÜCRET, KOMİSYON VE DİĞER ALACAKLAR - Y. P.**

**17500**      **TEMİNATSIZ OLANLAR**  
175000      ÖZKAYNAKLARDAN  
175002      KATILMA HESAPLARINDAN  
175003      KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**17501**      **I. GRUP TEMİNATA SAHİP OLANLAR**  
175010      ÖZKAYNAKLARDAN  
175012      KATILMA HESAPLARINDAN  
175013      KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**17502**      **II. GRUP TEMİNATA SAHİP OLANLAR**  
175020      ÖZKAYNAKLARDAN  
175022      KATILMA HESAPLARINDAN  
175023      KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**17503**      **III. GRUP TEMİNATA SAHİP OLANLAR**  
175030      ÖZKAYNAKLARDAN  
175032      KATILMA HESAPLARINDAN  
175033      KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**17504**      **IV. GRUP TEMİNATA SAHİP OLANLAR**  
175040      ÖZKAYNAKLARDAN  
175042      KATILMA HESAPLARINDAN  
175043      KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**176**      **ZARAR NİTELİĞİNDEKİ KREDİLER VE DİĞER ALACAKLAR -T.P.**

**17600**      **TEMİNATSIZ OLANLAR**  
176000      ÖZKAYNAKLARDAN  
176002      KATILMA HESAPLARINDAN  
176003      KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**17601**      **I. GRUP TEMİNATA SAHİP OLANLAR**

176010 ÖZKAYNAKLARDAN  
176012 KATILMA HESAPLARINDAN  
176013 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**17602 II. GRUP TEMİNATA SAHİP OLANLAR**  
176020 ÖZKAYNAKLARDAN  
176022 KATILMA HESAPLARINDAN  
176023 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**17603 III. GRUP TEMİNATA SAHİP OLANLAR**  
176030 ÖZKAYNAKLARDAN  
176032 KATILMA HESAPLARINDAN  
176033 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**17604 IV. GRUP TEMİNATA SAHİP OLANLAR**  
176040 ÖZKAYNAKLARDAN  
176042 KATILMA HESAPLARINDAN  
176043 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**177 ZARAR NİTELİĞİNDEKİ KREDİLER VE DİĞER ALACAKLAR -Y.P.**

**17700 TEMİNATSIZ OLANLAR**  
177000 ÖZKAYNAKLARDAN  
177002 KATILMA HESAPLARINDAN  
177003 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**17701 I. GRUP TEMİNATA SAHİP OLANLAR**  
177010 ÖZKAYNAKLARDAN  
177012 KATILMA HESAPLARINDAN  
177013 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**17702 II. GRUP TEMİNATA SAHİP OLANLAR**  
177020 ÖZKAYNAKLARDAN  
177022 KATILMA HESAPLARINDAN  
177023 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**17703 III. GRUP TEMİNATA SAHİP OLANLAR**  
177030 ÖZKAYNAKLARDAN  
177032 KATILMA HESAPLARINDAN  
177033 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**17704 IV. GRUP TEMİNATA SAHİP OLANLAR**  
177040 ÖZKAYNAKLARDAN  
177042 KATILMA HESAPLARINDAN  
177043 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**180 ÖZEL KARŞILIKLAR (-) - T.P.**

**18000 III. GRUP KREDİ VE ALACAKLARDAN**  
180000 ÖZKAYNAKLARDAN  
180002 KATILMA HESAPLARINDAN  
1800020 KATILMA HESAPLARI PAYI  
1800021 BANKA PAYI  
180003 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN  
1800030 KATILMA HESAPLARI PAYI  
1800031 BANKA PAYI

<b>18001</b>	<b>IV. GRUP KREDİ VE ALACAKLARDAN</b>
180010	ÖZKAYNAKLARDAN
180012	KATILMA HESAPLARINDAN
1800120	KATILMA HESAPLARI PAYI
1800121	BANKA PAYI
180013	KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN
1800130	KATILMA HESAPLARI PAYI
1800131	BANKA PAYI
<b>18002</b>	<b>V. GRUP KREDİ VE ALACAKLARDAN</b>
180020	ÖZKAYNAKLARDAN
180022	KATILMA HESAPLARINDAN
1800220	KATILMA HESAPLARI PAYI
1800221	BANKA PAYI
180023	KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN
1800230	KATILMA HESAPLARI PAYI
1800231	BANKA PAYI
<b>18003</b>	<b>TAHSİLİ ŞÜPHELİ ÜCRET, KOMİSYON VE DİĞER ALACAKLARDAN</b>
180030	ÖZKAYNAKLARDAN
180032	KATILMA HESAPLARINDAN
1800320	KATILMA HESAPLARI PAYI
1800321	BANKA PAYI
<b>181</b>	<b>ÖZEL KARŞILIKLAR (-) - Y.P.</b>
<b>18100</b>	<b>III. GRUP KREDİ VE ALACAKLARDAN</b>
181000	ÖZKAYNAKLARDAN
181002	KATILMA HESAPLARINDAN
1810020	KATILMA HESAPLARI PAYI
1810021	BANKA PAYI
181003	KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN
1810030	KATILMA HESAPLARI PAYI
1810031	BANKA PAYI
<b>18101</b>	<b>IV. GRUP KREDİ VE ALACAKLARDAN</b>
181010	ÖZKAYNAKLARDAN
181012	KATILMA HESAPLARINDAN
1810120	KATILMA HESAPLARI PAYI
1810121	BANKA PAYI
181013	KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN
1810130	KATILMA HESAPLARI PAYI
1810131	BANKA PAYI
<b>18102</b>	<b>V. GRUP KREDİ VE ALACAKLARDAN</b>
181020	ÖZKAYNAKLARDAN
181022	KATILMA HESAPLARINDAN



1810220 KATILMA HESAPLARI PAYI  
1810221 BANKA PAYI

181023 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN  
1810230 KATILMA HESAPLARI PAYI  
1810231 BANKA PAYI

**18103 TAHSİLİ ŞÜPHELİ ÜCRET, KOMİSYON VE DİĞER ALACAKLARDAN**  
181030 ÖZKAYNAKLARDAN

181032 KATILMA HESAPLARINDAN  
1810320 KATILMA HESAPLARI PAYI  
1810321 BANKA PAYI

**2****YATIRIM AMAÇLI DEĞERLER VE DİĞER AKTİFLER****202 KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN ALACAKLAR - T.P.**

**20200 FİNANSAL KİRALAMA ALACAKLARI**  
202000 ÖZKAYNAKLARDAN  
202002 KATILMA HESAPLARINDAN  
202003 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**20201 FAALİYET KİRALAMASI ALACAKLARI**  
202010 ÖZKAYNAKLARDAN  
202012 KATILMA HESAPLARINDAN  
202013 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**20209 DİĞER**

**203 KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN ALACAKLAR - Y.P.**

**20300 FİNANSAL KİRALAMA ALACAKLARI**  
203000 ÖZKAYNAKLARDAN  
203002 KATILMA HESAPLARINDAN  
203003 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**20301 FAALİYET KİRALAMASI ALACAKLARI**  
203010 ÖZKAYNAKLARDAN  
203012 KATILMA HESAPLARINDAN  
203013 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**20309 DİĞER**

**204 KAZANILMAMIŞ FİNANSAL KİRALAMA GELİRLERİ (-) - T.P.**

20400 ÖZKAYNAKLARDAN  
20402 KATILMA HESAPLARINDAN  
20403 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**205 KAZANILMAMIŞ FİNANSAL KİRALAMA GELİRLERİ (-) - Y.P.**

20500 ÖZKAYNAKLARDAN  
20502 KATILMA HESAPLARINDAN  
20503 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**210 ZORUNLU KARŞILIKLAR - T.P.**

21000 ÖZKAYNAKLARDAN  
21002 KATILMA HESAPLARINDAN  
21003 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**211 ZORUNLU KARŞILIKLAR - Y.P.**

21100 ÖZKAYNAKLARDAN  
21102 KATILMA HESAPLARINDAN  
21103 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**220 KREDİ KÂR PAYI GELİR TAHAKKUK REESKONTLARI - T.P.**

**22000 KÂR PAYI TAHAKKUKLARI**  
220000 ÖZKAYNAKLARDAN  
220002 KATILMA HESAPLARINDAN  
220003 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

<b>22001</b>	<b>KÂR PAYI REESKONTLARI</b>
220010	ÖZKAYNAKLARDAN
220012	KATILMA HESAPLARINDAN
220013	KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN
<b>22002</b>	<b>KREDİ KOMİSYON VE DİĞER GELİR TAHAKKUKLARI</b>
<b>22003</b>	<b>KREDİ KOMİSYON VE DİĞER GELİR REESKONTLARI</b>
<b>22004</b>	<b>DÖVİZE ENDEKSLİ KREDİLER ANAPARA KUR ARTIŞ TAHAKKUKLARI</b>
220040	ÖZKAYNAKLARDAN
220042	KATILMA HESAPLARINDAN
220043	KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN
<b>22005</b>	<b>DÖVİZE ENDEKSLİ KREDİLER ANAPARA KUR ARTIŞ REESKONTLARI</b>
220050	ÖZKAYNAKLARDAN
220052	KATILMA HESAPLARINDAN
220053	KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN
<b>22006</b>	<b>GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KÂR/ZARARA YANSITILAN OLARAK SINIFLANDIRILAN KREDİLER DEĞERLEME FARKLARI</b>
220060	ÖZKAYNAKLARDAN
220062	KATILMA HESAPLARINDAN
220063	KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN
<b>221</b>	<b>KREDİ KÂR PAYI GELİR TAHAKKUK REESKONTLARI - Y.P.</b>
<b>22100</b>	<b>KÂR PAYI TAHAKKUKLARI</b>
221000	ÖZKAYNAKLARDAN
221002	KATILMA HESAPLARINDAN
221003	KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN
<b>22101</b>	<b>KÂR PAYI REESKONTLARI</b>
221010	ÖZKAYNAKLARDAN
221012	KATILMA HESAPLARINDAN
221013	KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN
<b>22102</b>	<b>KREDİ KOMİSYON VE DİĞER GELİR TAHAKKUKLARI</b>
<b>22103</b>	<b>KREDİ KOMİSYON VE DİĞER GELİR REESKONTLARI</b>
<b>22106</b>	<b>GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KÂR/ZARARA YANSITILAN OLARAK SINIFLANDIRILAN KREDİLER DEĞERLEME FARKLARI</b>
221060	ÖZKAYNAKLARDAN
221062	KATILMA HESAPLARINDAN
221063	KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN
<b>222</b>	<b>DİĞER KÂR PAYI VE GELİR REESKONTLARI - T.P.</b>
<b>22201</b>	<b>MENKUL DEĞERLER GELİR REESKONTLARI</b>
<b>222010</b>	<b>ALIM SATIM AMAÇLI MENKUL DEĞERLERİN</b>
2220100	MENKUL DEĞERLER
2220101	TEMİNATA VERİLEN/BLOKE EDİLEN MENKUL DEĞERLER
2220102	GERİ ALIM VAADİ İLE SATIM İŞLEMİNE KONU MENKUL DEĞERLER
2220103	TESLİM TARİHİNE GÖRE MUHASEBELEŞTİRME GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKLARI
<b>222011</b>	<b>GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KÂR/ZARARA YANSITILAN OLARAK SINIFLANAN MENKUL DEĞERLERİN</b>
<b>222012</b>	<b>SATILMAYA HAZIR MENKUL DEĞERLERİN</b>

2220120	MENKUL DEĞERLER
2220121	TEMİNATA VERİLEN/BLOKE EDİLEN MENKUL DEĞERLER
2220122	GERİ ALIM VAADİ İLE SATIM İŞLEMİNE KONU MENKUL DEĞERLER
2220123	TESLİM TARİHİNE GÖRE MUHASEBELEŞTİRME RAYİÇ DEĞER FARKLARI
2220124	RAYİÇ DEĞER FARKLARI
<b>222013</b>	<b>VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK MENKUL DEĞERLER</b>
2220130	MENKUL DEĞERLER
2220131	TEMİNATA VERİLEN/BLOKE EDİLEN MENKUL DEĞERLER
2220132	GERİ ALIM VAADİ İLE SATIM İŞLEMİNE KONU MENKUL DEĞERLER
<b>22203</b>	<b>GERİ SATIM VAADİ İLE ALIM İŞLEMLERİNDEN ALACAKLARA İLİŞKİN GELİR REESKONTLARI</b>
<b>22205</b>	<b>ZORUNLU KARŞILIKLAR GELİR REESKONTLARI</b>
<b>22299</b>	<b>DİĞER</b>
<b>223</b>	<b>DİĞER KÂR PAYI VE GELİR REESKONTLARI - Y.P.</b>
<b>22301</b>	<b>MENKUL DEĞERLER GELİR REESKONTLARI</b>
<b>223010</b>	<b>ALIM SATIM AMAÇLI MENKUL DEĞERLERİN</b>
2230100	MENKUL DEĞERLER
2230101	TEMİNATA VERİLEN/BLOKE EDİLEN MENKUL DEĞERLER
2230102	GERİ ALIM VAADİ İLE SATIM İŞLEMİNE KONU MENKUL DEĞERLER
2230103	TESLİM TARİHİNE GÖRE MUHASEBELEŞTİRME GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKLARI
<b>223011</b>	<b>GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KÂR/ZARARA YANSITILAN OLARAK SINIFLANAN MENKUL DEĞERLERİN</b>
<b>223012</b>	<b>SATILMAYA HAZIR MENKUL DEĞERLERİN</b>
2230120	MENKUL DEĞERLER
2230121	TEMİNATA VERİLEN/BLOKE EDİLEN MENKUL DEĞERLER
2230122	GERİ ALIM VAADİ İLE SATIM İŞLEMİNE KONU MENKUL DEĞERLER
2230123	TESLİM TARİHİNE GÖRE MUHASEBELEŞTİRME RAYİÇ DEĞER FARKLARI
2230124	RAYİÇ DEĞER FARKLARI
<b>223013</b>	<b>VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK MENKUL DEĞERLER</b>
2230130	MENKUL DEĞERLER
2230131	TEMİNATA VERİLEN/BLOKE EDİLEN MENKUL DEĞERLER
2230132	GERİ ALIM VAADİ İLE SATIM İŞLEMİNE KONU MENKUL DEĞERLER
22303	GERİ SATIM VAADİ İLE ALIM İŞLEMLERİNDEN ALACAKLARA İLİŞKİN GELİR REESKONTLARI
<b>22305</b>	<b>ZORUNLU KARŞILIKLAR GELİR REESKONTLARI</b>
<b>22399</b>	<b>DİĞER</b>
<b>224</b>	<b>TÜREV FİNANSAL VARLIKLAR - T.P.</b>
<b>22400</b>	<b>ALIM SATIM AMAÇLI</b>
224001	VADELİ İŞLEMLER
224002	SWAP İŞLEMLERİ
224003	FUTURES İŞLEMLERİ
224004	OPSİYONLAR
224009	DİĞER
<b>22401</b>	<b>GERÇEĞE UYGUN DEĞER RİSKİNDEN KORUNMA AMAÇLI</b>

224011 VADELİ İŞLEMLER  
224012 SWAP İŞLEMLERİ  
224013 FUTURES İŞLEMLERİ  
224014 OPSİYONLAR  
224019 DİĞER

**22402 NAKİT AKIŞ RİSKİNDEN KORUNMA AMAÇLI**

224021 VADELİ İŞLEMLER  
224022 SWAP İŞLEMLERİ  
224023 FUTURES İŞLEMLERİ  
224024 OPSİYONLAR  
224029 DİĞER

**22403 YURTDIŞINDAKİ NET YATIRIM RİSKİNDEN KORUNMA AMAÇLI**

224031 VADELİ İŞLEMLER  
224032 SWAP İŞLEMLERİ  
224033 FUTURES İŞLEMLERİ  
224034 OPSİYONLAR  
224039 DİĞER

**225 TÜREV FİNANSAL VARLIKLAR - Y.P.**

**22500 ALIM SATIM AMAÇLI**

225001 VADELİ İŞLEMLER  
225002 SWAP İŞLEMLERİ  
225003 FUTURES İŞLEMLERİ  
225004 OPSİYONLAR

225009 DİĞER

**22501 GERÇEĞE UYGUN DEĞER RİSKİNDEN KORUNMA AMAÇLI**

225011 VADELİ İŞLEMLER  
225012 SWAP İŞLEMLERİ  
225013 FUTURES İŞLEMLERİ  
225014 OPSİYONLAR  
225019 DİĞER

**22502 NAKİT AKIŞ RİSKİNDEN KORUNMA AMAÇLI**

225021 VADELİ İŞLEMLER  
225022 SWAP İŞLEMLERİ  
225023 FUTURES İŞLEMLERİ  
225024 OPSİYONLAR  
225029 DİĞER

**22503 YURTDIŞINDAKİ NET YATIRIM RİSKİNDEN KORUNMA AMAÇLI**

225031 VADELİ İŞLEMLER  
225032 SWAP İŞLEMLERİ  
225033 FUTURES İŞLEMLERİ  
225034 OPSİYONLAR  
225039 DİĞER

**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 BİRLİKTE KONTROL EDİLEN ORTAKLIKLAR

238005 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR  
238009 DİĞER

**23801 DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN DURAN VARLIKLAR**

238010 MENKULLER  
238011 GAYRİMENKULLER  
238012 İŞTİRAKLER  
238013 BAĞLI ORTAKLIKLAR  
238014 BİRLİKTE KONTROL EDİLEN ORTAKLIKLAR  
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 BİRLİKTE KONTROL EDİLEN ORTAKLIKLAR  
239005 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR  
239009 DİĞER

**23901 DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN DURAN VARLIKLAR**

239010 MENKULLER  
239011 GAYRİMENKULLER  
239012 İŞTİRAKLER  
239013 BAĞLI ORTAKLIKLAR  
239014 BİRLİKTE KONTROL EDİLEN ORTAKLIKLAR  
239015 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR  
239019 DİĞER

**240 İŞTİRAKLER - T.P.**

**24000 BANKALAR**

240000 MALİYET BEDELİ  
240001 BEDELSİZ HİSSELER  
240002 DEĞERLEME ARTIŞI

**24001 SİGORTA ORTAKLIKLARI**

240010 MALİYET BEDELİ  
240011 BEDELSİZ HİSSELER  
240012 DEĞERLEME ARTIŞI

**24002 İMALAT SANAYİİ ORTAKLIKLARI**

240020 MALİYET BEDELİ  
240021 BEDELSİZ HİSSELER  
240022 DEĞERLEME ARTIŞI

**24003 MADENCİLİK ORTAKLIKLARI**

240030 MALİYET BEDELİ  
240031 BEDELSİZ HİSSELER  
240032 DEĞERLEME ARTIŞI

**24004 ENERJİ ORTAKLIKLARI**

240040 MALİYET BEDELİ  
240041 BEDELSİZ HİSSELER  
240042 DEĞERLEME ARTIŞI

**24005**      **BAYINDIRLIK ORTAKLIKLARI**  
240050      MALİYET BEDELİ  
240051      BEDELSİZ HİSSELER  
240052      DEĞERLEME ARTIŞI

**24006**      **ULAŞTIRMA ORTAKLIKLARI**  
240060      MALİYET BEDELİ  
240061      BEDELSİZ HİSSELER  
240062      DEĞERLEME ARTIŞI

**24007**      **DIŞ SATIM ORTAKLIKLARI**  
240070      MALİYET BEDELİ  
240071      BEDELSİZ HİSSELER  
240072      DEĞERLEME ARTIŞI

**24008**      **TURİZM ORTAKLIKLARI**  
240080      MALİYET BEDELİ  
240081      BEDELSİZ HİSSELER  
240082      DEĞERLEME ARTIŞI

**24009**      **TARIMSAL İŞLETMELER**  
240090      MALİYET BEDELİ  
240091      BEDELSİZ HİSSELER  
240092      DEĞERLEME ARTIŞI

**24010**      **ORMAN İŞLETMELERİ**  
240100      MALİYET BEDELİ  
240101      BEDELSİZ HİSSELER  
240102      DEĞERLEME ARTIŞI

**24011**      **DİĞER MALİ İŞTİRAKLER**  
240110      MALİYET BEDELİ  
240111      BEDELSİZ HİSSELER  
240112      DEĞERLEME ARTIŞI

**24012**      **ORTAK YATIRIMLAR**  
240120      MALİYET BEDELİ  
240121      BEDELSİZ HİSSELER  
240122      DEĞERLEME ARTIŞI

**24099**      **DİĞER TİCARİ İŞLETMELER**  
240990      MALİYET BEDELİ  
240991      BEDELSİZ HİSSELER  
240992      DEĞERLEME ARTIŞI

**241**      **İŞTİRAKLER - Y.P.**

**24100**      **BANKALAR**  
241000      MALİYET BEDELİ  
241001      BEDELSİZ HİSSELER  
241002      DEĞERLEME ARTIŞI

**24101**      **SİGORTA ORTAKLIKLARI**  
241010      MALİYET BEDELİ  
241011      BEDELSİZ HİSSELER  
241012      DEĞERLEME ARTIŞI

**24102**      **İMALAT SANAYİİ ORTAKLIKLARI**  
241020      MALİYET BEDELİ  
241021      BEDELSİZ HİSSELER

241022	DEĞERLEME ARTIŞI
<b>24103</b>	<b>MADENCİLİK ORTAKLIKLARI</b>
241030	MALİYET BEDELİ
241031	BEDELSİZ HİSSELER
241032	DEĞERLEME ARTIŞI
<b>24104</b>	<b>ENERJİ ORTAKLIKLARI</b>
241040	MALİYET BEDELİ
241041	BEDELSİZ HİSSELER
241042	DEĞERLEME ARTIŞI
<b>24105</b>	<b>BAYINDIRLIK ORTAKLIKLARI</b>
241050	MALİYET BEDELİ
241051	BEDELSİZ HİSSELER
241052	DEĞERLEME ARTIŞI
<b>24106</b>	<b>ULAŞTIRMA ORTAKLIKLARI</b>
241060	MALİYET BEDELİ
241061	BEDELSİZ HİSSELER
241062	DEĞERLEME ARTIŞI
<b>24107</b>	<b>DIŞ SATIM ORTAKLIKLARI</b>
241070	MALİYET BEDELİ
241071	BEDELSİZ HİSSELER
241072	DEĞERLEME ARTIŞI
<b>24108</b>	<b>TURİZM ORTAKLIKLARI</b>
241080	MALİYET BEDELİ
241081	BEDELSİZ HİSSELER
241082	DEĞERLEME ARTIŞI
<b>24109</b>	<b>TARIMSAL İŞLETMELER</b>
241090	MALİYET BEDELİ
241091	BEDELSİZ HİSSELER
241092	DEĞERLEME ARTIŞI
<b>24110</b>	<b>ORMAN İŞLETMELERİ</b>
241100	MALİYET BEDELİ
241101	BEDELSİZ HİSSELER
241102	DEĞERLEME ARTIŞI
<b>24111</b>	<b>DİĞER MALİ İŞTİRAKLER</b>
241110	MALİYET BEDELİ
241111	BEDELSİZ HİSSELER
241112	DEĞERLEME ARTIŞI
<b>24112</b>	<b>ORTAK YATIRIMLAR</b>
241120	MALİYET BEDELİ
241121	BEDELSİZ HİSSELER
241122	DEĞERLEME ARTIŞI
<b>24199</b>	<b>DİĞER TİCARİ İŞLETMELER</b>
241990	MALİYET BEDELİ
241991	BEDELSİZ HİSSELER
241992	DEĞERLEME ARTIŞI

**242 BAĞLI ORTAKLIKLAR - T.P.**

**24200 BANKALAR**



242000	MALİYET BEDELİ
242001	BEDELSİZ HİSSELER
242002	DEĞERLEME ARTIŞI
<b>24201</b>	<b>SİGORTA ORTAKLIKLARI</b>
242010	MALİYET BEDELİ
242011	BEDELSİZ HİSSELER
242012	DEĞERLEME ARTIŞI
<b>24202</b>	<b>İMALAT SANAYİİ ORTAKLIKLARI</b>
242020	MALİYET BEDELİ
242021	BEDELSİZ HİSSELER
242022	DEĞERLEME ARTIŞI
<b>24203</b>	<b>MADENCİLİK ORTAKLIKLARI</b>
242030	MALİYET BEDELİ
242031	BEDELSİZ HİSSELER
242032	DEĞERLEME ARTIŞI
<b>24204</b>	<b>ENERJİ ORTAKLIKLARI</b>
242040	MALİYET BEDELİ
242041	BEDELSİZ HİSSELER
242042	DEĞERLEME ARTIŞI
<b>24205</b>	<b>BAYINDIRLIK ORTAKLIKLARI</b>
242050	MALİYET BEDELİ
242051	BEDELSİZ HİSSELER
242052	DEĞERLEME ARTIŞI
<b>24206</b>	<b>ULAŞTIRMA ORTAKLIKLARI</b>
242060	MALİYET BEDELİ
242061	BEDELSİZ HİSSELER
242062	DEĞERLEME ARTIŞI
<b>24207</b>	<b>DIŞ SATIM ORTAKLIKLARI</b>
242070	MALİYET BEDELİ
242071	BEDELSİZ HİSSELER
242072	DEĞERLEME ARTIŞI
<b>24208</b>	<b>TURİZM ORTAKLIKLARI</b>
242080	MALİYET BEDELİ
242081	BEDELSİZ HİSSELER
242082	DEĞERLEME ARTIŞI
<b>24209</b>	<b>TARIMSAL İŞLETMELER</b>
242090	MALİYET BEDELİ
242091	BEDELSİZ HİSSELER
242092	DEĞERLEME ARTIŞI
<b>24210</b>	<b>ORMAN İŞLETMELERİ</b>
242100	MALİYET BEDELİ
242101	BEDELSİZ HİSSELER
242102	DEĞERLEME ARTIŞI
<b>24211</b>	<b>DİĞER MALİ İŞTİRAKLER</b>
242110	MALİYET BEDELİ
242111	BEDELSİZ HİSSELER
242112	DEĞERLEME ARTIŞI
<b>24212</b>	<b>ORTAK YATIRIMLAR</b>

242120 MALİYET BEDELİ  
242121 BEDELSİZ HİSSELER  
242122 DEĞERLEME ARTIŞI

**24299 DİĞER TİCARİ İŞLETMELER**

242990 MALİYET BEDELİ  
242991 BEDELSİZ HİSSELER  
242992 DEĞERLEME ARTIŞI

**243 BAĞLI ORTAKLIKLAR - Y.P.**

**24300 BANKALAR**

243000 MALİYET BEDELİ  
243001 BEDELSİZ HİSSELER  
243002 DEĞERLEME ARTIŞI

**24301 SİGORTA ORTAKLIKLARI**

243010 MALİYET BEDELİ  
243011 BEDELSİZ HİSSELER  
243012 DEĞERLEME ARTIŞI

**24302 İMALAT SANAYİİ ORTAKLIKLARI**

243020 MALİYET BEDELİ  
243021 BEDELSİZ HİSSELER  
243022 DEĞERLEME ARTIŞI

**24303 MADENCİLİK ORTAKLIKLARI**

243030 MALİYET BEDELİ  
243031 BEDELSİZ HİSSELER  
243032 DEĞERLEME ARTIŞI

**24304 ENERJİ ORTAKLIKLARI**

243040 MALİYET BEDELİ  
243041 BEDELSİZ HİSSELER  
243042 DEĞERLEME ARTIŞI

**24305 BAYINDIRLIK ORTAKLIKLARI**

243050 MALİYET BEDELİ  
243051 BEDELSİZ HİSSELER  
243052 DEĞERLEME ARTIŞI

**24306 ULAŞTIRMA ORTAKLIKLARI**

243060 MALİYET BEDELİ  
243061 BEDELSİZ HİSSELER  
243062 DEĞERLEME ARTIŞI

**24307 DIŞ SATIM ORTAKLIKLARI**

243070 MALİYET BEDELİ  
243071 BEDELSİZ HİSSELER  
243072 DEĞERLEME ARTIŞI

**24308 TURİZM ORTAKLIKLARI**

243080 MALİYET BEDELİ  
243081 BEDELSİZ HİSSELER  
243082 DEĞERLEME ARTIŞI

**24309 TARIMSAL İŞLETMELER**

243090 MALİYET BEDELİ  
243091 BEDELSİZ HİSSELER  
243092 DEĞERLEME ARTIŞI

**24310** **ORMAN İŞLETMELERİ**  
243100 MALİYET BEDELİ  
243101 BEDELSİZ HİSSELER  
243102 DEĞERLEME ARTIŞI

**24311** **DİĞER MALİ İŞTİRAKLER**  
243110 MALİYET BEDELİ  
243111 BEDELSİZ HİSSELER  
243112 DEĞERLEME ARTIŞI

**24312** **ORTAK YATIRIMLAR**  
243120 MALİYET BEDELİ  
243121 BEDELSİZ HİSSELER  
243122 DEĞERLEME ARTIŞI

**24399** **DİĞER TİCARİ İŞLETMELER**  
243990 MALİYET BEDELİ  
243991 BEDELSİZ HİSSELER  
243992 DEĞERLEME ARTIŞI

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

**24406** **KUPONLAR**  
**24407** **KÂR VE ZARAR ORTAKLIĞI BELGELERİ**  
**24408** **GELİRE BAĞLI SENETLER**  
244080 GELİR ORTAKLIĞI SENETLERİ  
244081 GELİRE ENDEKSLİ SENETLER  
244082 KİRA SERTİFİKALARI  
244089 DİĞER  
**24410** **TEMİNATA VERİLEN/BLOKE EDİLEN VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK MENKUL DEĞERLER**

**24450** **GERİ ALIM VAADİ İLE SATIM İŞLEMLERİNE KONU OLAN VKET MENKUL DEĞERLER**  
244505 GELİRE BAĞLI SENETLER  
2445050 GELİR ORTAKLIĞI SENETLERİ  
2445051 GELİRE ENDEKSLİ SENETLER  
2445052 KİRA SERTİFİKALARI  
2445059 DİĞER  
244509 DİĞER

**24499** **DİĞER**

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

**24506** **KUPONLAR**  
**24507** **KÂR VE ZARAR ORTAKLIĞI BELGELERİ**  
**24508** **GELİRE BAĞLI SENETLER**  
245080 GELİR ORTAKLIĞI SENETLERİ  
245081 GELİRE ENDEKSLİ SENETLER  
245082 KİRA SERTİFİKALARI  
245089 DİĞER  
**24510** **TEMİNATA VERİLEN/BLOKE EDİLEN VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK MENKUL DEĞERLER**

**24550** **GERİ ALIM VAADİ İLE SATIM İŞLEMLERİNE KONU OLAN VKET MENKUL DEĞERLER**  
245505 GELİRE BAĞLI SENETLER  
2455050 GELİR ORTAKLIĞI SENETLERİ

2455051 GELİRE ENDEKSLİ SENETLER  
2455052 KİRA SERTİFİKALARI  
2455059 DİĞER  
245509 DİĞER

**24599 DİĞER**

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

24600 İŞTİRAKLER  
24601 BAĞLI ORTAKLIKLAR  
24602 VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK MENKUL DEĞERLER  
24603 BİRLİKTE KONTROL EDİLEN ORTAKLIKLAR

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

24700 İŞTİRAKLER  
24701 BAĞLI ORTAKLIKLAR  
24702 VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK MENKUL DEĞERLER  
24703 BİRLİKTE KONTROL EDİLEN ORTAKLIKLAR

**248 BİRLİKTE KONTROL EDİLEN ORTAKLIKLAR - T.P.**

**24800 İŞ ORTAKLIKLARI**  
248000 MALİYET BEDELİ  
248001 BEDELSİZ HİSSELER  
248002 DEĞERLEME ARTIŞI

**24801 ADİ ORTAKLIKLAR**  
248010 MALİYET BEDELİ  
248011 BEDELSİZ HİSSELER  
248012 DEĞERLEME ARTIŞI

**24802 ORTAK YATIRIMLAR**  
248020 MALİYET BEDELİ  
248021 BEDELSİZ HİSSELER  
248022 DEĞERLEME ARTIŞI

**24809 DİĞER**  
248090 MALİYET BEDELİ  
248091 BEDELSİZ HİSSELER  
248092 DEĞERLEME ARTIŞI

**249 BİRLİKTE KONTROL EDİLEN ORTAKLIKLAR - Y.P.**

**24900 İŞ ORTAKLIKLARI**  
249000 MALİYET BEDELİ  
249001 BEDELSİZ HİSSELER  
249002 DEĞERLEME ARTIŞI

**24901 ADİ ORTAKLIKLAR**  
249010 MALİYET BEDELİ  
249011 BEDELSİZ HİSSELER  
249012 DEĞERLEME ARTIŞI

**24902 ORTAK YATIRIMLAR**  
249020 MALİYET BEDELİ  
249021 BEDELSİZ HİSSELER

249022 DEĞERLEME ARTIŞI

**24909 DİĞER**

249090 MALİYET BEDELİ  
249091 BEDELSİZ HİSSELER  
249092 DEĞERLEME ARTIŞI

**250 MENKULLER - T.P.**

25000 KASALAR  
25001 BÜRO MAKİNALARI  
25002 MOBİLYA VE MEFRUŞAT  
25003 NAKİL VASITALARI  
25004 DİĞER MENKULLER  
25010 STOK MENKULLER  
25020 FİNANSAL KİRALAMAYLA EDİNİLEN MENKULLER  
25021 FAALİYET KİRALAMASI KONUSU MENKULLER

**251 MENKULLER - Y.P.**

**252 GAYRİMENKULLER - T.P.**

**25200 BANKANIN KULLANIMI İÇİN**

252000 BİNALAR  
252001 ARSALAR  
252002 ARAZİ  
252009 DİĞER GAYRİMENKULLER

**25201 DİĞER AMAÇLI GAYRİMENKULLER**

**25204 İNŞA HALİNDEKİ BİNALAR**

**25220 FİNANSAL KİRALAMAYLA EDİNİLEN GAYRİMENKULLER**

252200 BİNALAR  
252201 ARSALAR  
252202 ARAZİ

**25221 FAALİYET KİRALAMASI KONUSU GAYRİMENKULLER**

**253 GAYRİMENKULLER - Y.P.**

**254 FAALİYET KİRALAMASI GELİŞTİRME MALİYETLERİ – T.P.**

**255 FAALİYET KİRALAMASI GELİŞTİRME MALİYETLERİ – Y.P.**

**256 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR (-) - T.P.**

25600 MENKULLER AMORTİSMANI  
25601 GAYRİMENKULLER AMORTİSMANI  
25602 FAALİYET KİRALAMASI GELİŞTİRME MALİYETLERİ AMORTİSMANLARI  
25603 İLK TESİS VE TAAZZUV GİDERLERİ AMORTİSMANI  
25605 FİNANSAL KİRALAMAYLA EDİNİLEN MENKULLERİN AMORTİSMANI  
25606 FİNANSAL KİRALAMAYLA EDİNİLEN GAYRİMENKULLERİN AMORTİSMANI  
25607 GAYRİMADDİ HAKLAR AMORTİSMANI  
25608 FAALİYET KİRALAMASI KONUSU MADDİ DURAN VARLIKLARIN AMORTİSMANI  
25609 ELDEN ÇIKARILACAK KIYMETLER AMORTİSMANI  
256090 EMTİA (5411 SAYILI BANKACILIK KANUNU MD. 57)  
256091 ALACAKLARDAN DOLAYI EDİNİLEN GAYRİMENKULLER

**257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR (-) - Y.P.**

25700	MENKULLER AMORTİSMANI
25701	GAYRİMENKULLER AMORTİSMANI
25702	FAALİYET KİRALAMASI GELİŞTİRME MALİYETLERİ AMORTİSMANLARI
25703	İLK TESİS VE TAAZZUV GİDERLERİ AMORTİSMANI
25705	FİNANSAL KİRALAMAYLA EDİNİLEN MENKULLERİN AMORTİSMANI
25706	FİNANSAL KİRALAMAYLA EDİNİLEN GAYRİMENKULLERİN AMORTİSMANI
25707	GAYRİMADDİ HAKLAR AMORTİSMANI
25708	FAALİYET KİRALAMASI KONUSU MADDİ DURAN VARLIKLARIN AMORTİSMANI

#### **258 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR - T.P.**

25800	ŞEREFİYE
25801	İLK TESİS VE TAAZZUV GİDERLERİ
25802	GAYRİMADDİ HAKLAR

#### **259 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR - Y.P.**

25900	ŞEREFİYE
25901	İLK TESİS VE TAAZZUV GİDERLERİ
25902	GAYRİMADDİ HAKLAR

#### **260 PEŞİN ÖDENMİŞ VERGİLER - T.P.**

26000	GEÇİCİ KURUMLAR VERGİSİ
26001	TEVKİF EDİLEN GELİR VERGİLERİ
26003	İNDİRİLECEK KDV
26004	SONRAKİ DÖNEME DEVREDEN KDV
26009	DİĞER

#### **261 PEŞİN ÖDENMİŞ VERGİLER - Y.P.**

#### **262 ERTELENMİŞ VERGİ VARLIĞI HESABI – T.P.**

26200	MALİ ZARARLARDAN
26201	VERGİ İNDİRİM VE İSTİSNALARINDAN
26202	AMORTİSMANLARDAN
26203	KÂR PAYI REESKONTLARINDAN
26204	KIDEM TAZMİNATLARINDAN
26209	DİĞER

#### **263 ERTELENMİŞ VERGİ VARLIĞI HESABI – Y.P.**

26300	MALİ ZARARLARDAN
26301	VERGİ İNDİRİM VE İSTİSNALARINDAN
26302	AMORTİSMANLARDAN
26303	KÂR PAYI REESKONTLARINDAN
26304	KIDEM TAZMİNATLARINDAN
26309	DİĞER

#### **264 DURAN VARLIKLAR DEĞER DÜŞÜŞ KARŞILIĞI (-) – T.P.**

26400	MADDİ DURAN VARLIKLAR
26401	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR
264010	ŞEREFİYE
264019	DİĞER
26402	ELDEN ÇIKARILACAK KIYMETLER
26403	SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN VE DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN DURAN VARLIKLAR
264030	SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR
2640300	MENKULLER

2640301	GAYRİMENKULLER
2640302	İŞTİRAKLER
2640303	BAĞLI ORTAKLIKLAR
2640304	BİRLİKTE KONTROL EDİLEN ORTAKLIKLAR
2640305	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR
2640309	DİĞER
264031	DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN DURAN VARLIKLAR
2640310	MENKULLER
2640311	GAYRİMENKULLER
2640312	İŞTİRAKLER
2640313	BAĞLI ORTAKLIKLAR
2640314	BİRLİKTE KONTROL EDİLEN ORTAKLIKLAR
2640315	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR
2640319	DİĞER

#### **265 DURAN VARLIKLAR DEĞER DÜŞÜŞ KARŞILIĞI (-) – Y.P.**

26500	MADDİ DURAN VARLIKLAR
26501	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR
265010	ŞEREFİYE
265019	DİĞER
26503	SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN VE DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN DURAN VARLIKLAR
265030	SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR
2650300	MENKULLER
2650301	GAYRİMENKULLER
2650302	İŞTİRAKLER
2650303	BAĞLI ORTAKLIKLAR
2650304	BİRLİKTE KONTROL EDİLEN ORTAKLIKLAR
2650305	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR
2650309	DİĞER
265031	DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN DURAN VARLIKLAR
2650310	MENKULLER
2650311	GAYRİMENKULLER
2650312	İŞTİRAKLER
2650313	BAĞLI ORTAKLIKLAR
2650314	BİRLİKTE KONTROL EDİLEN ORTAKLIKLAR
2650315	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR
2650319	DİĞER

#### **270 AYNİYAT MEVCUDU - T.P.**

27000	BASILI KAĞIT
27001	KIRTASIYE
27002	ÇEK KARNELERİ
27003	DAMGA PULU
27004	POSTA PULU
27099	DİĞER STOKLAR

#### **271 AYNİYAT MEVCUDU - Y.P.**

#### **272 AKTİFLERİMİZİN VADELİ SATIŞINDAN DOĞAN ALACAKLAR - T.P.**

27200	MENKULLER
27201	GAYRİMENKULLER

#### **273 AKTİFLERİMİZİN VADELİ SATIŞINDAN DOĞAN ALACAKLAR – Y.P.**

27300 MENKULLER  
27301 GAYRİMENKULLER

**274 AKTİFLERİMİZİN VADELİ SATIŞINDAN KAZANILMAMIŞ GELİRLER (-) – T.P.**

**275 AKTİFLERİMİZİN VADELİ SATIŞINDAN KAZANILMAMIŞ GELİRLER (-) – Y.P.**

**278 MUHTELİF ALACAKLAR - T.P.**

**27800 VERİLEN NAKDİ TEMİNATLAR**  
**27801 PERSONELDEN ALACAKLAR**  
**27802 DAVA VE MAHKEME MASRAFLARINDAN ALACAKLAR**

**27803 BANKACILIK HİZMETLERİNDEN ALACAKLAR**  
278030 PROTESTO VE KOMİSYON MASRAFLARINDAN ALACAKLAR  
278031 KİRALIK KASA HİZMETLERİNDEN ALACAKLAR  
278032 DEPOCULUK HİZMETLERİNDEN ALACAKLAR  
278033 SİGORTA PRİMLERİNDEN ALACAKLAR  
278034 HİSSE SENEDİ VE TAHVİLLER MUHAFAZA ÜCRETLERİNDEN ALACAK.  
278035 TEMİNAT MEKTUBU MASRAF VE KOMİSYONLARINDAN ALACAK.  
278036 KAYNAK KULLANIMI DESTEKLEME FONUNDAN ALACAKLAR  
278039 DİĞER

**27805 TÜREV FİNANSAL ARAÇLARDAN ALACAKLAR**  
278050 VERİLEN TEMİNATLAR  
278059 DİĞER

**27807 TAHSİL EDİLECEK MUHABİR KOMİSYONLARI**  
**27890 KREDİ KARTI ÖDEMELERİNDEN**  
**27891 ÜYE İŞYERİ P.O.S. ÖDEMELERİNDEN**  
**27899 DİĞER MUHTELİF ALACAKLAR**

**279 MUHTELİF ALACAKLAR - Y.P.**

**27900 VERİLEN NAKDİ TEMİNATLAR**  
**27901 PERSONELDEN ALACAKLAR**  
**27902 DAVA VE MAHKEME MASRAFLARINDAN ALACAKLAR**

**27903 BANKACILIK HİZMETLERİNDEN ALACAKLAR**  
279030 PROTESTO VE KOMİSYON MASRAFLARINDAN ALACAKLAR  
279031 KİRALIK KASA HİZMETLERİNDEN ALACAKLAR  
279032 DEPOCULUK HİZMETLERİNDEN ALACAKLAR  
279033 SİGORTA PRİMLERİNDEN ALACAKLAR  
279034 HİSSE SENEDİ VE TAHVİLLER MUHAFAZA ÜCRETLERİNDEN ALACAK.  
279035 TEMİNAT MEKTUBU MASRAF VE KOMİSYONLARINDAN ALACAK.  
279039 DİĞER

**27905 TÜREV FİNANSAL ARAÇLARDAN ALACAKLAR**  
279050 VERİLEN TEMİNATLAR  
279059 DİĞER

**27907 TAHSİL EDİLECEK MUHABİR KOMİSYONLARI**  
**27990 KREDİ KARTI ÖDEMELERİNDEN**  
**27991 ÜYE İŞYERİ P.O.S. ÖDEMELERİNDEN**  
**27999 DİĞER MUHTELİF ALACAKLAR**

**280 BORÇLU GEÇİCİ HESAPLAR - T.P.**

**28000 AVANSLAR**  
280000 İDARİ İŞLER



280001	HARCIR AHLAR
280009	DİĞER
<b>28001</b>	<b>PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER</b>
280010	KİRALAR
280011	SİGORTA MASRAFLARI
280012	REKLAM GİDERLERİ
280013	PEŞİN ÖDENEN ÜCRET VE KOMİSYONLAR
280019	DİĞER
<b>28002</b>	<b>KASA NOKSANI</b>
<b>28003</b>	<b>TAKAS HESABI</b>
<b>28004</b>	<b>DEKONTU BEKLENEN MUAMELELER</b>
<b>28005</b>	<b>BAKIM VE ONARIM GİDERLERİ</b>
<b>28006</b>	<b>GENEL MÜDÜRLÜK VE ŞUBELER ADINA İŞLEMLER</b>
<b>28008</b>	<b>VADESİ GELMEMİŞ KUPONLAR TAKİP HESABI</b>
<b>28098</b>	<b>YENİ DÖNEMDE HESABA GEÇECEK BORÇ KAYITLARI</b>
<b>28099</b>	<b>DİĞER BORÇLU GEÇİCİ HESAPLAR</b>

#### **281 BORÇLU GEÇİCİ HESAPLAR - Y.P.**

<b>28100</b>	<b>AVANSLAR</b>
281000	İDARİ İŞLER
281001	HARCIR AHLAR
281009	DİĞER
<b>28101</b>	<b>PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER</b>
281010	KİRALAR
281011	SİGORTA MASRAFLARI
281012	REKLAM GİDERLERİ
281013	PEŞİN ÖDENEN ÜCRET VE KOMİSYONLAR
281019	DİĞER
<b>28102</b>	<b>KASA NOKSANI</b>
<b>28103</b>	<b>TAKAS HESABI</b>
<b>28104</b>	<b>DEKONTU BEKLENEN MUAMELELER</b>
<b>28105</b>	<b>BAKIM VE ONARIM GİDERLERİ</b>
<b>28106</b>	<b>GENEL MÜDÜRLÜK VE ŞUBELER ADINA İŞLEMLER</b>
<b>28108</b>	<b>VADESİ GELMEMİŞ KUPONLAR TAKİP HESABI</b>
<b>28198</b>	<b>YENİ DÖNEMDE HESABA GEÇECEK BORÇ KAYITLARI</b>
<b>28199</b>	<b>DİĞER BORÇLU GEÇİCİ HESAPLAR</b>

#### **282 BÖLGELER VEYA İŞLETMELER CARİ HESABI - T.P.**

#### **284 KIYMETLİ MADEN ALIM/SATIM HESABI - T.P.**

#### **285 KIYMETLİ MADEN VAZİYETİ - Y.P.**

#### **288 ENFLASYONA GÖRE DÜZELTME FARKLARI – T.P.**

<b>28800</b>	<b>HİSSE SENETLERİ</b>
<b>28801</b>	<b>İŞTİRAKLER</b>
<b>28802</b>	<b>BAĞLI ORTAKLIKLAR</b>
<b>28803</b>	<b>BİRLİKTE KONTROL EDİLEN ORTAKLIKLAR</b>
<b>28804</b>	<b>MENKULLER</b>
<b>28805</b>	<b>GAYRİMENKULLER</b>
<b>28807</b>	<b>BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR</b>
288070	MENKULLER AMORTİSMANI
288071	GAYRİMENKULLER AMORTİSMANI
288073	İLK TESİS VE TAAZZUV GİDERLERİ AMORTİSMANI

288074 ŞEREFİYE AMORTİSMANI  
288075 FİNANSAL KİRALAMAYLA EDİNİLEN MENKULLERİN AMORTİSMANI  
288076 FİNANSAL KİRALAMAYLA EDİNİLEN GAYRİMENKULLERİN AMORTİSMANI  
288077 GAYRİMADDİ HAKLAR AMORTİSMANI  
288078 FAALİYET KİRALAMASI KONUSU MADDİ DURAN VARLIKLARIN AMORTİSMANI  
288079 ELDEN ÇIKARILACAK KIYMETLER AMORTİSMANI

**28808 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR**

**28809 AYNİYAT MEVCUDU**

**28810 BORÇLU GEÇİÇİ HESAPLAR**

**28811 ELDEN ÇIKARILACAK KIYMETLER**

**28812 DEĞER DÜŞÜŞ KARŞILIKLARI**

288120 HİSSE SENETLERİ

288121 İŞTİRAKLER

288122 BAĞLI ORTAKLIKLAR

288123 BİRLİKTE KONTROL EDİLEN ORTAKLIKLAR

288124 MENKULLER

288125 GAYRİMENKULLER

288128 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

288129 AYNİYAT MEVCUDU

288130 BORÇLU GEÇİÇİ HESAPLAR

288131 ELDEN ÇIKARILACAK KIYMETLER

288139 DİĞER

**28899 DİĞER**

**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.**

**298 ELDEN ÇIKARILACAK KIYMETLER - T.P.**

29800 EMTİA (5411 SAYILI BANKACILIK KANUNU MD. 57))

29801 ALACAKLARDAN DOLAYI EDİNİLEN GAYRİMENKULLER

**300 ÖZEL CARİ HESAPLAR (Y.İ.Y GERÇEK KİŞİLER) - TİCARİ OLMAYAN - T.P.****301 ÖZEL CARİ HESAPLAR – Y.P.**

- 30100 YURTIÇİNDE YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER  
 30103 YURTIÇİNDE YERLEŞİK TÜZEL KİŞİLER  
 30110 YURTDIŞINDA YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER  
 30112 YURTDIŞINDA YERLEŞİK TÜZEL KİŞİLER

**302 ÖZEL CARİ HESAPLAR - (Y.D.Y GERÇEK KİŞİLER) - TİCARİ OLMAYAN – T.P.****304 ÖZEL CARİ HESAPLAR / RESMİ, TİCARİ VE DİĞER KUR. (Y.İ.Y.) – T.P.****RESMİ KURULUŞLAR**

- 30400 GENEL BÜTÇE KAPSAMINDAKİ KAMU İDARELERİ  
 30401 ÖZEL BÜTÇELİ İDARELER  
 30402 DÜZENLEYİCİ VE DENETLEYİCİ KURUMLAR  
 30403 SOSYAL GÜVENLİK KURUMLARI  
 30404 YEREL YÖNETİMLER  
 30405 MAHKEME, SAVCILIK, İCRA VE İFLAS DAİRELERİ, TEREKE HÂKİMLİKLERİ

**TİCARİ KURULUŞLAR**

- 30420 GERÇEK KİŞİLERİN TİCARİ İŞLETMELERİ  
 30421 HER ÇEŞİT ORTAKLIKLAR (SİGORTA ŞİRKETLERİ HARİÇ)  
 30422 KOOPERATİFLER  
 30423 DÖNER SERMAYELİ KURULUŞLAR  
 30424 SİGORTA ŞİRKETLERİ VE EMEKLİLİK ŞİRKETLERİ  
 30425 VAKIF, DERNEK, SENDİKA BİRLİK.MES.KUR.KURD.TİC.İŞL.  
 30426 KAMU İKT.TEŞ.VE BUNL. BAĞ.MÜES.VE ORT.  
 30427 YEREL YÖNETİMLERİN TİCARİ İŞLETMELERİ  
 30428 BANKA DIŞI DİĞER MALİ KESİM

**DİĞER KURULUŞLAR**

- 30440 VAKIFLAR, DERNEKLER, BİRLİK VE SENDİKALAR  
 30441 APARTMAN YÖNETİMİ HESAPLARI  
 30442 TASARRUF VE YARDIMLAŞMA SANDIKLARI  
 30444 MAH.SAV.İCR.İFL.D.TER.HAK.NEZ.PA.NOTER. HES.  
 30445 MAH.TEVDİ YERİ GÖS.ÜZ.YAT.PARALAR  
 30446 ELÇİ.KONS.VE ULUS.ARA.KUR.T.BÜR.VE TEMSİLCİLİKLERİ  
 30447 FONLAR  
 30448 DEVLET MEMURLARI İŞÇİLER EMEK.KONUT ED.YARD.HESABI  
 30459 DİĞER

**305 KIYMETLİ MADEN DEPO HESAPLARI - ÖZEL CARİ HESAPLAR- Y.P.****30500 YURTIÇİNDE YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER****30503 YURTIÇİNDE YERLEŞİK TÜZEL KİŞİLER**

- 305030 BANKALAR  
 305031 BANKA DIŞI DİĞER MALİ KESİM  
 305039 DİĞER TÜZEL KİŞİLER

**30510 YURTDIŞINDA YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER****30512 YURTDIŞINDA YERLEŞİK TÜZEL KİŞİLER**

305120 BANKALAR  
305121 BANKA DIŞI DİĞER MALİ KESİM  
305129 DİĞER TÜZEL KİŞİLER

**306 ÖZEL CARİ HESAPLAR / TİCARİ VE DİĞER KURULUŞLAR (Y.D.Y.) T.P.**

30600 GERÇEK KİŞİLERİN TİCARİ İŞLETMELERİ  
30601 HER ÇEŞİT ORTAKLIKLAR  
30699 DİĞER KURULUŞLAR

**308 ÖZEL CARİ HESAPLAR / BANKALAR - T.P.**

30800 TÜRKİYE CUMHURİYET MERKEZ BANKASI  
30801 KAMU MEVDUAT BANKALARI  
30802 ÖZEL MEVDUAT BANKALARI  
30803 YABANCI MEVDUAT BANKALARI  
30804 KAMU VE ÖZEL KALKINMA VE YATIRIM BANKALARI  
30805 YABANCI YATIRIM BANKALARI  
30806 YURTDİŐINDAKİ BANKALAR  
30807 KATILIM BANKALARI  
30808 ÖZEL KANUN.GÖRE MEV.KABULÜNE YET.KURULUŞLAR

**309 ÖZEL CARİ HESAPLAR /BANKALAR - Y.P.**

30900 TÜRKİYE CUMHURİYET MERKEZ BANKASI  
30901 KAMU MEVDUAT BANKALARI  
30902 ÖZEL MEVDUAT BANKALARI  
30903 YABANCI MEVDUAT BANKALARI  
30904 KAMU VE ÖZEL KALKINMA VE YATIRIM BANKALARI  
30905 YABANCI YATIRIM BANKALARI  
30906 YURTDİŐINDAKİ BANKALAR  
30907 KATILIM BANKALARI  
30908 ÖZEL KANUN.GÖRE MEV.KABULÜNE YET.KURULUŞLAR

**315 KIYMETLİ MADEN DEPO HESAPLARI - KATILMA HESAPLARI- Y.P.**

**31500 YURTIÇİNDE YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER**

**31503 YURTIÇİNDE YERLEŞİK TÜZEL KİŞİLER**

315030 BANKALAR  
315031 BANKA DIŞI DİĞER MALİ KESİM  
315039 DİĞER TÜZEL KİŞİLER

**31510 YURTDİŐINDA YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER**

**31512 YURTDİŐINDA YERLEŞİK TÜZEL KİŞİLER**

315120 BANKALAR  
315121 BANKA DIŞI DİĞER MALİ KESİM  
315129 DİĞER TÜZEL KİŞİLER

**320 KATILMA HESAPLARI - T.P.**

**32000 BİR AY VADELİ**

320000 YURTIÇİNDE YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER (TİCARİ OLMAYAN)  
320001 YURTDİŐINDA YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER (TİCARİ OLMAYAN)  
320002 RESMİ KURULUŞLAR  
320003 TİCARİ KURULUŞLAR  
320004 DİĞER KURULUŞLAR  
320005 TİCARİ VE DİĞER KURULUŞLAR (Y.D.Y.)  
320006 YURTIÇİ BANKALAR

320007	YURTDIŞI BANKALAR
<b>32010</b>	<b>ÜÇ AYA KADAR VADELİ (3 AY DAHİL)</b>
320100	YURTIÇİNDE YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER (TİCARİ OLMAYAN)
320101	YURTDIŞINDA YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER (TİCARİ OLMAYAN)
320102	RESMİ KURULUŞLAR
320103	TİCARİ KURULUŞLAR
320104	DİŐER KURULUŞLAR
320105	TİCARİ VE DİŐER KURULUŞLAR (Y.D.Y.)
320106	YURTIÇİ BANKALAR
320107	YURTDIŞI BANKALAR
<b>32020</b>	<b>ALTI AYA KADAR VADELİ (6 AY DAHİL)</b>
320200	YURTIÇİNDE YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER (TİCARİ OLMAYAN)
320201	YURTDIŞINDA YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER (TİCARİ OLMAYAN)
320202	RESMİ KURULUŞLAR
320203	TİCARİ KURULUŞLAR
320204	DİŐER KURULUŞLAR
320205	TİCARİ VE DİŐER KURULUŞLAR (Y.D.Y.)
320206	YURTIÇİ BANKALAR
320207	YURTDIŞI BANKALAR
<b>32040</b>	<b>BİR YILA KADAR VADELİ</b>
320400	YURTIÇİNDE YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER (TİCARİ OLMAYAN)
320401	YURTDIŞINDA YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER (TİCARİ OLMAYAN)
320402	RESMİ KURULUŞLAR
320403	TİCARİ KURULUŞLAR
320404	DİŐER KURULUŞLAR
320405	TİCARİ VE DİŐER KURULUŞLAR (Y.D.Y.)
320406	YURTIÇİ BANKALAR
320407	YURTDIŞI BANKALAR
<b>32050</b>	<b>BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ</b>
320500	YURTIÇİNDE YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER (TİCARİ OLMAYAN)
320501	YURTDIŞINDA YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER (TİCARİ OLMAYAN)
320502	RESMİ KURULUŞLAR
320503	TİCARİ KURULUŞLAR
320504	DİŐER KURULUŞLAR
320505	TİCARİ VE DİŐER KURULUŞLAR (Y.D.Y.)
320506	YURTIÇİ BANKALAR
320507	YURTDIŞI BANKALAR
<b>32060</b>	<b>BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ - AYLIK KÂR PAYI ÖDEMELİ</b>
320600	YURTIÇİNDE YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER (TİCARİ OLMAYAN)
320601	YURTDIŞINDA YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER (TİCARİ OLMAYAN)
320602	RESMİ KURULUŞLAR
320603	TİCARİ KURULUŞLAR
320604	DİŐER KURULUŞLAR
320605	TİCARİ VE DİŐER KURULUŞLAR (Y.D.Y.)
320606	YURTIÇİ BANKALAR
320607	YURTDIŞI BANKALAR
<b>32061</b>	<b>BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ - ÜÇ AYLIK KÂR PAYI ÖDEMELİ</b>
320610	YURTIÇİNDE YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER (TİCARİ OLMAYAN)
320611	YURTDIŞINDA YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER (TİCARİ OLMAYAN)
320612	RESMİ KURULUŞLAR
320613	TİCARİ KURULUŞLAR
320614	DİŐER KURULUŞLAR
320615	TİCARİ VE DİŐER KURULUŞLAR (Y.D.Y.)
320616	YURTIÇİ BANKALAR

320617 YURTDIŞI BANKALAR  
**32062 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ - ALTI AYLIK KÂR PAYI ÖDEMELİ**  
320620 YURTIÇİNDE YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER (TİCARİ OLMAYAN)  
320621 YURTDIŞINDA YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER (TİCARİ OLMAYAN)  
320622 RESMİ KURULUŞLAR  
320623 TİCARİ KURULUŞLAR  
320624 DİŐER KURULUŞLAR  
320625 TİCARİ VE DİŐER KURULUŞLAR (Y.D.Y.)  
320626 YURTIÇİ BANKALAR  
320627 YURTDIŞI BANKALAR

**32064 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ - YILLIK KÂR PAYI ÖDEMELİ**  
320640 YURTIÇİNDE YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER (TİCARİ OLMAYAN)  
320641 YURTDIŞINDA YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER (TİCARİ OLMAYAN)  
320642 RESMİ KURULUŞLAR  
320643 TİCARİ KURULUŞLAR  
320644 DİŐER KURULUŞLAR  
320645 TİCARİ VE DİŐER KURULUŞLAR (Y.D.Y.)  
320646 YURTIÇİ BANKALAR  
320647 YURTDIŞI BANKALAR

**32065 BİRİKİMLİ KATILMA HESABI**  
320650 YURTIÇİNDE YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER (TİCARİ OLMAYAN)  
320651 YURTDIŞINDA YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER (TİCARİ OLMAYAN)  
320652 RESMİ KURULUŞLAR  
320653 TİCARİ KURULUŞLAR  
320654 DİŐER KURULUŞLAR  
320655 TİCARİ VE DİŐER KURULUŞLAR (Y.D.Y.)  
320656 YURTIÇİ BANKALAR  
320657 YURTDIŞI BANKALAR

## **321 KATILMA HESAPLARI - Y.P.**

**32100 BİR AY VADELİ**  
321000 YURTIÇİNDE YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER (TİCARİ OLMAYAN)  
321001 YURTDIŞINDA YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER (TİCARİ OLMAYAN)  
321002 RESMİ KURULUŞLAR  
321003 TİCARİ KURULUŞLAR  
321004 DİŐER KURULUŞLAR  
321005 TİCARİ VE DİŐER KURULUŞLAR (Y.D.Y.)  
321006 YURTIÇİ BANKALAR  
321007 YURTDIŞI BANKALAR

**32110 ÜÇ AYA KADAR VADELİ (3 AY DAHİL)**  
321100 YURTIÇİNDE YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER (TİCARİ OLMAYAN)  
321101 YURTDIŞINDA YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER (TİCARİ OLMAYAN)  
321102 RESMİ KURULUŞLAR  
321103 TİCARİ KURULUŞLAR  
321104 DİŐER KURULUŞLAR  
321105 TİCARİ VE DİŐER KURULUŞLAR (Y.D.Y.)  
321106 YURTIÇİ BANKALAR  
321107 YURTDIŞI BANKALAR

**32120 ALTI AYA KADAR VADELİ (6 AY DAHİL)**  
321200 YURTIÇİNDE YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER (TİCARİ OLMAYAN)  
321201 YURTDIŞINDA YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER (TİCARİ OLMAYAN)  
321202 RESMİ KURULUŞLAR  
321203 TİCARİ KURULUŞLAR  
321204 DİŐER KURULUŞLAR

321205	TİCARİ VE DİĞER KURULUŞLAR (Y.D.Y.)
321206	YURTİÇİ BANKALAR
321207	YURTDIŞI BANKALAR
<b>32140</b>	<b>BİR YILA KADAR VADELİ</b>
321400	YURTİÇİNDE YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER (TİCARİ OLMAYAN)
321401	YURTDIŞINDA YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER (TİCARİ OLMAYAN)
321402	RESMİ KURULUŞLAR
321403	TİCARİ KURULUŞLAR
321404	DİĞER KURULUŞLAR
321405	TİCARİ VE DİĞER KURULUŞLAR (Y.D.Y.)
321406	YURTİÇİ BANKALAR
321407	YURTDIŞI BANKALAR
<b>32150</b>	<b>BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ</b>
321500	YURTİÇİNDE YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER (TİCARİ OLMAYAN)
321501	YURTDIŞINDA YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER (TİCARİ OLMAYAN)
321502	RESMİ KURULUŞLAR
321503	TİCARİ KURULUŞLAR
321504	DİĞER KURULUŞLAR
321505	TİCARİ VE DİĞER KURULUŞLAR (Y.D.Y.)
321506	YURTİÇİ BANKALAR
321507	YURTDIŞI BANKALAR
<b>32160</b>	<b>BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ - AYLİK KÂR PAYI ÖDEMELİ</b>
321600	YURTİÇİNDE YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER (TİCARİ OLMAYAN)
321601	YURTDIŞINDA YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER (TİCARİ OLMAYAN)
321602	RESMİ KURULUŞLAR
321603	TİCARİ KURULUŞLAR
321604	DİĞER KURULUŞLAR
321605	TİCARİ VE DİĞER KURULUŞLAR (Y.D.Y.)
321606	YURTİÇİ BANKALAR
321607	YURTDIŞI BANKALAR
<b>32161</b>	<b>BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ - ÜÇ AYLİK KÂR PAYI ÖDEMELİ</b>
321610	YURTİÇİNDE YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER (TİCARİ OLMAYAN)
321611	YURTDIŞINDA YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER (TİCARİ OLMAYAN)
321612	RESMİ KURULUŞLAR
321613	TİCARİ KURULUŞLAR
321614	DİĞER KURULUŞLAR
321615	TİCARİ VE DİĞER KURULUŞLAR (Y.D.Y.)
321616	YURTİÇİ BANKALAR
321617	YURTDIŞI BANKALAR
<b>32162</b>	<b>BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ - ALTI AYLİK KÂR PAYI ÖDEMELİ</b>
321620	YURTİÇİNDE YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER (TİCARİ OLMAYAN)
321621	YURTDIŞINDA YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER (TİCARİ OLMAYAN)
321622	RESMİ KURULUŞLAR
321623	TİCARİ KURULUŞLAR
321624	DİĞER KURULUŞLAR
321625	TİCARİ VE DİĞER KURULUŞLAR (Y.D.Y.)
321626	YURTİÇİ BANKALAR
321627	YURTDIŞI BANKALAR
<b>32164</b>	<b>BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ - YILLIK KÂR PAYI ÖDEMELİ</b>
321640	YURTİÇİNDE YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER (TİCARİ OLMAYAN)
321641	YURTDIŞINDA YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER (TİCARİ OLMAYAN)
321642	RESMİ KURULUŞLAR
321643	TİCARİ KURULUŞLAR
321644	DİĞER KURULUŞLAR

321645 TİCARİ VE DİĞER KURULUŞLAR (Y.D.Y.)  
321646 YURTİÇİ BANKALAR  
321647 YURTDIŞI BANKALAR

**32165 BİRİKİMLİ KATILMA HESABI**  
321650 YURTİÇİNDE YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER (TİCARİ OLMAYAN)  
321651 YURTDIŞINDA YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER (TİCARİ OLMAYAN)  
321652 RESMİ KURULUŞLAR  
321653 TİCARİ KURULUŞLAR  
321654 DİĞER KURULUŞLAR  
321655 TİCARİ VE DİĞER KURULUŞLAR (Y.D.Y.)  
321656 YURTİÇİ BANKALAR  
321657 YURTDIŞI BANKALAR

## **322 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARI - T.P.**

**32200 BİR AY VADELİ**  
322000 YURTİÇİNDE YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER (TİCARİ OLMAYAN)  
322001 YURTDIŞINDA YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER (TİCARİ OLMAYAN)  
322002 RESMİ KURULUŞLAR  
322003 TİCARİ KURULUŞLAR  
322004 DİĞER KURULUŞLAR  
322005 TİCARİ VE DİĞER KURULUŞLAR (Y.D.Y.)  
322006 YURTİÇİ BANKALAR  
322007 YURTDIŞI BANKALAR

**32210 ÜÇ AYA KADAR VADELİ (3 AY DAHİL)**  
322100 YURTİÇİNDE YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER (TİCARİ OLMAYAN)  
322101 YURTDIŞINDA YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER (TİCARİ OLMAYAN)  
322102 RESMİ KURULUŞLAR  
322103 TİCARİ KURULUŞLAR  
322104 DİĞER KURULUŞLAR  
322105 TİCARİ VE DİĞER KURULUŞLAR (Y.D.Y.)  
322106 YURTİÇİ BANKALAR  
322107 YURTDIŞI BANKALAR

**32220 ALTI AYA KADAR VADELİ (6 AY DAHİL)**  
322200 YURTİÇİNDE YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER (TİCARİ OLMAYAN)  
322201 YURTDIŞINDA YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER (TİCARİ OLMAYAN)  
322202 RESMİ KURULUŞLAR  
322203 TİCARİ KURULUŞLAR  
322204 DİĞER KURULUŞLAR  
322205 TİCARİ VE DİĞER KURULUŞLAR (Y.D.Y.)  
322206 YURTİÇİ BANKALAR  
322207 YURTDIŞI BANKALAR

**32230 DOKUZ AYA KADAR VADELİ (9 AY DAHİL)**  
322300 YURTİÇİNDE YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER (TİCARİ OLMAYAN)  
322301 YURTDIŞINDA YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER (TİCARİ OLMAYAN)  
322302 RESMİ KURULUŞLAR  
322303 TİCARİ KURULUŞLAR  
322304 DİĞER KURULUŞLAR  
322305 TİCARİ VE DİĞER KURULUŞLAR (Y.D.Y.)  
322306 YURTİÇİ BANKALAR  
322307 YURTDIŞI BANKALAR

**32240 BİR YILA KADAR VADELİ**  
322400 YURTİÇİNDE YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER (TİCARİ OLMAYAN)  
322401 YURTDIŞINDA YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER (TİCARİ OLMAYAN)  
322402 RESMİ KURULUŞLAR



322403 TİCARİ KURULUŞLAR  
322404 DİĞER KURULUŞLAR  
322405 TİCARİ VE DİĞER KURULUŞLAR (Y.D.Y.)  
322406 YURTIÇİ BANKALAR  
322407 YURTDIŞI BANKALAR

**32250 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ**  
322500 YURTIÇİNDE YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER (TİCARİ OLMAYAN)  
322501 YURTDIŞINDA YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER (TİCARİ OLMAYAN)  
322502 RESMİ KURULUŞLAR  
322503 TİCARİ KURULUŞLAR  
322504 DİĞER KURULUŞLAR  
322505 TİCARİ VE DİĞER KURULUŞLAR (Y.D.Y.)  
322506 YURTIÇİ BANKALAR  
322507 YURTDIŞI BANKALAR

### **323 KATILMA HESAPLARI - ÖZEL FON HAVUZLARI - Y.P.**

**32300 BİR AY VADELİ**  
323000 YURTIÇİNDE YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER (TİCARİ OLMAYAN)  
323001 YURTDIŞINDA YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER (TİCARİ OLMAYAN)  
323002 RESMİ KURULUŞLAR  
323003 TİCARİ KURULUŞLAR  
323004 DİĞER KURULUŞLAR  
323005 TİCARİ VE DİĞER KURULUŞLAR (Y.D.Y.)  
323006 YURTIÇİ BANKALAR  
323007 YURTDIŞI BANKALAR

**32310 ÜÇ AYA KADAR VADELİ (3 AY DAHİL)**  
323100 YURTIÇİNDE YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER (TİCARİ OLMAYAN)  
323101 YURTDIŞINDA YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER (TİCARİ OLMAYAN)  
323102 RESMİ KURULUŞLAR  
323103 TİCARİ KURULUŞLAR  
323104 DİĞER KURULUŞLAR  
323105 TİCARİ VE DİĞER KURULUŞLAR (Y.D.Y.)  
323106 YURTIÇİ BANKALAR  
323107 YURTDIŞI BANKALAR

**32320 ALTI AYA KADAR VADELİ (6 AY DAHİL)**  
323200 YURTIÇİNDE YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER (TİCARİ OLMAYAN)  
323201 YURTDIŞINDA YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER (TİCARİ OLMAYAN)  
323202 RESMİ KURULUŞLAR  
323203 TİCARİ KURULUŞLAR  
323204 DİĞER KURULUŞLAR  
323205 TİCARİ VE DİĞER KURULUŞLAR (Y.D.Y.)  
323206 YURTIÇİ BANKALAR  
323207 YURTDIŞI BANKALAR

**32330 DOKUZ AYA KADAR VADELİ (9 AY DAHİL)**  
323300 YURTIÇİNDE YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER (TİCARİ OLMAYAN)  
323301 YURTDIŞINDA YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER (TİCARİ OLMAYAN)  
323302 RESMİ KURULUŞLAR  
323303 TİCARİ KURULUŞLAR  
323304 DİĞER KURULUŞLAR  
323305 TİCARİ VE DİĞER KURULUŞLAR (Y.D.Y.)  
323306 YURTIÇİ BANKALAR  
323307 YURTDIŞI BANKALAR

**32340 BİR YILA KADAR VADELİ**  
323400 YURTIÇİNDE YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER (TİCARİ OLMAYAN)

323401 YURTDIŞINDA YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER (TİCARİ OLMAYAN)  
323402 RESMİ KURULUŞLAR  
323403 TİCARİ KURULUŞLAR  
323404 DİĞER KURULUŞLAR  
323405 TİCARİ VE DİĞER KURULUŞLAR (Y.D.Y.)  
323406 YURTIÇİ BANKALAR  
323407 YURTDIŞI BANKALAR

**32350 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ**  
323500 YURTIÇİNDE YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER (TİCARİ OLMAYAN)  
323501 YURTDIŞINDA YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER (TİCARİ OLMAYAN)  
323502 RESMİ KURULUŞLAR  
323503 TİCARİ KURULUŞLAR  
323504 DİĞER KURULUŞLAR  
323505 TİCARİ VE DİĞER KURULUŞLAR (Y.D.Y.)  
323506 YURTIÇİ BANKALAR  
323507 YURTDIŞI BANKALAR

**325 KATILMA HESAPLARI - ÖZEL FON HAVUZLARI – KIYMETLİ MADEN – Y.P.**

**32500 YURTIÇİNDE YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER**

32503 YURTIÇİNDE YERLEŞİK TÜZEL KİŞİLER  
325030 BANKALAR  
325031 BANKA DIŞI DİĞER MALİ KESİM  
325039 DİĞER TÜZEL KİŞİLER

**32510 YURTDIŞINDA YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER**

**32512 YURTDIŞINDA YERLEŞİK TÜZEL KİŞİLER**  
325120 BANKALAR  
325121 BANKA DIŞI DİĞER MALİ KESİM  
325129 DİĞER TÜZEL KİŞİLER

**332 GERİ ALIM VAADİ İLE SATIM İŞLEMLERİNDEN SAĞLANAN FONLAR – T.P.**

**33200 YURTIÇİ İŞLEMLERDEN**  
332000 TÜRKİYE CUMHURİYET MERKEZ BANKASI  
332001 BANKALAR  
332002 ARACI KURUMLAR  
332003 DİĞER MALİ KURUM VE KURULUŞLAR  
332004 DİĞER KURUM VE KURULUŞLAR  
332005 GERÇEK KİŞİLER

**33201 YURTDIŞI İŞLEMLERDEN**  
332010 MERKEZ BANKALARI  
332011 BANKALAR  
332012 ARACI KURUMLAR  
332013 DİĞER MALİ KURUM VE KURULUŞLAR  
332014 DİĞER KURUM VE KURULUŞLAR  
332015 GERÇEK KİŞİLER

**33202 MENKUL DEĞERLERDEN BORÇLAR-YURTIÇİNDEN**  
332020 TÜRKİYE CUMHURİYET MERKEZ BANKASI  
332021 BANKALAR  
332022 ARACI KURUMLAR  
332023 DİĞER MALİ KURUM VE KURULUŞLAR  
332024 DİĞER KURUM VE KURULUŞLAR  
332025 GERÇEK KİŞİLER

**33203 MENKUL DEĞERLERDEN BORÇLAR – YURTDIŞINDAN**  
332030 MERKEZ BANKALARI  
332031 BANKALAR  
332032 ARACI KURUMLAR  
332033 DİĞER MALİ KURUM VE KURULUŞLAR  
332034 DİĞER KURUM VE KURULUŞLAR  
332035 GERÇEK KİŞİLER

**333 GERİ ALIM VAADİ İLE SATIM İŞLEMLERİNDEN SAĞLANAN FONLAR – Y.P.**

**33300 YURTIÇİ İŞLEMLERDEN**  
333000 TÜRKİYE CUMHURİYET MERKEZ BANKASI  
333001 BANKALAR  
333002 ARACI KURUMLAR  
333003 DİĞER MALİ KURUM VE KURULUŞLAR  
333004 DİĞER KURUM VE KURULUŞLAR  
333005 GERÇEK KİŞİLER

**33301 YURTDIŞI İŞLEMLERDEN**  
333010 MERKEZ BANKALARI  
333011 BANKALAR  
333012 ARACI KURUMLAR  
333013 DİĞER MALİ KURUM VE KURULUŞLAR  
333014 DİĞER KURUM VE KURULUŞLAR  
333015 GERÇEK KİŞİLER

**33302 MENKUL DEĞERLERDEN BORÇLAR- YURTIÇİNDEN**  
333020 TÜRKİYE CUMHURİYET MERKEZ BANKASI  
333021 BANKALAR  
333022 ARACI KURUMLAR  
333023 DİĞER MALİ KURUM VE KURULUŞLAR  
333024 DİĞER KURUM VE KURULUŞLAR  
333025 GERÇEK KİŞİLER

**33303 MENKUL DEĞERLERDEN BORÇLAR-YURTDIŞINDAN**  
333030 MERKEZ BANKALARI  
333031 BANKALAR  
333032 ARACI KURUMLAR  
333033 DİĞER MALİ KURUM VE KURULUŞLAR  
333034 DİĞER KURUM VE KURULUŞLAR  
333035 GERÇEK KİŞİLER

**336 SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN VE DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN DURAN VARLIK BORÇLARI – T.P.**

33600 SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN DURAN VARLIK BORÇLARI  
33601 DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN DURAN VARLIK BORÇLARI

**337 SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN VE DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN DURAN VARLIK BORÇLARI – Y.P.**

33700 SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN DURAN VARLIK BORÇLARI  
33701 DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN DURAN VARLIK BORÇLARI

**338 PARA PİYASALARINA BORÇLAR - T.P.**

**339 PARA PİYASALARINA BORÇLAR - Y.P.**

**340 TÜRKİYE CUMHURİYET MERKEZ BANKASI KREDİLERİ - T.P.**

<b>341</b>	<b>TÜRKİYE CUMHURİYET MERKEZ BANKASI KREDİLERİ - Y.P.</b>
<b>342</b>	<b>YURTIÇİ BANKALARDAN KULLANILAN KREDİLER - T.P.</b>
34200	KISA VADELİ
34210	ORTA VE UZUN VADELİ
<b>343</b>	<b>YURTIÇİ BANKALARDAN KULLANILAN KREDİLER - Y.P.</b>
34300	KISA VADELİ
34310	ORTA VE UZUN VADELİ
<b>344</b>	<b>YURTIÇİ DİĞER KURULUŞLARDAN KULLANILAN KREDİLER - T.P.</b>
34400	KISA VADELİ
34410	ORTA VE UZUN VADELİ
<b>345</b>	<b>YURTIÇİ DİĞER KURULUŞLARDAN KULLANILAN KREDİLER -Y.P.</b>
34500	KISA VADELİ
34510	ORTA VE UZUN VADELİ
<b>346</b>	<b>SERMAYE HESAPLAMASINA DÂHİL EDİLECEK BORÇLANMA ARAÇLARI – T.P.</b>
<b>34600</b>	<b>İLAVE ANA SERMAYE HESAPLAMASINA DÂHİL EDİLECEK BORÇLANMA ARAÇLARI</b>
346000	SERMAYE BENZERİ KREDİLER
3460000	YURTIÇİ BANKALARDAN
3460001	YURTIÇİ DİĞER KURULUŞLARDAN
3460002	YURTDİŞİ BANKALARDAN
3460003	YURTDİŞİ DİĞER KURULUŞLARDAN
346001	SERMAYE BENZERİ BORÇLANMA ARAÇLARI
<b>34601</b>	<b>KATKI SERMAYE HESAPLAMASINA DÂHİL EDİLECEK BORÇLANMA ARAÇLARI</b>
346010	SERMAYE BENZERİ KREDİLER
3460100	YURTIÇİ BANKALARDAN
3460101	YURTIÇİ DİĞER KURULUŞLARDAN
3460102	YURTDİŞİ BANKALARDAN
3460103	YURTDİŞİ DİĞER KURULUŞLARDAN
346011	SERMAYE BENZERİ BORÇLANMA ARAÇLARI
<b>347</b>	<b>SERMAYE HESAPLAMASINA DÂHİL EDİLECEK BORÇLANMA ARAÇLARI – Y.P.</b>
<b>34700</b>	<b>İLAVE ANA SERMAYE HESAPLAMASINA DÂHİL EDİLECEK BORÇLANMA ARAÇLARI</b>
347000	SERMAYE BENZERİ KREDİLER
3470000	YURTIÇİ BANKALARDAN
3470001	YURTIÇİ DİĞER KURULUŞLARDAN
3470002	YURTDİŞİ BANKALARDAN
3470003	YURTDİŞİ DİĞER KURULUŞLARDAN
347001	SERMAYE BENZERİ BORÇLANMA ARAÇLARI
<b>34701</b>	<b>KATKI SERMAYE HESAPLAMASINA DÂHİL EDİLECEK BORÇLANMA ARAÇLARI</b>
347010	SERMAYE BENZERİ KREDİLER
3470100	YURTIÇİ BANKALARDAN
3470101	YURTIÇİ DİĞER KURULUŞLARDAN
3470102	YURTDİŞİ BANKALARDAN

- 3470103 YURTDIŞI DİĞER KURULUŞLARDAN  
347011 SERMAYE BENZERİ BORÇLANMA ARAÇLARI

**348 YURTDIŞINDAN KULLANILAN KREDİLER - T.P.**

- 34800 YURTDIŞI BANKALARDAN-KISA VADELİ  
348000 SENDİKASYON KREDİLERİ  
348001 SEKÜRİTİZASYON KREDİLERİ  
348002 VEKALE  
348009 DİĞER  
34801 YURTDIŞI KURULUŞLARDAN-KISA VADELİ  
348010 SENDİKASYON KREDİLERİ  
348011 SEKÜRİTİZASYON KREDİLERİ  
348012 VEKALE  
348019 DİĞER  
34802 YURTDIŞI FONLARDAN-KISA VADELİ  
348020 SENDİKASYON KREDİLERİ  
348021 SEKÜRİTİZASYON KREDİLERİ  
348022 VEKALE  
348029 DİĞER  
34810 YURTDIŞI BANKALARDAN-ORTA VE UZUN VADELİ  
348100 SENDİKASYON KREDİLERİ  
348101 SEKÜRİTİZASYON KREDİLERİ  
348102 VEKALE  
348109 DİĞER  
34811 YURTDIŞI KURULUŞLARDAN-ORTA VE UZUN VADELİ  
348110 SENDİKASYON KREDİLERİ  
348111 SEKÜRİTİZASYON KREDİLERİ  
348112 VEKALE  
348119 DİĞER  
34812 YURTDIŞI FONLARDAN-ORTA VE UZUN VADELİ  
348120 SENDİKASYON KREDİLERİ  
348121 SEKÜRİTİZASYON KREDİLERİ  
348122 VEKALE  
348129 DİĞER

**349 YURTDIŞINDAN KULLANILAN KREDİLER - Y.P.**

- 34900 YURTDIŞI BANKALARDAN-KISA VADELİ  
349000 SENDİKASYON KREDİLERİ  
349001 SEKÜRİTİZASYON KREDİLERİ  
349002 VEKALE  
349009 DİĞER  
34901 YURTDIŞI KURULUŞLARDAN-KISA VADELİ  
349010 SENDİKASYON KREDİLERİ  
349011 SEKÜRİTİZASYON KREDİLERİ  
349012 VEKALE  
349019 DİĞER  
34902 YURTDIŞI FONLARDAN-KISA VADELİ  
349020 SENDİKASYON KREDİLERİ  
349021 SEKÜRİTİZASYON KREDİLERİ  
349022 VEKALE  
349029 DİĞER  
34910 YURTDIŞI BANKALARDAN-ORTA VE UZUN VADELİ  
349100 SENDİKASYON KREDİLERİ  
349101 SEKÜRİTİZASYON KREDİLERİ  
349102 VEKALE  
349109 DİĞER

34911	YURTDIŞI KURULUŞLARDAN-ORTA VE UZUN VADELİ
349110	SENDİKASYON KREDİLERİ
349111	SEKÜRİTİZASYON KREDİLERİ
349112	VEKALE
349119	DİŐER
34912	YURTDIŞI FONLARDAN-ORTA VE UZUN VADELİ
349120	SENDİKASYON KREDİLERİ
349121	SEKÜRİTİZASYON KREDİLERİ
349122	VEKALE
349129	DİŐER

### **350 KARŞILIKLAR - T.P.**

#### **35000 GENEL KARŞILIKLAR**

#### **350000 I. GRUP KREDİ VE ALACAKLAR İÇİN AYRILANLAR**

3500000	ÖZKAYNAKLARDAN
3500002	KATILMA HESAPLARINDAN
35000020	KATILMA HESAPLARI PAYI
35000021	BANKA PAYI
3500003	KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN
35000030	KATILMA HESAPLARI PAYI
35000031	BANKA PAYI

#### **350001 II. GRUP KREDİ VE ALACAKLAR İÇİN AYRILANLAR**

3500010	ÖZKAYNAKLARDAN
3500012	KATILMA HESAPLARINDAN
35000120	KATILMA HESAPLARI PAYI
35000121	BANKA PAYI
3500013	KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN
35000130	KATILMA HESAPLARI PAYI
35000131	BANKA PAYI

#### **350002 GAYRİNAKDİ KREDİLER İÇİN AYRILANLAR**

#### **350009 DİŐER**

#### **35001 KIDEM VE İHBAR TAZMİNATI KARŞILIĞI**

#### **35003 KISA VADELİ ÇALIŞAN HAKLARI YÜKÜMLÜLÜKLERİ KARŞILIĞI**

#### **35004 VERĐİ KARŞILIKLARI**

350040	KURUMLAR VERĐİSİ KARŞILIĞI
350041	GELİR VERĐİSİ KARŞILIĞI

#### **35005 DÖVİZE ENDEKSLİ KREDİLER VE FİNANSAL KİRALAMA ALACAKLARI ANAPARA KUR AZALIŞ KARŞILIKLARI**

350050	BANKALARA KULLANDIRILAN KREDİLER
3500500	ÖZKAYNAKLARDAN
3500502	KATILMA HESAPLARINDAN
3500503	KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

#### **350051 BANKA DIŞI MALİ KESİME KULLANDIRILAN KREDİLER**

3500510	ÖZKAYNAKLARDAN
3500512	KATILMA HESAPLARINDAN
3500513	KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

#### **350052 FİNANSAL KİRALAMA ALACAKLARI**

3500520	ÖZKAYNAKLARDAN
3500522	KATILMA HESAPLARINDAN
3500523	KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

#### **350059 DİŐER**

3500590	ÖZKAYNAKLARDAN
---------	----------------

3500592	KATILMA HESAPLARINDAN
3500593	KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN
<b>35006</b>	<b>TESLİM TARİHİNE GÖRE MUHASEBELEŞTİRME DEĞER DÜŞÜŞ KARŞILIĞI</b>
350060	GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KÂR/ZARARA YANSITILAN MENKUL DEĞERLER
350061	SATILMAYA HAZIR MENKUL DEĞERLER
<b>35007</b>	<b>KATILMA HESABINA DAĞITILACAK KÂRLARDAN AYRILAN TUTARLAR</b>
<b>35009</b>	<b>TAZMİN EDİLMEMİŞ VE NAKDE DÖNÜŞMEMİŞ GAYRİNAKDİ KREDİLER ÖZEL KARŞILIKLARI</b>
<b>35020</b>	<b>YENİDEN YAPILANMA KARŞILIĞI</b>
<b>35030</b>	<b>KREDİ KARTLARI VE BANKACILIK HİZMETLERİNE İLİŞKİN PROMOSYON UYGULAMALARI KARŞILIĞI</b>
<b>35040</b>	<b>GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KÂR/ZARARA YANSITILAN OLARAK SINIFLANDIRILAN KREDİLER DEĞER DÜŞÜŞ KARŞILIĞI</b>
<b>35099</b>	<b>DİĞER KARŞILIKLAR</b>
350990	MUHTEMEL RİSKLER İÇİN AYRILAN SERBEST KARŞILIKLAR
350999	DİĞER
<b>351</b>	<b>KARŞILIKLAR - Y.P.</b>
<b>35100</b>	<b>GENEL KARŞILIKLAR</b>
<b>351000</b>	<b>I. GRUP KREDİ VE ALACAKLAR İÇİN AYRILANLAR</b>
3510000	ÖZKAYNAKLARDAN
3510002	KATILMA HESAPLARINDAN
35100020	KATILMA HESAPLARI PAYI
35100021	BANKA PAYI
3510003	KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN
35100030	KATILMA HESAPLARI PAYI
35100031	BANKA PAYI
<b>351001</b>	<b>II. GRUP KREDİ VE ALACAKLAR İÇİN AYRILANLAR</b>
3510010	ÖZKAYNAKLARDAN
3510012	KATILMA HESAPLARINDAN
35100120	KATILMA HESAPLARI PAYI
35100121	BANKA PAYI
3510013	KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN
35100130	KATILMA HESAPLARI PAYI
35100131	BANKA PAYI
<b>351002</b>	<b>GAYRİNAKDİ KREDİLER İÇİN AYRILANLAR</b>
<b>351009</b>	<b>DİĞER</b>
<b>35103</b>	<b>KISA VADELİ ÇALIŞAN HAKLARI YÜKÜMLÜLÜKLERİ KARŞILIĞI</b>
<b>35104</b>	<b>VERGİ KARŞILIKLARI</b>
<b>35106</b>	<b>TESLİM TARİHİNE GÖRE MUHASEBELEŞTİRME DEĞER DÜŞÜŞ KARŞILIĞI</b>
351060	GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KÂR/ZARARA YANSITILAN MENKUL DEĞERLER
351061	SATILMAYA HAZIR MENKUL DEĞERLER
<b>35107</b>	<b>KATILMA HESABINA DAĞITILACAK KARLARDAN AYRILAN TUTARLAR</b>
<b>35109</b>	<b>TAZMİN EDİLMEMİŞ VE NAKDE DÖNÜŞMEMİŞ GAYRİNAKDİ KREDİLER ÖZEL KARŞILIKLARI</b>
<b>35120</b>	<b>YENİDEN YAPILANMA KARŞILIĞI</b>
<b>35130</b>	<b>KREDİ KARTLARI VE BANKACILIK HİZMETLERİNE İLİŞKİN PROMOSYON UYGULAMALARI KARŞILIĞI</b>
<b>35140</b>	<b>GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KÂR/ZARARA YANSITILAN OLARAK SINIFLANDIRILAN KREDİLER DEĞER DÜŞÜŞ KARŞILIĞI</b>

<b>35199</b>	<b>DİĞER KARŞILIKLAR</b>
351990	MUHTEMEL RİSKLER İÇİN AYRILAN SERBEST KARŞILIKLAR
351999	DİĞER
<b>352</b>	<b>KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR - T.P.</b>
35200	FİNANSAL KİRALAMA BORÇLARI
35201	FAALİYET KİRALAMASI BORÇLARI
35209	DİĞER
<b>353</b>	<b>KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR - Y.P.</b>
35300	FİNANSAL KİRALAMA BORÇLARI
35301	FAALİYET KİRALAMASI BORÇLARI
35309	DİĞER
<b>354</b>	<b>ERTELENMİŞ FİNANSAL KİRALAMA GİDERLERİ (-) - T.P.</b>
<b>355</b>	<b>ERTELENMİŞ FİNANSAL KİRALAMA GİDERLERİ (-) - Y.P.</b>
<b>359</b>	<b>YURTDIŞINDAN KULLANILAN KIYMETLİ MADEN KREDİLERİ – Y.P.</b>
35900	YURTDIŞI BANKALARDAN - KISA VADELİ
35901	YURTDIŞI DİĞER KURULUŞLARDAN - KISA VADELİ
35910	YURTDIŞI BANKALARDAN - ORTA VE UZUN VADELİ
35911	YURTDIŞI DİĞER KURULUŞLARDAN - ORTA VE UZUN VADELİ
<b>360</b>	<b>KÂR PAYI VE GİDER REESKONTLARI - T.P.</b>
<b>36000</b>	<b>KATILMA HESAPLARI KÂR PAYI REESKONTLARI</b>
360000	KATILMA HESAPLARI
360001	KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARI
<b>36001</b>	<b>KULLANILAN KREDİ KÂR PAYI REESKONTLARI</b>
<b>36006</b>	<b>GERİ ALIM VAADİ İLE SATIM İŞLEMLERİ GİDER REESKONTLARI</b>
<b>36099</b>	<b>DİĞER KÂR PAYI VE GİDER REESKONTLARI</b>
<b>361</b>	<b>KÂR PAYI VE GİDER REESKONTLARI - Y.P.</b>
<b>36100</b>	<b>KATILMA HESAPLARI KÂR PAYI REESKONTLARI</b>
361000	KATILMA HESAPLARI
361001	KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARI
<b>36101</b>	<b>KULLANILAN KREDİ KÂR PAYI REESKONTLARI</b>
<b>36106</b>	<b>GERİ ALIM VAADİ İLE SATIM İŞLEMLERİ GİDER REESKONTLARI</b>
<b>36199</b>	<b>DİĞER KÂR PAYI VE GİDER REESKONTLARI</b>
<b>362</b>	<b>KREDİ VE DİĞER ALACAKLAR DEĞERLEME FONU – T.P.</b>
36200	ÖZKAYNAKLARDAN
36202	KATILMA HESAPLARINDAN
<b>363</b>	<b>KREDİ VE DİĞER ALACAKLAR DEĞERLEME FONU – Y.P.</b>
36300	ÖZKAYNAKLARDAN
36302	KATILMA HESAPLARINDAN



**364 TÜREV FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER - T.P.**

**36400** ALIM SATIM AMAÇLI  
364001 VADELİ İŞLEMLER  
364002 SWAP İŞLEMLERİ  
364003 FUTURES İŞLEMLERİ  
364004 OPSİYONLAR  
364009 DİĞER

**36401** GERÇEĞE UYGUN DEĞER RİSKİNDEN KORUNMA AMAÇLI  
364011 VADELİ İŞLEMLER  
364012 SWAP İŞLEMLERİ  
364013 FUTURES İŞLEMLERİ  
364014 OPSİYONLAR  
364019 DİĞER

**36402** NAKİT AKIŞ RİSKİNDEN KORUNMA AMAÇLI  
364021 VADELİ İŞLEMLER  
364022 SWAP İŞLEMLERİ  
364023 FUTURES İŞLEMLERİ  
364024 OPSİYONLAR  
364029 DİĞER

**36403** YURTDIŞINDAKİ NET YATIRIM RİSKİNDEN KORUNMA AMAÇLI  
364031 VADELİ İŞLEMLER  
364032 SWAP İŞLEMLERİ  
364033 FUTURES İŞLEMLERİ  
364034 OPSİYONLAR  
364039 DİĞER

**365 TÜREV FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER - Y.P.**

**36500** ALIM SATIM AMAÇLI  
365001 VADELİ İŞLEMLER  
365002 SWAP İŞLEMLERİ  
365003 FUTURES İŞLEMLERİ  
365004 OPSİYONLAR  
365009 DİĞER

**36501** GERÇEĞE UYGUN DEĞER RİSKİNDEN KORUNMA AMAÇLI  
365011 VADELİ İŞLEMLER  
365012 SWAP İŞLEMLERİ  
365013 FUTURES İŞLEMLERİ  
365014 OPSİYONLAR  
365019 DİĞER

**36502** NAKİT AKIŞ RİSKİNDEN KORUNMA AMAÇLI  
365021 VADELİ İŞLEMLER  
365022 SWAP İŞLEMLERİ  
365023 FUTURES İŞLEMLERİ  
365024 OPSİYONLAR  
365029 DİĞER

**36503** YURTDIŞINDAKİ NET YATIRIM RİSKİNDEN KORUNMA AMAÇLI  
365031 VADELİ İŞLEMLER  
365032 SWAP İŞLEMLERİ  
365033 FUTURES İŞLEMLERİ  
365034 OPSİYONLAR  
365039 DİĞER

<b>366</b>	<b>YURTDIŞI MERKEZ VE ŞUBELER - T.P.</b>
36600	ÖZEL CARİ HESAPLAR
36601	KATILMA HESAPLARI
<b>367</b>	<b>YURTDIŞI MERKEZ VE ŞUBELER - Y.P.</b>
36700	ÖZEL CARİ HESAPLAR
36701	KATILMA HESAPLARI
<b>368</b>	<b>ENFLASYONA GÖRE DÜZELTME FARKLARI – T.P.</b>
36800	ALACAKLI GEÇİCİ HESAPLAR
36809	DİŐER
<b>370</b>	<b>İTHALAT TRANSFER EMİRLERİ - T.P.</b>
<b>37000</b>	<b>BANKAMIZ POZİSYONUyla İLGİLİ TRANSFER EMİRLERİ</b>
370000	AKREDİTİFLİ İTHALAT İŞLEMLERİ
370001	VESAİK MUKABİLİ İTHALAT İŞLEMLERİ
370002	MAL MUKABİLİ İTHALAT İŞLEMLERİ
370003	KABUL KREDİLİ İTHALAT İŞLEMLERİ
370004	NAVLUN BEDELLERİ KARŐILİŐI
370009	DİŐER
<b>371</b>	<b>İTHALAT TRANSFER EMİRLERİ - Y.P.</b>
<b>37100</b>	<b>TRANSFER EMİRLERİ</b>
371000	AKREDİTİFLİ İTHALAT İŞLEMLERİ
371001	VESAİK MUKABİLİ İTHALAT İŞLEMLERİ
371002	MAL MUKABİLİ İTHALAT İŞLEMLERİ
371003	KABUL KREDİLİ İTHALAT İŞLEMLERİ
371004	NAVLUN BEDELLERİ KARŐILİŐI
371009	DİŐER
<b>376</b>	<b>İHRAÇ EDİLEN MENKUL DEŐERLER - T.P.</b>
<b>377</b>	<b>İHRAÇ EDİLEN MENKUL DEŐERLER - Y.P.</b>
<b>378</b>	<b>İHRAÇ EDİLEN MENKUL DEŐER İHRAÇ FARKLARI (-) - T.P.</b>
<b>379</b>	<b>İHRAÇ EDİLEN MENKUL DEŐER İHRAÇ FARKLARI (-) - Y.P.</b>
<b>380</b>	<b>ÖDENECEK VERĐİ, RESİM, HARÇ VE PRİMLER - T.P.</b>
<b>38000</b>	<b>ÖDENECEK VERĐİLER</b>
380000	ÜCRETLERDEN KESİLEN GELİR VERĐİSİ
380001	SERBEST MESLEK KAZANÇLARI GELİR VERĐİSİ
380002	MENKUL SERMAYE İRADİ GELİR VERĐİSİ
380003	GAYRİMENKUL SERMAYE İRADİ GELİR VERĐİSİ
380004	DAR MÜKELLEFLERİN KURUMLAR VERĐİSİ
380005	BANKA VE SİGORTA MUAMELELERİ VERĐİSİ
380006	KAMBİYO MUAMELELERİ VERĐİSİ
380007	MAKBUZ MUKABİLİ ÖDENECEK DAMGA VERĐİSİ
380008	İŐTİHKAKTAN KESİLEN DAMGA VERĐİSİ
380009	VERASET VE İNTİKAL VERĐİSİ
38010	ÖDENECEK KURUMLAR VERĐİSİ
38011	ÖDENECEK GELİR VERĐİSİ
38012	ÖDENECEK KATMA DEŐER VERĐİSİ

38013 İNŞAAT VE ONARIM ÖDEMELERİNDEN KESİLEN GELİR VERGİSİ  
38019 DİĞER VERGİLER

**38020 ÖDENECEK RESİM VE HARÇLAR**  
380200 DEĞERLİ KAĞIT BEDELLERİ  
380209 DİĞER

**38040 ÖDENECEK PRİMLER**  
380400 SOSYAL SİGORTA PRİMLERİ - PERSONEL  
380401 SOSYAL SİGORTA PRİMLERİ - İŞVEREN  
380406 İŞSİZLİK SİGORTASI - PERSONEL  
380407 İŞSİZLİK SİGORTASI - İŞVEREN  
380409 DİĞER

**38050 ÖDENECEK İCRA TEVKİFATI**  
**38060 YURTDIŞI ÇIKIŞ HARÇ PULU**

**381 ÖDENECEK VERGİ, RESİM, HARÇ VE PRİMLER - Y.P.**

**386 ERTELENMİŞ VERGİ BORCU HESABI - T.P.**

38600 AMORTİSMANLARDAN  
38601 KAR PAYI REESKONTLARINDAN  
38609 DİĞER

**387 ERTELENMİŞ VERGİ BORCU HESABI - Y.P.**

38700 AMORTİSMANLARDAN  
38701 KAR PAYI REESKONTLARINDAN  
38709 DİĞER

**390 MUHTELİF BORÇLAR - T.P.**

**39000 ALINAN NAKDİ TEMİNATLAR**  
390000 TEMİNAT MEKTUPLARI  
390001 HARİCİ GARANTİLER VE KABUL KREDİLERİ  
390002 KİRALIK KASALAR  
390004 NAKDİ KREDİLER  
390005 VERİLEN ÇEK KARNELERİNDEN  
390009 DİĞER

**39005 TÜREV FİNANSAL ARAÇLARDAN BORÇLAR**  
390050 ALINAN TEMİNATLAR  
390059 DİĞER

**39010 ALINAN MASRAF KARŞILIKLARI**  
390100 TEMİNAT MEKTUBU KOMİSYON KARŞILIKLARI  
390101 İTHALAT KABUL KREDİLERİ KOMİSYON MASRAFLARI KARŞILIKLARI  
390102 YURTDIŞI MUHABİR MASRAF KARŞILIKLARI  
390103 YURTDIŞI MUHABİR MASRAF KARŞILIKLARI  
390104 SENET PROTESTO VE MASRAF KARŞILIKLARI  
390105 NAKDİ KREDİLER  
390109 DİĞER KARŞILIKLAR

**39020 HİSSEDARLARA ÖDENECEK KÂR PAYLARI**  
**39021 YATIRILACAK KUR FARKLARI**  
**39022 KAYNAK KULLANIMINI DESTEKLEME FONUNA DEVR.KEŞİNTİ.**  
**39024 TASARRUF MEVDUATI SİGORTA FONUNA YAPILACAK ÖDEMELER**  
**39026 DESTEKLEME VE FİYAT İSTİKRAR FONU**  
**39027 AKARYAKIT İSTİKRAR FONU**

**39039 DİĞER FONLAR**  
**39040 ZAMAN AŞIMINA UĞRAMIŞ TALEP OLUNMAMIŞ KIYMETLER**  
**39041 TÜRKİYE CUMHURİYET MERKEZ BANK.ÖDENE.CEZALAR**

**39050 BLOKE PARALAR**  
390500 SANAYİ VE TİCARET BAKANLIĞI EMRİNE  
390501 KARŞILIKSIZ ÇEKLERLE İLGİLİ  
390502 İSTİMLAK BEDELLERİ  
390503 KARŞILIĞI BLOKE EDİLEN BANKAMIZ ÇEKLERİ  
390509 DİĞER

**39060 TALEP EDİLMEMİŞ ÜCRETLER VE İSTİHKAKLAR**  
**39061 ÖDENECEK SENET VE KUPON BEDELLERİ**  
**39062 POSTADAN ALINAN HAVALELER**  
**39063 YURTDIŞI BANKA ÇEKLERİ MASRAF KARŞILIĞI**  
**39064 YURTIÇI BANKA ÇEKLERİ MASRAF KARŞILIĞI**  
**39065 SİGORTA ŞİRKETLERİNE ÖDENECEK POLİÇE BEDELLERİ**  
**39070 KREDİ BORCU BAKİYESİNDEN FAZLA YAPILAN ÖDEMELER**  
**39080 SATICILARA BORÇLAR**  
**39090 KREDİ KARTI ÖDEMELERİNDEN**  
390900 TAKSİTLİ  
390901 TAKSİTSİZ  
390909 DİĞER  
**39099 DİĞER MUHTELİF BORÇLAR**

**391 MUHTELİF BORÇLAR - Y.P.**

**39100 ALINAN NAKDİ TEMİNATLAR**  
391000 TEMİNAT MEKTUPLARI  
391001 HARİCİ GARANTİLER VE KABUL KREDİLERİ  
391002 KİRALIK KASALAR  
391004 NAKDİ KREDİLER  
391005 VERİLEN ÇEK KARNELERİNDEN  
391009 DİĞER

**39105 TÜREV FİNANSAL ARAÇLARDAN BORÇLAR**  
391050 ALINAN TEMİNATLAR  
391059 DİĞER

**39110 ALINAN MASRAF KARŞILIKLARI**  
391100 TEMİNAT MEKTUBU KOMİSYON KARŞILIKLARI  
391101 İTHALAT KABUL KREDİLERİ KOMİSYON MASRAFLARI KARŞILIKLARI  
391102 YURTDIŞI MUHABİR MASRAF KARŞILIKLARI  
391103 YURTIÇI MUHABİR MASRAF KARŞILIKLARI  
391104 SENET PROTESTO VE MASRAF KARŞILIKLARI  
391105 NAKDİ KREDİLER  
391109 DİĞER KARŞILIKLAR

**39120 ÖDENECEK HİSSEDARLAR KÂR PAYLARI**  
**39122 KAYNAK KULLANIMINI DESTEKLEME FONUNA DEVR.KESİNTİ.**  
**39124 TASARRUF MEVDUATI SİGORTA FONUNA YAPILACAK ÖDEMELER**  
**39140 ZAMAN AŞIMINA UĞRAMIŞ TALEP OLUNMAMIŞ KIYMETLER**  
**39150 BLOKE PARALAR**  
**39160 TALEP EDİLMEMİŞ ÜCRETLER VE İSTİHKAKLAR**  
**39161 ÖDENECEK SENET VE KUPON BEDELLERİ**  
**39170 KREDİ BORCU BAKİYESİNDEN FAZLA YAPILAN ÖDEMELER**  
**39180 SATICILARA BORÇLAR**  
**39190 KREDİ KARTI ÖDEMELERİNDEN**  
391900 TAKSİTLİ  
391901 TAKSİTSİZ

391909  
39199

DİĞER  
DİĞER MUHTELİF BORÇLAR

**392 ALACAKLI GEÇİCİ HESAPLAR - T.P.**

39200  
39201

TAKAS HESABI  
KASA FAZLALIKLARI

39202  
392022  
392023  
392029

KAZANILMAMIŞ GELİRLER  
GECİKME CEZALARI VE DİĞER KARŞILIKLAR  
PEŞİN TAHSİL EDİLEN ÜCRET VE KOMİSYONLAR  
DİĞER

39203

DEKONTU BEKLENEN MUAMELELER HESABI

39205  
392050  
392051

VERİLEN PROVİZYONLAR  
ŞUBELERE VERİLEN  
BANKALARA VERİLEN

39209  
39299

YENİ DÖNEMDE HESABA GEÇECEK ALACAK KAYITLARI  
DİĞER ALACAKLI GEÇİCİ HESAPLAR

**393 ALACAKLI GEÇİCİ HESAPLAR - Y.P.**

39300  
39301

TAKAS HESABI  
KASA FAZLALIKLARI

39302  
393022  
393023  
393029

KAZANILMAMIŞ GELİRLER  
GECİKME CEZALARI VE DİĞER KARŞILIKLAR  
PEŞİN TAHSİL EDİLEN ÜCRET VE KOMİSYONLAR  
DİĞER

39303

DEKONTU BEKLENEN MUAMELELER HESABI

39305  
393050  
393051

VERİLEN PROVİZYONLAR  
ŞUBELERE VERİLEN  
BANKALARA VERİLEN

39309  
39399

YENİ DÖNEMDE HESABA GEÇECEK ALACAK KAYITLARI  
DİĞER ALACAKLI GEÇİCİ HESAPLAR

**394 ÖDEME EMİRLERİ - T.P.**

39400  
39401  
39499

ÖDENECEK ÇEKLER  
ÖDENECEK HAVALELER  
DİĞER

**395 ÖDEME EMİRLERİ - Y.P.**

39500  
39501  
39599

ÖDENECEK ÇEKLER  
ÖDENECEK HAVALELER  
DİĞER

<b>4</b>	<b>ÖZKAYNAKLAR</b>
----------	--------------------

**410 SERMAYE - T.P.**

- 41000 ADİ HİSSE SENETLERİ KARŞILIĞI  
41001 İMTİYAZLI HİSSE SENETLERİ KARŞILIĞI  
41009 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 BİRLİKTE KONTROL EDİLEN ORTAKLIKLARDAN  
414031 SATILMAYA HAZIR MENKUL DEĞERLERDEN

**41404 MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR YENİDEN DEĞERLEME FARKLARI**

- 414040 MENKULLER  
414041 GAYRİMENKULLER  
414044 İŞTİRAK VE BAĞLI ORTAKLIK HİSSELERİ İLE GAYRİMENKUL SATIŞ KAZANÇLARI  
414045 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

**41405 İŞTİRAKLER, BAĞLI ORTAKLIKLAR VE BİRLİKTE KONTROL EDİLEN ORTAKLIKLAR BEDELSİZ HİSSE SENETLERİ****41406 RİSKTEN KORUNMA DEĞERLEME FARKLARI****41407 SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN VE DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN DURAN VARLIKLARIN BİRİKMİŞ DEĞERLEME FARKLARI****41408 KUR FARKLARI**

- 414080 İŞTİRAKLER, BAĞLI ORTAKLIKLAR VE BİRLİKTE KONTROL EDİLEN ORTAKLIKLAR  
414082 MENKULLER  
414083 GAYRİMENKULLER  
414084 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR  
414089 DİĞER

**41409 TANIMLANMIŞ FAYDA PLANLARI YENİDEN ÖLÇÜM KAZANÇLARI/KAYIPLARI****41419 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 BİRLİKTE KONTROL EDİLEN ORTAKLIKLARDAN  
415031 SATILMAYA HAZIR MENKUL DEĞERLERDEN

<b>41504</b>	<b>MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR YENİDEN DEĞERLEME FARKLARI</b>
415040	MENKULLER
415041	GAYRİMENKULLER
415044	İŞTİRAK VE BAĞLI ORTAKLIK HİSSELERİ İLE GAYRİMENKUL SATIŞ KAZANÇLARI
415045	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR
<b>41505</b>	<b>İŞTİRAKLER, BAĞLI ORTAKLIKLAR VE BİRLİKTE KONTROL EDİLEN ORTAKLIKLAR BEDELSİZ HİSSE SENETLERİ</b>
<b>41506</b>	<b>RİSKTEN KORUNMA DEĞERLEME FARKLARI</b>
<b>41507</b>	<b>SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN VE DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN DURAN VARLIKLARIN BİRİKMİŞ DEĞERLEME FARKLARI</b>
<b>41509</b>	<b>TANIMLANMIŞ FAYDA PLANLARI YENİDEN ÖLÇÜM KAZANÇLARI/KAYIPLARI</b>
<b>41519</b>	<b>DİĞER SERMAYE YEDEKLERİ</b>
<b>420</b>	<b>KÂR YEDEKLERİ – T.P.</b>
<b>42000</b>	<b>YASAL YEDEKLER</b>
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
<b>42001</b>	<b>STATÜ YEDEKLERİ</b>
<b>42002</b>	<b>OLAĞANÜSTÜ YEDEKLER</b>
420020	GENEL KURUL KARARI UYARINCA AYRILAN YEDEK AKÇE
420021	DAĞITILMAMIŞ KÂRLAR
420022	BİRİKMİŞ ZARARLAR
420023	YABANCI SERMAYE KUR FARKLARI
<b>42009</b>	<b>DİĞER KÂR YEDEKLERİ</b>
<b>421</b>	<b>KÂR YEDEKLERİ – Y.P.</b>
<b>440</b>	<b>KÂR VE ZARAR - T.P.</b>
44001	KÂR
44002	ZARAR
<b>442</b>	<b>GEÇMİŞ YILLAR KÂR VE ZARARI - T.P.</b>
44201	GEÇMİŞ YILLAR KÂRI
44202	GEÇMİŞ YILLAR ZARARI
<b>448</b>	<b>ENFLASYONA GÖRE DÜZELTME FARKLARI – T.P.</b>
44801	SERMAYE
44802	SERMAYE YEDEKLERİ
44803	KÂR YEDEKLERİ
44804	GEÇMİŞ YILLAR KÂR VE ZARARI
44809	DİĞER

**502 MAL KARŞILIĞI VESAİKİN FİNANSMANINDAN ALINAN KÂR PAYLARI - T.P.**

- 50201 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR**  
502010 ÖZKAYNAKLARDAN  
502012 KATILMA HESAPLARINDAN  
502013 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN
- 50210 DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)**  
502100 ÖZKAYNAKLARDAN  
502102 KATILMA HESAPLARINDAN  
502103 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN
- 50211 DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)**  
502110 ÖZKAYNAKLARDAN  
502112 KATILMA HESAPLARINDAN  
502113 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**503 MAL KARŞILIĞI VESAİKİN FİNANSMANINDAN ALINAN KÂR PAYLARI - Y.P.**

- 50301 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR**  
503010 ÖZKAYNAKLARDAN  
503012 KATILMA HESAPLARINDAN  
503013 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN
- 50310 DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)**  
503100 ÖZKAYNAKLARDAN  
503102 KATILMA HESAPLARINDAN  
503103 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN
- 50311 DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)**  
503110 ÖZKAYNAKLARDAN  
503112 KATILMA HESAPLARINDAN  
503113 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**510 KISA VADELİ İHRACAT KREDİLERİNDEN ALINAN KÂR PAYLARI - T.P.**

- 51001 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR**  
510010 ÖZKAYNAKLARDAN  
510012 KATILMA HESAPLARINDAN  
510013 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN
- 51003 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE**  
510030 ÖZKAYNAKLARDAN  
510032 KATILMA HESAPLARINDAN  
510033 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN
- 51010 DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)**  
510100 ÖZKAYNAKLARDAN  
510102 KATILMA HESAPLARINDAN  
510103 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN
- 51011 DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)**  
510110 ÖZKAYNAKLARDAN  
510112 KATILMA HESAPLARINDAN  
510113 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN



**511 KISA VADELİ İHRACAT KREDİLERİNDEN ALINAN KÂR PAYLARI - Y.P.**

- 51101 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR**  
511010 ÖZKAYNAKLARDAN  
511012 KATILMA HESAPLARINDAN  
511013 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN
- 51103 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE**  
511030 ÖZKAYNAKLARDAN  
511032 KATILMA HESAPLARINDAN  
511033 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN
- 51110 DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)**  
511100 ÖZKAYNAKLARDAN  
511102 KATILMA HESAPLARINDAN  
511103 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN
- 51111 DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)**  
511110 ÖZKAYNAKLARDAN  
511112 KATILMA HESAPLARINDAN  
511113 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**514 KISA VADELİ İTHALAT KREDİLERİNDEN ALINAN KÂR PAYLARI - T.P.**

- 51401 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR**  
514010 ÖZKAYNAKLARDAN  
514012 KATILMA HESAPLARINDAN  
514013 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN
- 51403 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE**  
514030 ÖZKAYNAKLARDAN  
514032 KATILMA HESAPLARINDAN  
514033 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN
- 51410 DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)**  
514100 ÖZKAYNAKLARDAN  
514102 KATILMA HESAPLARINDAN  
514103 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN
- 51411 DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)**  
514110 ÖZKAYNAKLARDAN  
514112 KATILMA HESAPLARINDAN  
514113 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**515 KISA VADELİ İTHALAT KREDİLERİNDEN ALINAN KÂR PAYLARI - Y.P.**

- 51501 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR**  
515010 ÖZKAYNAKLARDAN  
515012 KATILMA HESAPLARINDAN  
515013 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN
- 51503 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE**  
515030 ÖZKAYNAKLARDAN  
515032 KATILMA HESAPLARINDAN  
515033 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN
- 51510 DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)**  
515100 ÖZKAYNAKLARDAN  
515102 KATILMA HESAPLARINDAN  
515103 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**51511 DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)**  
515110 ÖZKAYNAKLARDAN  
515112 KATILMA HESAPLARINDAN  
515113 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**516 KISA VADELİ İŞLETME KREDİLERİNDEN ALINAN KÂR PAYLARI - T.P.**

**51601 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR**  
516010 ÖZKAYNAKLARDAN  
516012 KATILMA HESAPLARINDAN  
516013 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**51603 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE**  
516030 ÖZKAYNAKLARDAN  
516032 KATILMA HESAPLARINDAN  
516033 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**51610 DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)**  
516100 ÖZKAYNAKLARDAN  
516102 KATILMA HESAPLARINDAN  
516103 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**51611 DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)**  
516110 ÖZKAYNAKLARDAN  
516112 KATILMA HESAPLARINDAN  
516113 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**517 KISA VADELİ İŞLETME KREDİLERİNDEN ALINAN KÂR PAYLARI - Y.P.**

**51701 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR**  
517010 ÖZKAYNAKLARDAN  
517012 KATILMA HESAPLARINDAN  
517013 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**51703 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE**  
517030 ÖZKAYNAKLARDAN  
517032 KATILMA HESAPLARINDAN  
517033 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**51710 DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)**  
517100 ÖZKAYNAKLARDAN  
517102 KATILMA HESAPLARINDAN  
517103 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**51711 DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)**  
517110 ÖZKAYNAKLARDAN  
517112 KATILMA HESAPLARINDAN  
517113 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**518 KISA VADELİ DİĞER KREDİLERDEN ALINAN KÂR PAYLARI - T.P.**

**51801 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR**  
518010 ÖZKAYNAKLARDAN  
518012 KATILMA HESAPLARINDAN  
518013 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**51803 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE**  
518030 ÖZKAYNAKLARDAN  
518032 KATILMA HESAPLARINDAN

518033 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**51810 DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)**

518100 ÖZKAYNAKLARDAN

518102 KATILMA HESAPLARINDAN

518103 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**51811 DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)**

518110 ÖZKAYNAKLARDAN

518112 KATILMA HESAPLARINDAN

518113 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**51813 ÖZEL CARİ HESAP MÜŞTERİLERİNDEN**

**51814 MÜŞTERİ ADINA MENKUL DEĞER ALIM KREDİLERİNDEN**

**51820 TÜKETİCİ KREDİLERİNDEN**

518200 ÖZKAYNAKLARDAN

518202 KATILMA HESAPLARINDAN

**51821 KREDİ KARTLARINDAN**

518210 ÖZKAYNAKLARDAN

518212 KATILMA HESAPLARINDAN

**51822 TAKSİTLİ TİCARİ KREDİLERDEN**

518220 ÖZKAYNAKLARDAN

518222 KATILMA HESAPLARINDAN

**51823 PERSONEL KREDİLERİNDEN**

518230 ÖZKAYNAKLARDAN

518232 KATILMA HESAPLARINDAN

**519 KISA VADELİ DİĞER KREDİLERDEN ALINAN KÂR PAYLARI - Y.P.**

**51901 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR**

519010 ÖZKAYNAKLARDAN

519012 KATILMA HESAPLARINDAN

519013 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**51903 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE**

519030 ÖZKAYNAKLARDAN

519032 KATILMA HESAPLARINDAN

519033 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**51910 DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)**

519100 ÖZKAYNAKLARDAN

519102 KATILMA HESAPLARINDAN

519103 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**51911 DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)**

519110 ÖZKAYNAKLARDAN

519112 KATILMA HESAPLARINDAN

519113 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**51913 ÖZEL CARİ HESAP MÜŞTERİLERİNDEN**

**51914 MÜŞTERİ ADINA MENKUL DEĞER ALIM KREDİLERİNDEN**

**51920 TÜKETİCİ KREDİLERİNDEN**

519200 ÖZKAYNAKLARDAN

519202 KATILMA HESAPLARINDAN

**51921 KREDİ KARTLARINDAN**  
519210 ÖZKAYNAKLARDAN  
519212 KATILMA HESAPLARINDAN

**51922 TAKSİTLİ TİCARİ KREDİLERDEN**  
519220 ÖZKAYNAKLARDAN  
519222 KATILMA HESAPLARINDAN

**51923 PERSONEL KREDİLERİNDEN**  
519230 ÖZKAYNAKLARDAN  
519232 KATILMA HESAPLARINDAN

**520 KISA VADELİ KÂR ZARAR ORTAKLIĞI YATIRIMLARINDAN ALINAN KÂR PAYLARI - T.P.**

**52001 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR**  
520010 ÖZKAYNAKLARDAN  
520012 KATILMA HESAPLARINDAN  
520013 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**52003 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE**  
520030 ÖZKAYNAKLARDAN  
520032 KATILMA HESAPLARINDAN  
520033 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**52010 DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)**  
520100 ÖZKAYNAKLARDAN  
520102 KATILMA HESAPLARINDAN  
520103 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**52011 DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)**  
520110 ÖZKAYNAKLARDAN  
520112 KATILMA HESAPLARINDAN  
520113 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**521 KISA VADELİ KÂR ZARAR ORTAKLIĞI YATIRIMLARINDAN ALINAN KÂR PAYLARI - Y.P.**

**52101 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR**  
521010 ÖZKAYNAKLARDAN  
521012 KATILMA HESAPLARINDAN  
521013 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**52103 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE**  
521030 ÖZKAYNAKLARDAN  
521032 KATILMA HESAPLARINDAN  
521033 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**52110 DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)**  
521100 ÖZKAYNAKLARDAN  
521102 KATILMA HESAPLARINDAN  
521103 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**52111 DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)**  
521110 ÖZKAYNAKLARDAN  
521112 KATILMA HESAPLARINDAN  
521113 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**523 KIYMETLİ MADEN KREDİSİNDEN ALINAN KÂR PAYLARI - Y.P.**

**52300 YURTIÇİ KISA VADELİ KIYMETLİ MADEN KREDİLERİ**  
523000 ÖZKAYNAKLARDAN  
523002 KATILMA HESAPLARINDAN  
523003 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**52301 YURTDIŞI KISA VADELİ KIYMETLİ MADEN KREDİLERİ**  
523010 ÖZKAYNAKLARDAN  
523012 KATILMA HESAPLARINDAN  
523013 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**52310 YURTIÇİ ORTA VE UZUN VADELİ KIYMETLİ MADEN KREDİLERİ**  
523100 ÖZKAYNAKLARDAN  
523102 KATILMA HESAPLARINDAN  
523103 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**52311 YURTDIŞI ORTA VE UZUN VADELİ KIYMETLİ MADEN KREDİLERİ**  
523110 ÖZKAYNAKLARDAN  
523112 KATILMA HESAPLARINDAN  
523113 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**524 KISA VADELİ ORTAK YATIRIMLARDAN ALINAN KÂR PAYLARI – T.P.**

**52401 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR**  
524010 ÖZKAYNAKLARDAN  
524012 KATILMA HESAPLARINDAN  
524013 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**52403 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE**  
524030 ÖZKAYNAKLARDAN  
524032 KATILMA HESAPLARINDAN  
524033 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**52410 DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)**

**524101 İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ**  
5241010 ÖZKAYNAKLARDAN  
5241012 KATILMA HESAPLARINDAN  
5241013 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**524102 KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI**  
5241020 ÖZKAYNAKLARDAN  
5241022 KATILMA HESAPLARINDAN  
5241023 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**52411 DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)**  
524110 ÖZKAYNAKLARDAN  
524112 KATILMA HESAPLARINDAN  
524113 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**525 KISA VADELİ ORTAK YATIRIMLARDAN ALINAN KÂR PAYLARI – Y.P.**

**52501 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR**  
525010 ÖZKAYNAKLARDAN  
525012 KATILMA HESAPLARINDAN  
525013 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**52503 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE**  
525030 ÖZKAYNAKLARDAN

525032 KATILMA HESAPLARINDAN  
525033 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**52510 DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)**

**525101 İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ**  
5251010 ÖZKAYNAKLARDAN  
5251012 KATILMA HESAPLARINDAN  
5251013 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**525102 KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI**  
5251020 ÖZKAYNAKLARDAN  
5251022 KATILMA HESAPLARINDAN  
5251023 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**52511 DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)**  
525110 ÖZKAYNAKLARDAN  
525112 KATILMA HESAPLARINDAN  
525113 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**526 MALİ KESİME VERİLEN KISA VADELİ KREDİLERDEN ALINAN KÂR PAYLARI - T.P.**

**52600 BANKALAR**  
526000 ÖZKAYNAKLARDAN  
526002 KATILMA HESAPLARINDAN  
526003 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**52601 SİGORTA ŞİRKETLERİ**  
526010 ÖZKAYNAKLARDAN  
526012 KATILMA HESAPLARINDAN  
526013 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**52602 FİNANSAL KİRALAMA ŞİRKETLERİ**  
526020 ÖZKAYNAKLARDAN  
526022 KATILMA HESAPLARINDAN  
526023 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**52609 DİĞER MALİ KURULUŞLAR**  
526090 ÖZKAYNAKLARDAN  
526092 KATILMA HESAPLARINDAN  
526093 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**527 MALİ KESİME VERİLEN KISA VADELİ KREDİLERDEN ALINAN KÂR PAYLARI - Y.P.**

**52700 BANKALAR**  
527000 ÖZKAYNAKLARDAN  
527002 KATILMA HESAPLARINDAN  
527003 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**52701 SİGORTA ŞİRKETLERİ**  
527010 ÖZKAYNAKLARDAN  
527012 KATILMA HESAPLARINDAN  
527013 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**52702 FİNANSAL KİRALAMA ŞİRKETLERİ**  
527020 ÖZKAYNAKLARDAN  
527022 KATILMA HESAPLARINDAN  
527023 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**52709** **DİĞER MALİ KURULUŞLAR**  
527090 ÖZKAYNAKLARDAN  
527092 KATILMA HESAPLARINDAN  
527093 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**528 YURTDIŞI KISA VADELİ KREDİLERDEN ALINAN KÂR PAYLARI - T.P.**

**52800** **BANKALAR**  
528000 ÖZKAYNAKLARDAN  
528002 KATILMA HESAPLARINDAN  
528003 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**52801** **BANKA DIŞI MALİ KESİME KULLANDIRILAN KREDİLER**  
528010 ÖZKAYNAKLARDAN  
528012 KATILMA HESAPLARINDAN  
528013 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**52802** **MÜŞTERİ ADINA MENKUL DEĞER ALIM KREDİLERİ**

**52809** **DİĞER**  
528090 ÖZKAYNAKLARDAN  
528092 KATILMA HESAPLARINDAN  
528093 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**529 YURTDIŞI KISA VADELİ KREDİLERDEN ALINAN KÂR PAYLARI - Y.P.**

**52900** **BANKALAR**  
529000 ÖZKAYNAKLARDAN  
529002 KATILMA HESAPLARINDAN  
529003 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**52901** **BANKA DIŞI MALİ KESİME KULLANDIRILAN KREDİLER**  
529010 ÖZKAYNAKLARDAN  
529012 KATILMA HESAPLARINDAN  
529013 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**52902** **MÜŞTERİ ADINA MENKUL DEĞER ALIM KREDİLERİ**

**52909** **DİĞER**  
529090 ÖZKAYNAKLARDAN  
529092 KATILMA HESAPLARINDAN  
529093 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**530 ORTA VE UZUN VAD.İHR.GAR.YAT.KRED. ALINAN KÂR PAYLARI - T.P.**

**53001** **İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR**  
530010 ÖZKAYNAKLARDAN  
530012 KATILMA HESAPLARINDAN  
530013 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**53003** **İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE**  
530030 ÖZKAYNAKLARDAN  
530032 KATILMA HESAPLARINDAN  
530033 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**53010** **DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)**  
530100 ÖZKAYNAKLARDAN  
530102 KATILMA HESAPLARINDAN  
530103 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**53011** DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)  
530110 ÖZKAYNAKLARDAN  
530112 KATILMA HESAPLARINDAN  
530113 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**531 ORTA VE UZUN VAD.İHR.GAR.YAT.KRED. ALINAN KÂR PAYLARI - Y.P.**

**53101** İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR  
531010 ÖZKAYNAKLARDAN  
531012 KATILMA HESAPLARINDAN  
531013 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**53103** İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE  
531030 ÖZKAYNAKLARDAN  
531032 KATILMA HESAPLARINDAN  
531033 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**53110** DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)  
531100 ÖZKAYNAKLARDAN  
531102 KATILMA HESAPLARINDAN  
531103 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**53111** DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)  
531110 ÖZKAYNAKLARDAN  
531112 KATILMA HESAPLARINDAN  
531113 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**534 ORTA VE UZUN VAD. DİĞER YATIRIM KRED. ALINAN KÂR PAYLARI - T.P.**

**53401** İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR  
534010 ÖZKAYNAKLARDAN  
534012 KATILMA HESAPLARINDAN  
534013 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**53403** İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE  
534030 ÖZKAYNAKLARDAN  
534032 KATILMA HESAPLARINDAN  
534033 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**53410** DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)  
534100 ÖZKAYNAKLARDAN  
534102 KATILMA HESAPLARINDAN  
534103 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**53411** DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)  
534110 ÖZKAYNAKLARDAN  
534112 KATILMA HESAPLARINDAN  
534113 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**535 ORTA VE UZUN VAD. DİĞER YATIRIM KRED. ALINAN KÂR PAYLARI - Y.P.**

**53501** İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR  
535010 ÖZKAYNAKLARDAN  
535012 KATILMA HESAPLARINDAN  
535013 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**53503** İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE  
535030 ÖZKAYNAKLARDAN  
535032 KATILMA HESAPLARINDAN  
535033 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN



**53510 DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)**  
535100 ÖZKAYNAKLARDAN  
535102 KATILMA HESAPLARINDAN  
535103 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**53511 DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)**  
535110 ÖZKAYNAKLARDAN  
535112 KATILMA HESAPLARINDAN  
535113 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**536 ORTA VE UZUN VADELİ İŞLETME KREDİLERİNDEN ALINAN KÂR PAYLARI - T.P.**

**53601 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR**  
536010 ÖZKAYNAKLARDAN  
536012 KATILMA HESAPLARINDAN  
536013 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**53603 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE**  
536030 ÖZKAYNAKLARDAN  
536032 KATILMA HESAPLARINDAN  
536033 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**53610 DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)**  
536100 ÖZKAYNAKLARDAN  
536102 KATILMA HESAPLARINDAN  
536103 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**53611 DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)**  
536110 ÖZKAYNAKLARDAN  
536112 KATILMA HESAPLARINDAN  
536113 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**537 ORTA VE UZUN VADELİ İŞLETME KREDİLERİNDEN ALINAN KÂR PAYLARI - Y.P.**

**53701 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR**  
537010 ÖZKAYNAKLARDAN  
537012 KATILMA HESAPLARINDAN  
537013 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**53703 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE**  
537030 ÖZKAYNAKLARDAN  
537032 KATILMA HESAPLARINDAN  
537033 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**53710 DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)**  
537100 ÖZKAYNAKLARDAN  
537102 KATILMA HESAPLARINDAN  
537103 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**53711 DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)**  
537110 ÖZKAYNAKLARDAN  
537112 KATILMA HESAPLARINDAN  
537113 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**538 ORTA VE UZUN VADELİ İHRACAT VE DİĞER KREDİLERDEN ALINAN KÂR PAYLARI - T.P.**

**53801 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR**  
538010 ÖZKAYNAKLARDAN

538012	KATILMA HESAPLARINDAN
538013	KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN
<b>53803</b>	<b>İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE</b>
538030	ÖZKAYNAKLARDAN
538032	KATILMA HESAPLARINDAN
538033	KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN
<b>53810</b>	<b>DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)</b>
538100	ÖZKAYNAKLARDAN
538102	KATILMA HESAPLARINDAN
538103	KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN
<b>53811</b>	<b>DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)</b>
538110	ÖZKAYNAKLARDAN
538112	KATILMA HESAPLARINDAN
538113	KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN
<b>53813</b>	<b>ÖZEL CARİ HESAP MÜŞTERİLERİNE</b>
<b>53814</b>	<b>MÜŞTERİ ADINA MENKUL DEĞER ALIM KREDİLERİNDEN</b>
<b>53820</b>	<b>TÜKETİCİ KREDİLERİNDEN</b>
538200	ÖZKAYNAKLARDAN
538202	KATILMA HESAPLARINDAN
<b>53821</b>	<b>KREDİ KARTLARINDAN</b>
538210	ÖZKAYNAKLARDAN
538212	KATILMA HESAPLARINDAN
<b>53822</b>	<b>TAKSİTLİ TİCARİ KREDİLERDEN</b>
538220	ÖZKAYNAKLARDAN
538222	KATILMA HESAPLARINDAN
<b>53823</b>	<b>PERSONEL KREDİLERİNDEN</b>
538230	ÖZKAYNAKLARDAN
538232	KATILMA HESAPLARINDAN
<b>539</b>	<b>ORTA VE UZUN VADELİ İHRACAT VE DİĞER KREDİLERDEN ALINAN KÂR PAYLARI - Y.P.</b>
<b>53901</b>	<b>İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR</b>
539010	ÖZKAYNAKLARDAN
539012	KATILMA HESAPLARINDAN
539013	KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN
<b>53903</b>	<b>İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE</b>
539030	ÖZKAYNAKLARDAN
539032	KATILMA HESAPLARINDAN
539033	KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN
<b>53910</b>	<b>DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)</b>
539100	ÖZKAYNAKLARDAN
539102	KATILMA HESAPLARINDAN
539103	KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN
<b>53911</b>	<b>DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)</b>
539110	ÖZKAYNAKLARDAN
539112	KATILMA HESAPLARINDAN
539113	KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

<b>53913</b>	<b>ÖZEL CARİ HESAP MÜŞTERİLERİNE</b>
<b>53914</b>	<b>MÜŞTERİ ADINA MENKUL DEĞER ALIM KREDİLERİNDEN</b>
<b>53920</b>	<b>TÜKETİCİ KREDİLERİNDEN</b>
539200	ÖZKAYNAKLARDAN
539202	KATILMA HESAPLARINDAN
<b>53921</b>	<b>KREDİ KARTLARINDAN</b>
539210	ÖZKAYNAKLARDAN
539212	KATILMA HESAPLARINDAN
<b>53922</b>	<b>TAKSİTLİ TİCARİ KREDİLERDEN</b>
539220	ÖZKAYNAKLARDAN
539222	KATILMA HESAPLARINDAN
<b>53923</b>	<b>PERSONEL KREDİLERİNDEN</b>
539230	ÖZKAYNAKLARDAN
539232	KATILMA HESAPLARINDAN
<b>540</b>	<b>ORTA VE UZUN VAD. KÂR-ZARAR ORTAKLIĞI YATIRIMLARINDAN ALINAN KÂR PAYLARI - T.P.</b>
<b>54001</b>	<b>İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR</b>
540010	ÖZKAYNAKLARDAN
540012	KATILMA HESAPLARINDAN
540013	KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN
<b>54003</b>	<b>İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE</b>
540030	ÖZKAYNAKLARDAN
540032	KATILMA HESAPLARINDAN
540033	KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN
<b>54010</b>	<b>DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)</b>
540100	ÖZKAYNAKLARDAN
540102	KATILMA HESAPLARINDAN
540103	KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN
<b>54011</b>	<b>DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)</b>
540110	ÖZKAYNAKLARDAN
540112	KATILMA HESAPLARINDAN
540113	KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN
<b>541</b>	<b>ORTA VE UZUN VAD. KÂR-ZARAR ORTAKLIĞI YATIRIMLARINDAN ALINAN KÂR PAYLARI - Y.P.</b>
<b>54101</b>	<b>İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR</b>
541010	ÖZKAYNAKLARDAN
541012	KATILMA HESAPLARINDAN
541013	KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN
<b>54103</b>	<b>İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE</b>
541030	ÖZKAYNAKLARDAN
541032	KATILMA HESAPLARINDAN
541033	KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN
<b>54110</b>	<b>DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)</b>
541100	ÖZKAYNAKLARDAN
541102	KATILMA HESAPLARINDAN

541103 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**54111 DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)**

541110 ÖZKAYNAKLARDAN

541112 KATILMA HESAPLARINDAN

541113 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**544 ORTA VE UZUN VADELİ ORTAK YATIRIMLARDAN ALINAN KÂR PAYLARI – T.P.**

**54401 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR**

544010 ÖZKAYNAKLARDAN

544012 KATILMA HESAPLARINDAN

544013 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**54403 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE**

544030 ÖZKAYNAKLARDAN

544032 KATILMA HESAPLARINDAN

544033 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**54410 DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)**

**544101 İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ**

5441010 ÖZKAYNAKLARDAN

5441012 KATILMA HESAPLARINDAN

5441013 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**544102 KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI**

5441020 ÖZKAYNAKLARDAN

5441022 KATILMA HESAPLARINDAN

5441023 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**54411 DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)**

544110 ÖZKAYNAKLARDAN

544112 KATILMA HESAPLARINDAN

544113 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**545 ORTA VE UZUN VADELİ ORTAK YATIRIMLARDAN ALINAN KÂR PAYLARI – Y.P.**

**54501 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR**

545010 ÖZKAYNAKLARDAN

545012 KATILMA HESAPLARINDAN

545013 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**54503 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE**

545030 ÖZKAYNAKLARDAN

545032 KATILMA HESAPLARINDAN

545033 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**54510 DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)**

**545101 İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ**

5451010 ÖZKAYNAKLARDAN

5451012 KATILMA HESAPLARINDAN

5451013 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**545102 KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI**

5451020 ÖZKAYNAKLARDAN

5451022 KATILMA HESAPLARINDAN

5451023 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**54511 DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)**  
545110 ÖZKAYNAKLARDAN  
545112 KATILMA HESAPLARINDAN  
545113 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**546 MALİ KESİME VERİ.ORTA VE UZUN VAD.KREDİ.ALINAN KÂR PAYLARI - T.P.**

**54605 BANKALAR**  
546050 ÖZKAYNAKLARDAN  
546052 KATILMA HESAPLARINDAN  
546053 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**54606 SİGORTA ŞİRKETLERİ**  
546060 ÖZKAYNAKLARDAN  
546062 KATILMA HESAPLARINDAN  
546063 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**54607 FİNANSAL KİRALAMA ŞİRKETLERİ**  
546070 ÖZKAYNAKLARDAN  
546072 KATILMA HESAPLARINDAN  
546073 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**54609 DİĞER MALİ KURULUŞLAR**  
546090 ÖZKAYNAKLARDAN  
546092 KATILMA HESAPLARINDAN  
546093 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**547 MALİ KESİME VERİ.ORTA VE UZUN VAD.KREDİ.ALINAN KÂR PAYLARI - Y.P.**

**54705 BANKALAR**  
547050 ÖZKAYNAKLARDAN  
547052 KATILMA HESAPLARINDAN  
547053 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**54706 SİGORTA ŞİRKETLERİ**  
547060 ÖZKAYNAKLARDAN  
547062 KATILMA HESAPLARINDAN  
547063 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**54707 FİNANSAL KİRALAMA ŞİRKETLERİ**  
547070 ÖZKAYNAKLARDAN  
547072 KATILMA HESAPLARINDAN  
547073 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**54709 DİĞER MALİ KURULUŞLAR**  
547090 ÖZKAYNAKLARDAN  
547092 KATILMA HESAPLARINDAN  
547093 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**548 YURTDIŞI ORTA VE UZUN VADELİ KREDİLERDEN ALINAN KÂR PAYLARI - T.P.**

**54800 BANKALAR**  
548000 ÖZKAYNAKLARDAN  
548002 KATILMA HESAPLARINDAN  
548003 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**54801 BANKA DIŞI MALİ KESİME KULLANDIRILAN KREDİLER**  
548010 ÖZKAYNAKLARDAN  
548012 KATILMA HESAPLARINDAN  
548013 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**54803 VERİLEN SERMAYE BENZERİ KREDİLER**

**54809 DİĞER**

548090 ÖZKAYNAKLARDAN

548092 KATILMA HESAPLARINDAN

548093 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**549 YURTDIŞI ORTA VE UZUN VADELİ KREDİLERDEN ALINAN KÂR PAYLARI - Y.P.**

**54900 BANKALAR**

549000 ÖZKAYNAKLARDAN

549002 KATILMA HESAPLARINDAN

549003 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**54901 BANKA DIŞI MALİ KESİME KULLANDIRILAN KREDİLER**

549010 ÖZKAYNAKLARDAN

549012 KATILMA HESAPLARINDAN

549013 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**54903 VERİLEN SERMAYE BENZERİ KREDİLER**

**54909 DİĞER**

549090 ÖZKAYNAKLARDAN

549092 KATILMA HESAPLARINDAN

549093 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**550 YENİDEN YAPILANDIRILAN VE İTFA PLANINA BAĞLANAN KISA VADELİ KREDİLERDEN ALINAN KAR PAYLARI - T. P.**

**551 YENİDEN YAPILANDIRILAN VE İTFA PLANINA BAĞLANAN KISA VADELİ KREDİLERDEN ALINAN KAR PAYLARI - Y. P.**

**554 YENİDEN YAPILANDIRILAN VE İTFA PLANINA BAĞLANAN ORTA VE UZUN VADELİ KREDİLERDEN ALINAN KAR PAYLARI – T. P.**

**555 YENİDEN YAPILANDIRILAN VE İTFA PLANINA BAĞLANAN ORTA VE UZUN VADELİ KREDİLERDEN ALINAN KAR PAYLARI – Y. P.**

**558 TASFİYE OLUNACAK ALACAKLAR (Tahsili Şüpheli Alacaklardan alınanlar dahil) ile ZARAR NİTELİĞİNDEKİ KREDİLER VE DİĞER ALACAKLARDAN ALINAN KÂR PAYLARI - T.P.**

**559 TASFİYE OLUNACAK ALACAKLAR (Tahsili Şüpheli Alacaklardan alınanlar dahil) ile ZARAR NİTELİĞİNDEKİ KREDİLER VE DİĞER ALACAKLARDAN ALINAN KÂR PAYLARI - Y.P.**

**560 ZORUNLU KARŞILIKLARDAN ALINAN GELİRLER - T.P.**

**561 ZORUNLU KARŞILIKLARDAN ALINAN GELİRLER - Y.P.**

**570 BANKALARDAN ALINAN GELİRLER - T.P.**

**57000 TÜRKİYE CUMHURİYET MERKEZ BANKASINDAN**

570000 VADESİZ HESAPLARDAN

570001 VADELİ HESAPLARDAN

**57001 YURTIÇI BANKALARDAN**

570010 VADESİZ HESAPLARDAN

570011 VADELİ HESAPLARDAN

**57002 YURTDIŞI BANKALARDAN**  
570020 VADESİZ HESAPLARDAN  
570021 VADELİ HESAPLARDAN

**57003 YURTDIŞI MERKEZ VE ŞUBELERDEN**  
570030 VADESİZ HESAPLARDAN  
570031 VADELİ HESAPLARDAN

**571 BANKALARDAN ALINAN GELİRLER - Y.P.**

**57100 TÜRKiYE CUMHURİYET MERKEZ BANKASINDAN**  
571000 VADESİZ HESAPLARDAN  
571001 VADELİ HESAPLARDAN

**57101 YURTIÇI BANKALARDAN**  
571010 VADESİZ HESAPLARDAN  
571011 VADELİ HESAPLARDAN

**57102 YURTDIŞI BANKALARDAN**  
571020 VADESİZ HESAPLARDAN  
571021 VADELİ HESAPLARDAN

**57103 YURTDIŞI MERKEZ VE ŞUBELERDEN**  
571030 VADESİZ HESAPLARDAN  
571031 VADELİ HESAPLARDAN

**572 PARA PİYASASI İŞLEMLERİNDEN ALINAN GELİRLER - T.P.**

**573 PARA PİYASASI İŞLEMLERİNDEN ALINAN GELİRLER - Y.P**

**576 GERİ SATIM VAADI İLE ALIM İŞLEMLERİNDEN ALINAN GELİRLER – T.P.**

**577 GERİ SATIM VAADI İLE ALIM İŞLEMLERİNDEN ALINAN GELİRLER – Y.P.**

**578 ENFLASYONA GÖRE DÜZELTME FARKLARI – T.P.**

**580 MENKUL DEĞERLERDEN ALINAN GELİRLER- T.P.**

**58000 ALIM SATIM AMAÇLI MENKUL DEĞERLERDEN**  
580004 KUPONLARDAN  
580009 DİĞER

**58001 GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KÂR/ZARARA YANSITILAN OLARAK SINIFLANAN MENKUL DEĞERLERDEN**  
580014 KUPONLARDAN  
580019 DİĞER

**58002 SATILMAYA HAZIR MENKUL DEĞERLERDEN**  
580024 KUPONLARDAN  
580029 DİĞER

**58003 VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK MENKUL DEĞERLERDEN**  
580034 KUPONLARDAN  
580039 DİĞER

**581 MENKUL DEĞERLERDEN ALINAN GELİRLER - Y.P.**

**58100 ALIM SATIM AMAÇLI MENKUL DEĞERLERDEN**  
581004 KUPONLARDAN

581009	DİĞER
<b>58101</b>	<b>GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KÂR/ZARARA YANSITILAN OLARAK SINIFLANAN MENKUL DEĞERLERDEN</b>
581014	KUPONLARDAN
581019	DİĞER
<b>58102</b>	<b>SATILMAYA HAZIR MENKUL DEĞERLERDEN</b>
581024	KUPONLARDAN
581029	DİĞER
<b>58103</b>	<b>VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK MENKUL DEĞERLERDEN</b>
581034	KUPONLARDAN
581039	DİĞER
<b>582</b>	<b>FİNANSAL KİRALAMA GELİRLERİ - T.P.</b>
58200	ÖZKAYNAKLARDAN
58202	KATILMA HESAPLARINDAN
58203	KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN
<b>583</b>	<b>FİNANSAL KİRALAMA GELİRLERİ - Y.P.</b>
58300	ÖZKAYNAKLARDAN
58302	KATILMA HESAPLARINDAN
58303	KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN
<b>592</b>	<b>ŞUBELERDEN ALINAN GELİRLER - T.P.</b>
<b>593</b>	<b>ŞUBELERDEN ALINAN GELİRLER - Y.P.</b>
<b>598</b>	<b>DİĞER ALINAN GELİRLER - T.P.</b>
<b>59800</b>	<b>GEÇMİŞ YILLAR KÂR PAYI GİDERLERİNE AİT DÜZELTME HESABI</b>
<b>59809</b>	<b>DİĞER KÂR PAYI GELİRLERİ</b>
<b>599</b>	<b>DİĞER ALINAN GELİRLER - Y.P.</b>
<b>59900</b>	<b>GEÇMİŞ YILLAR KÂR PAYI GİDERLERİNE AİT DÜZELTME HESABI</b>
<b>59909</b>	<b>DİĞER KÂR PAYI GELİRLERİ</b>



**6****KÂR PAYI GİDERLERİ****614 KIYMETLİ MADEN DEPO HESAPLARINA VERİLEN KÂR PAYLARI - T.P.****615 KIYMETLİ MADEN DEPO HESAPLARI - KATILMA HESAPLARINA VERİLEN KAR PAYLARI- Y.P.****620 KATILMA HESAPLARINA VERİLEN KÂR PAYLARI - T.P.****62000 BİR AY VADELİ**

620000 YURTIÇİNDE YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER (TİCARİ OLMAYAN)  
620001 YURTDIŞINDA YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER (TİCARİ OLMAYAN)  
620002 RESMİ KURULUŞLAR  
620003 TİCARİ KURULUŞLAR  
620004 DİĞER KURULUŞLAR  
620005 TİCARİ VE DİĞER KURULUŞLAR (Y.D.Y.)  
620006 YURTIÇİ BANKALAR  
620007 YURTDIŞI BANKALAR

**62010 ÜÇ AYA KADAR VADELİ (3 AY DAHİL)**

620100 YURTIÇİNDE YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER (TİCARİ OLMAYAN)  
620101 YURTDIŞINDA YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER (TİCARİ OLMAYAN)  
620102 RESMİ KURULUŞLAR  
620103 TİCARİ KURULUŞLAR  
620104 DİĞER KURULUŞLAR  
620105 TİCARİ VE DİĞER KURULUŞLAR (Y.D.Y.)  
620106 YURTIÇİ BANKALAR  
620107 YURTDIŞI BANKALAR

**62020 ALTI AYA KADAR VADELİ (6 AY DAHİL)**

620200 YURTIÇİNDE YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER (TİCARİ OLMAYAN)  
620201 YURTDIŞINDA YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER (TİCARİ OLMAYAN)  
620202 RESMİ KURULUŞLAR  
620203 TİCARİ KURULUŞLAR  
620204 DİĞER KURULUŞLAR  
620205 TİCARİ VE DİĞER KURULUŞLAR (Y.D.Y.)  
620206 YURTIÇİ BANKALAR  
620207 YURTDIŞI BANKALAR

**62040 BİR YILA KADAR VADELİ**

620400 YURTIÇİNDE YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER (TİCARİ OLMAYAN)  
620401 YURTDIŞINDA YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER (TİCARİ OLMAYAN)  
620402 RESMİ KURULUŞLAR  
620403 TİCARİ KURULUŞLAR  
620404 DİĞER KURULUŞLAR  
620405 TİCARİ VE DİĞER KURULUŞLAR (Y.D.Y.)  
620406 YURTIÇİ BANKALAR  
620407 YURTDIŞI BANKALAR

**62050 BİR YILDAN UZUN VADELİ**

620500 YURTIÇİNDE YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER (TİCARİ OLMAYAN)  
620501 YURTDIŞINDA YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER (TİCARİ OLMAYAN)  
620502 RESMİ KURULUŞLAR  
620503 TİCARİ KURULUŞLAR  
620504 DİĞER KURULUŞLAR  
620505 TİCARİ VE DİĞER KURULUŞLAR (Y.D.Y.)  
620506 YURTIÇİ BANKALAR  
620507 YURTDIŞI BANKALAR

<b>62060</b>	<b>BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ - AYLIK KÂR PAYI ÖDEMELİ</b>
620600	YURTİÇİNDE YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER (TİCARİ OLMAYAN)
620601	YURTDIŞINDA YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER (TİCARİ OLMAYAN)
620602	RESMİ KURULUŞLAR
620603	TİCARİ KURULUŞLAR
620604	DİĞER KURULUŞLAR
620605	TİCARİ VE DİĞER KURULUŞLAR (Y.D.Y.)
620606	YURTİÇİ BANKALAR
620607	YURTDIŞI BANKALAR
<b>62061</b>	<b>BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ - ÜÇ AYLIK KÂR PAYI ÖDEMELİ</b>
620610	YURTİÇİNDE YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER (TİCARİ OLMAYAN)
620611	YURTDIŞINDA YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER (TİCARİ OLMAYAN)
620612	RESMİ KURULUŞLAR
620613	TİCARİ KURULUŞLAR
620614	DİĞER KURULUŞLAR
620615	TİCARİ VE DİĞER KURULUŞLAR (Y.D.Y.)
620616	YURTİÇİ BANKALAR
620617	YURTDIŞI BANKALAR
<b>62062</b>	<b>BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ - ALTI AYLIK KÂR PAYI ÖDEMELİ</b>
620620	YURTİÇİNDE YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER (TİCARİ OLMAYAN)
620621	YURTDIŞINDA YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER (TİCARİ OLMAYAN)
620622	RESMİ KURULUŞLAR
620623	TİCARİ KURULUŞLAR
620624	DİĞER KURULUŞLAR
620625	TİCARİ VE DİĞER KURULUŞLAR (Y.D.Y.)
620626	YURTİÇİ BANKALAR
620627	YURTDIŞI BANKALAR
<b>62064</b>	<b>BİR YILDAN UZUN VADELİ - YILLIK KÂR PAYI ÖDEMELİ</b>
620640	YURTİÇİNDE YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER (TİCARİ OLMAYAN)
620641	YURTDIŞINDA YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER (TİCARİ OLMAYAN)
620642	RESMİ KURULUŞLAR
620643	TİCARİ KURULUŞLAR
620644	DİĞER KURULUŞLAR
620645	TİCARİ VE DİĞER KURULUŞLAR (Y.D.Y.)
620646	YURTİÇİ BANKALAR
620647	YURTDIŞI BANKALAR
<b>62065</b>	<b>BİRİKİMLİ KATILMA HESABI</b>
620650	YURTİÇİNDE YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER (TİCARİ OLMAYAN)
620651	YURTDIŞINDA YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER (TİCARİ OLMAYAN)
620652	RESMİ KURULUŞLAR
620653	TİCARİ KURULUŞLAR
620654	DİĞER KURULUŞLAR
620655	TİCARİ VE DİĞER KURULUŞLAR (Y.D.Y.)
620656	YURTİÇİ BANKALAR
620657	YURTDIŞI BANKALAR
<b>621</b>	<b>KATILMA HESAPLARINA VERİLEN KÂR PAYLARI - Y.P.</b>
<b>62100</b>	<b>BİR AY VADELİ</b>
621000	YURTİÇİNDE YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER (TİCARİ OLMAYAN)
621001	YURTDIŞINDA YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER (TİCARİ OLMAYAN)
621002	RESMİ KURULUŞLAR
621003	TİCARİ KURULUŞLAR
621004	DİĞER KURULUŞLAR
621005	TİCARİ VE DİĞER KURULUŞLAR (Y.D.Y.)

621006	YURTIÇI BANKALAR
621007	YURTDIŞI BANKALAR
<b>62110</b>	<b>ÜÇ AYA KADAR VADELİ (3 AY DAHİL)</b>
621100	YURTIÇİNDE YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER (TİCARİ OLMAYAN)
621101	YURTDIŞINDA YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER (TİCARİ OLMAYAN)
621102	RESMİ KURULUŞLAR
621103	TİCARİ KURULUŞLAR
621104	DİŐER KURULUŞLAR
621105	TİCARİ VE DİŐER KURULUŞLAR (Y.D.Y.)
621106	YURTIÇI BANKALAR
621107	YURTDIŞI BANKALAR
<b>62120</b>	<b>ALTI AYA KADAR VADELİ (6 AY DAHİL)</b>
621200	YURTIÇİNDE YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER (TİCARİ OLMAYAN)
621201	YURTDIŞINDA YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER (TİCARİ OLMAYAN)
621202	RESMİ KURULUŞLAR
621203	TİCARİ KURULUŞLAR
621204	DİŐER KURULUŞLAR
621205	TİCARİ VE DİŐER KURULUŞLAR (Y.D.Y.)
621206	YURTIÇI BANKALAR
621207	YURTDIŞI BANKALAR
<b>62140</b>	<b>BİR YILA KADAR VADELİ</b>
621400	YURTIÇİNDE YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER (TİCARİ OLMAYAN)
621401	YURTDIŞINDA YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER (TİCARİ OLMAYAN)
621402	RESMİ KURULUŞLAR
621403	TİCARİ KURULUŞLAR
621404	DİŐER KURULUŞLAR
621405	TİCARİ VE DİŐER KURULUŞLAR (Y.D.Y.)
621406	YURTIÇI BANKALAR
621407	YURTDIŞI BANKALAR
<b>62150</b>	<b>BİR YILDAN UZUN VADELİ</b>
621500	YURTIÇİNDE YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER (TİCARİ OLMAYAN)
621501	YURTDIŞINDA YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER (TİCARİ OLMAYAN)
621502	RESMİ KURULUŞLAR
621503	TİCARİ KURULUŞLAR
621504	DİŐER KURULUŞLAR
621505	TİCARİ VE DİŐER KURULUŞLAR (Y.D.Y.)
621506	YURTIÇI BANKALAR
621507	YURTDIŞI BANKALAR
<b>62160</b>	<b>BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ - AYLİK KÂR PAYI ÖDEMELİ</b>
621600	YURTIÇİNDE YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER (TİCARİ OLMAYAN)
621601	YURTDIŞINDA YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER (TİCARİ OLMAYAN)
621602	RESMİ KURULUŞLAR
621603	TİCARİ KURULUŞLAR
621604	DİŐER KURULUŞLAR
621605	TİCARİ VE DİŐER KURULUŞLAR (Y.D.Y.)
621606	YURTIÇI BANKALAR
621607	YURTDIŞI BANKALAR
<b>62161</b>	<b>BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ - ÜÇ AYLİK KÂR PAYI ÖDEMELİ</b>
621610	YURTIÇİNDE YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER (TİCARİ OLMAYAN)
621611	YURTDIŞINDA YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER (TİCARİ OLMAYAN)
621612	RESMİ KURULUŞLAR
621613	TİCARİ KURULUŞLAR
621614	DİŐER KURULUŞLAR

621615 TİCARİ VE DİĞER KURULUŞLAR (Y.D.Y.)  
621616 YURTİÇİ BANKALAR  
621617 YURTDIŞI BANKALAR

**62162 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ - ALTI AYLIK KÂR PAYI ÖDEMELİ**  
621620 YURTİÇİNDE YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER (TİCARİ OLMAYAN)  
621621 YURTDIŞINDA YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER (TİCARİ OLMAYAN)  
621622 RESMİ KURULUŞLAR  
621623 TİCARİ KURULUŞLAR  
621624 DİĞER KURULUŞLAR  
621625 TİCARİ VE DİĞER KURULUŞLAR (Y.D.Y.)  
621626 YURTİÇİ BANKALAR  
621627 YURTDIŞI BANKALAR

**62164 BİR YILDAN UZUN VADELİ - YILLIK KÂR PAYI ÖDEMELİ**  
621640 YURTİÇİNDE YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER (TİCARİ OLMAYAN)  
621641 YURTDIŞINDA YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER (TİCARİ OLMAYAN)  
621642 RESMİ KURULUŞLAR  
621643 TİCARİ KURULUŞLAR  
621644 DİĞER KURULUŞLAR  
621645 TİCARİ VE DİĞER KURULUŞLAR (Y.D.Y.)  
621646 YURTİÇİ BANKALAR  
621647 YURTDIŞI BANKALAR

**62165 BİRİKİMLİ KATILMA HESABI**  
621650 YURTİÇİNDE YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER (TİCARİ OLMAYAN)  
621651 YURTDIŞINDA YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER (TİCARİ OLMAYAN)  
621652 RESMİ KURULUŞLAR  
621653 TİCARİ KURULUŞLAR  
621654 DİĞER KURULUŞLAR  
621655 TİCARİ VE DİĞER KURULUŞLAR (Y.D.Y.)  
621656 YURTİÇİ BANKALAR  
621657 YURTDIŞI BANKALAR

**622 KATILMA HESAPLARINA VERİLEN KÂR PAYLARI - ÖZEL FON HAVUZLARI - T.P.**

**62200 BİR AY VADELİ**  
622000 YURT İÇİNDE YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER(TİCARİ OLMAYAN)  
622001 YURT DIŞINDA YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER(TİCARİ OLMAYAN)  
622002 RESMİ KURULUŞLAR  
622003 TİCARİ KURULUŞLAR  
622004 DİĞER KURULUŞLAR  
622005 TİCARİ VE DİĞER KURULUŞLAR (Y.D.Y.)  
622006 YURTİÇİ BANKALAR  
622007 YURDIŞI BANKALAR

**62210 ÜÇ AY VADELİ**  
622100 YURTİÇİNDE YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER (TİCARİ OLMAYAN)  
622101 YURTDIŞINDA YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER (TİCARİ OLMAYAN)  
622102 RESMİ KURULUŞLAR  
622103 TİCARİ KURULUŞLAR  
622104 DİĞER KURULUŞLAR  
622105 TİCARİ VE DİĞER KURULUŞLAR (Y.D.Y.)  
622106 YURTİÇİ BANKALAR  
622107 YURTDIŞI BANKALAR

**62220 ALTI AY VADELİ**  
622200 YURTİÇİNDE YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER (TİCARİ OLMAYAN)  
622201 YURTDIŞINDA YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER (TİCARİ OLMAYAN)  
622202 RESMİ KURULUŞLAR

622203	TİCARİ KURULUŞLAR
622204	DİĞER KURULUŞLAR
622205	TİCARİ VE DİĞER KURULUŞLAR (Y.D.Y.)
622206	YURTIÇI BANKALAR
622207	YURTDIŞI BANKALAR
<b>62230</b>	<b>DOKUZ AY VADELİ</b>
622300	YURTIÇİNDE YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER (TİCARİ OLMAYAN)
622301	YURTDIŞINDA YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER (TİCARİ OLMAYAN)
622302	RESMİ KURULUŞLAR
622303	TİCARİ KURULUŞLAR
622304	DİĞER KURULUŞLAR
622305	TİCARİ VE DİĞER KURULUŞLAR (Y.D.Y.)
622306	YURTIÇI BANKALAR
622307	YURTDIŞI BANKALAR
<b>62240</b>	<b>BİR YIL VADELİ</b>
622400	YURTIÇİNDE YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER (TİCARİ OLMAYAN)
622401	YURTDIŞINDA YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER (TİCARİ OLMAYAN)
622402	RESMİ KURULUŞLAR
622403	TİCARİ KURULUŞLAR
622404	DİĞER KURULUŞLAR
622405	TİCARİ VE DİĞER KURULUŞLAR (Y.D.Y.)
622406	YURTIÇI BANKALAR
622407	YURTDIŞI BANKALAR
<b>62250</b>	<b>BİR YILDAN UZUN VADELİ</b>
622500	YURTIÇİNDE YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER (TİCARİ OLMAYAN)
622501	YURTDIŞINDA YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER (TİCARİ OLMAYAN)
622502	RESMİ KURULUŞLAR
622503	TİCARİ KURULUŞLAR
622504	DİĞER KURULUŞLAR
622505	TİCARİ VE DİĞER KURULUŞLAR (Y.D.Y.)
622506	YURTIÇI BANKALAR
622507	YURTDIŞI BANKALAR

## **623 KATILMA HESAPLARINA VERİLEN KÂR PAYLARI - ÖZEL FON HAVUZLARI - Y.P.**

<b>62300</b>	<b>BİR AY VADELİ</b>
623000	YURT İÇİNDE YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER(TİCARİ OLMAYAN)
623001	YURT DIŞINDA YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER(TİCARİ OLMAYAN)
623002	RESMİ KURULUŞLAR
623003	TİCARİ KURULUŞLAR
623004	DİĞER KURULUŞLAR
623005	TİCARİ VE DİĞER KURULUŞLAR (Y.D.Y.)
623006	YURTIÇI BANKALAR
623007	YURDIŞI BANKALAR
<b>62310</b>	<b>ÜÇ AY VADELİ</b>
623100	YURTIÇİNDE YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER (TİCARİ OLMAYAN)
623101	YURTDIŞINDA YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER (TİCARİ OLMAYAN)
623102	RESMİ KURULUŞLAR
623103	TİCARİ KURULUŞLAR
623104	DİĞER KURULUŞLAR
623105	TİCARİ VE DİĞER KURULUŞLAR (Y.D.Y.)
623106	YURTIÇI BANKALAR
623107	YURTDIŞI BANKALAR
<b>62320</b>	<b>ALTI AY VADELİ</b>
623200	YURTIÇİNDE YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER (TİCARİ OLMAYAN)

623201 YURTDIŞINDA YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER (TİCARİ OLMAYAN)  
623202 RESMİ KURULUŞLAR  
623203 TİCARİ KURULUŞLAR  
623204 DİĞER KURULUŞLAR  
623205 TİCARİ VE DİĞER KURULUŞLAR (Y.D.Y.)  
623206 YURTIÇİ BANKALAR  
623207 YURTDIŞI BANKALAR

**62330 DOKUZ AY VADELİ**  
623300 YURTIÇİNDE YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER (TİCARİ OLMAYAN)  
623301 YURTDIŞINDA YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER (TİCARİ OLMAYAN)  
623302 RESMİ KURULUŞLAR  
623303 TİCARİ KURULUŞLAR  
623304 DİĞER KURULUŞLAR  
623305 TİCARİ VE DİĞER KURULUŞLAR (Y.D.Y.)  
623306 YURTIÇİ BANKALAR  
623307 YURTDIŞI BANKALAR

**62340 BİR YIL VADELİ**  
623400 YURTIÇİNDE YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER (TİCARİ OLMAYAN)  
623401 YURTDIŞINDA YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER (TİCARİ OLMAYAN)  
623402 RESMİ KURULUŞLAR  
623403 TİCARİ KURULUŞLAR  
623404 DİĞER KURULUŞLAR  
623405 TİCARİ VE DİĞER KURULUŞLAR (Y.D.Y.)  
623406 YURTIÇİ BANKALAR  
623407 YURTDIŞI BANKALAR

**62350 BİR YILDAN UZUN VADELİ**  
623500 YURTIÇİNDE YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER (TİCARİ OLMAYAN)  
623501 YURTDIŞINDA YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER (TİCARİ OLMAYAN)  
623502 RESMİ KURULUŞLAR  
623503 TİCARİ KURULUŞLAR  
623504 DİĞER KURULUŞLAR  
623505 TİCARİ VE DİĞER KURULUŞLAR (Y.D.Y.)  
623506 YURTIÇİ BANKALAR  
623507 YURTDIŞI BANKALAR

**625 KATILMA HESAPLARINA VERİLEN KAR PAYLARI – ÖZEL FON HAVUZLARI – KIYMETLİ MADEN – Y.P.**

**62500 YURTIÇİNDE YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER**

**62503 YURT İÇİNDE YERLEŞİK TÜZEL KİŞİLER**  
625030 BANKALAR  
625031 BANKA DIŞI DİĞER MALİ KESİM  
625039 DİĞER TÜZEL KİŞİLER

**62510 YURTDIŞINDA YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER**

**62512 YURTDIŞINDA YERLEŞİK TÜZEL KİŞİLER**  
625120 BANKALAR  
625121 BANKA DIŞI DİĞER MALİ KESİM  
625129 DİĞER TÜZEL KİŞİLER

**628 GERİ ALIM VAADİ İLE SATIM İŞLEMLERİNE VERİLEN GİDERLER – T.P.**

**629 GERİ ALIM VAADİ İLE SATIM İŞLEMLERİNE VERİLEN GİDERLER – Y.P.**

**638 PARA PİYASASI İŞLEMLERİNE VERİLEN KÂR PAYLARI - T.P**

<b>639</b>	<b>PARA PİYASASI İŞLEMLERİNE VERİLEN KÂR PAYLARI - Y.P</b>
<b>640</b>	<b>TÜRKİYE CUMHURİYET MERKEZ BANKASI KRED. VER. KÂR PAYLARI - T.P.</b>
<b>641</b>	<b>TÜRKİYE CUMHURİYET MERKEZ BANKASI KRED. VER. KÂR PAYLARI - Y.P.</b>
<b>642</b>	<b>YURTIÇİ BANKALARDAN KULLANILAN KREDİLERE VERİLEN KÂR PAYLARI - T.P.</b>
64200	KISA VADELİ
64210	ORTA VE UZUN VADELİ
<b>643</b>	<b>YURTIÇİ BANKALARDAN KULLANILAN KREDİLERE VERİLEN KÂR PAYLARI - Y.P.</b>
64300	KISA VADELİ
64310	ORTA VE UZUN VADELİ
<b>644</b>	<b>YURTIÇİ DİĞER KURULUŞLARDAN KULLANILAN KREDİLERE VERİLEN KÂR PAYLARI - T.P</b>
64400	KISA VADELİ
64410	ORTA VE UZUN VADELİ
<b>645</b>	<b>YURTIÇİ DİĞER KURULUŞLARDAN KULLANILAN KREDİLERE VERİLEN KÂR PAYLARI - Y.P</b>
64500	KISA VADELİ
64510	ORTA VE UZUN VADELİ
<b>646</b>	<b>SERMAYE BENZERİ KREDİLERE VERİLEN KÂR PAYLARI - T.P.</b>
64600	YURTIÇİ BANKALARDAN
64601	YURTIÇİ DİĞER KURULUŞLARDAN
64602	YURTDİŞİ BANKALARDAN
64603	YURTDİŞİ DİĞER KURULUŞLARDAN
<b>647</b>	<b>SERMAYE BENZERİ KREDİLERE VERİLEN KÂR PAYLARI - Y.P.</b>
64700	YURTIÇİ BANKALARDAN
64701	YURTIÇİ DİĞER KURULUŞLARDAN
64702	YURTDİŞİ BANKALARDAN
64703	YURTDİŞİ DİĞER KURULUŞLARDAN
<b>648</b>	<b>YURTDİŞİNDAN KULLANILAN KREDİLERE VERİLEN KÂR PAYLARI - T.P.</b>
64800	YURTDİŞİ BANKALARDAN-KISA VADELİ
64801	YURTDİŞİ KURULUŞLARDAN-KISA VADELİ
64802	YURTDİŞİ FONLARDAN-KISA VADELİ
64810	YURTDİŞİ BANKALARDAN-ORTA VE UZUN VADELİ
64811	YURTDİŞİ KURULUŞLARDAN-ORTA VE UZUN VADELİ
64812	YURTDİŞİ FONLARDAN-ORTA VE UZUN VADELİ
<b>649</b>	<b>YURTDİŞİNDAN KULLANILAN KREDİLERE VERİLEN KÂR PAYLARI - Y.P.</b>
64900	YURTDİŞİ BANKALARDAN-KISA VADELİ
64901	YURTDİŞİ KURULUŞLARDAN-KISA VADELİ
64902	YURTDİŞİ FONLARDAN-KISA VADELİ
64910	YURTDİŞİ BANKALARDAN-ORTA VE UZUN VADELİ

64911	YURTDIŞI KURULUŞLARDAN-ORTA VE UZUN VADELİ
64912	YURTDIŞI FONLARDAN-ORTA VE UZUN VADELİ
<b>654</b>	<b>FİNANSAL KİRALAMA GİDERLERİ - T.P.</b>
<b>655</b>	<b>FİNANSAL KİRALAMA GİDERLERİ - Y.P.</b>
<b>659</b>	<b>YURTDIŞINDAN KULLANILAN KIYMETLİ MADEN KREDİLERİNE VERİLEN KÂR PAYLARI – Y.P.</b>
65900	YURTDIŞI BANKALARDAN - KISA VADELİ
65901	YURTDIŞI DİŐER KURULUŞLARDAN - KISA VADELİ
65910	YURTDIŞI BANKALARDAN - ORTA VE UZUN VADELİ
65911	YURTDIŞI DİŐER KURULUŞLARDAN - ORTA VE UZUN VADELİ
<b>666</b>	<b>YURTDIŞI MERKEZ VE ŞUBELERE VERİLEN KÂR PAYLARI - T.P.</b>
<b>667</b>	<b>YURTDIŞI MERKEZ VE ŞUBELERE VERİLEN KÂR PAYLARI - Y.P.</b>
<b>676</b>	<b>İHRAÇ EDİLEN MENKUL DEŐERLERE VERİLEN KÂR PAYLARI - T.P.</b>
<b>677</b>	<b>İHRAÇ EDİLEN MENKUL DEŐERLERE VERİLEN KÂR PAYLARI - Y.P.</b>
<b>678</b>	<b>ENFLASYONA GÖRE DÜZELTME FARKLARI – T.P.</b>
<b>692</b>	<b>ŞUBELERE VERİLEN GİDERLER - T.P.</b>
<b>693</b>	<b>ŞUBELERE VERİLEN GİDERLER - Y.P.</b>
<b>698</b>	<b>VERİLEN DİŐER KÂR PAYLARI - T.P.</b>
<b>69800</b>	<b>GEÇMİŞ YILLAR KÂR PAYI GELİRLERİNE AİT DÜZELTME HESABI</b>
<b>69809</b>	<b>DİŐER KÂR PAYI GİDERLERİ</b>
<b>699</b>	<b>VERİLEN DİŐER KÂR PAYLARI - Y.P.</b>
<b>69900</b>	<b>GEÇMİŞ YILLAR KÂR PAYI GELİRLERİNE AİT DÜZELTME HESABI</b>
<b>69909</b>	<b>DİŐER KÂR PAYI GİDERLERİ</b>



<b>7</b>	<b>KÂR PAYI DIŞI GELİRLER</b>
<b>702</b>	<b>MAL KARŐILİĐI VESAİKİN ALIM SATIMINDAN ALINAN ÜCRET VE KOMİSYONLAR - T.P.</b>
<b>703</b>	<b>MAL KARŐILİĐI VESAİKİN ALIM SATIMINDAN ALINAN ÜCRET VE KOMİSYONLAR - Y.P.</b>
<b>704</b>	<b>FİNANSAL KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN ALINAN ÜCRET VE KOMİSYONLAR - T.P.</b>
<b>705</b>	<b>FİNANSAL KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN ALINAN ÜCRET VE KOMİSYONLAR - Y.P.</b>
<b>710</b>	<b>KISA VADELİ İHRACAT KREDİLERDEN ALINAN ÜCRET VE KOMİSYONLAR - T.P.</b>
<b>711</b>	<b>KISA VADELİ İHRACAT KREDİLERDEN ALINAN ÜCRET VE KOMİSYONLAR - Y.P.</b>
<b>714</b>	<b>KISA VADELİ İTHALAT KREDİLERDEN ALINAN ÜCRET VE KOMİSYONLAR - T.P.</b>
<b>715</b>	<b>KISA VADELİ İTHALAT KREDİLERDEN ALINAN ÜCRET VE KOMİSYONLAR - Y.P.</b>
<b>716</b>	<b>KISA VADELİ İŞLETME KREDİLERİNDEN ALINAN ÜCRET VE KOMİSYONLAR - T.P.</b>
<b>717</b>	<b>KISA VADELİ İŞLETME KREDİLERİNDEN ALINAN ÜCRET VE KOMİSYONLAR - Y.P.</b>
<b>718</b>	<b>KISA VADELİ DİĞER KREDİLERDEN ALINAN ÜCRET VE KOMİSYONLAR - T.P.</b>
<b>719</b>	<b>KISA VADELİ DİĞER KREDİLERDEN ALINAN ÜCRET VE KOMİSYONLAR - Y.P.</b>
<b>720</b>	<b>KISA VADELİ KÂR ZARAR ORTAKLIĞI YATIRIMLARINDAN ALINAN ÜCRET VE KOMİSYONLAR - T.P.</b>
<b>721</b>	<b>KISA VADELİ KIYMETLİ KÂR ZARAR ORTAKLIĞI YATIRIMLARINDAN ALINAN ÜCRET VE KOMİSYONLAR - Y.P.</b>
<b>723</b>	<b>KIYMETLİ MADEN KREDİLERİNDEN ALINAN ÜCRET VE KOMİSYONLAR - Y.P.</b>
72300	KISA VADELİ
72310	ORTA VE UZUN VADELİ
<b>726</b>	<b>MALİ KESİME VERİLEN KREDİLERDEN ALINAN ÜCRET VE KOMİSYONLAR - T.P.</b>
72600	KISA VADELİ
72610	ORTA VE UZUN VADELİ
<b>727</b>	<b>MALİ KESİME VERİLEN KREDİLERDEN ALINAN ÜCRET VE KOMİSYONLAR - Y.P.</b>
72700	KISA VADELİ
72710	ORTA VE UZUN VADELİ
<b>728</b>	<b>YURT DIŞI KREDİLERDEN ALINAN ÜCRET VE KOMİSYONLAR - T.P.</b>
72800	KISA VADELİ
72810	ORTA VE UZUN VADELİ
<b>729</b>	<b>YURT DIŞI KREDİLERDEN ALINAN ÜCRET VE KOMİSYONLAR - Y.P.</b>

72900	KISA VADELİ
72910	ORTA VE UZUN VADELİ
<b>730</b>	<b>ORTA VE UZUN VADELİ İHRACAT GARANTİLİ YATIRIM KREDİLERDEN ALINAN ÜCRET VE KOMİSYONLAR - T.P.</b>
<b>731</b>	<b>ORTA VE UZUN VADELİ İHRACAT GARANTİLİ YATIRIM KREDİLERDEN ALINAN ÜCRET VE KOMİSYONLAR - Y.P.</b>
<b>734</b>	<b>ORTA VE UZUN VADELİ DİĞER YATIRIM KREDİLERDEN ALINAN ÜCRET VE KOMİSYONLAR - T.P.</b>
<b>735</b>	<b>ORTA VE UZUN VADELİ DİĞER YATIRIM KREDİLERDEN ALINAN ÜCRET VE KOMİSYONLAR - Y.P.</b>
<b>736</b>	<b>ORTA VE UZUN VADELİ İŞLETME KREDİLERDEN ALINAN ÜCRET VE KOMİSYONLAR - T.P.</b>
<b>737</b>	<b>ORTA VE UZUN VADELİ İŞLETME KREDİLERDEN ALINAN ÜCRET VE KOMİSYONLAR - Y.P.</b>
<b>738</b>	<b>ORTA VE UZUN VADELİ İHRACAT VE DİĞER KREDİLERDEN ALINAN ÜCRET VE KOMİSYONLAR - T.P.</b>
<b>739</b>	<b>ORTA VE UZUN VADELİ İHRACAT VE DİĞER KREDİLERDEN ALINAN ÜCRET VE KOMİSYONLAR - Y.P.</b>
<b>740</b>	<b>ORTA VE UZUN VADELİ KÂR ZARAR ORTAKLIĞI YATIRIMLARINDAN ALINAN ÜCRET VE KOMİSYONLAR - T.P.</b>
<b>741</b>	<b>ORTA VE UZUN VADELİ KÂR ZARAR ORTAKLIĞI YATIRIMLARINDAN ALINAN ÜCRET VE KOMİSYONLAR - Y.P.</b>
<b>744</b>	<b>YENİDEN YAPILANDIRILAN VE İTFA PLANINA BAĞLANAN KREDİLERDEN ALINAN ÜCRET VE KOMİSYONLAR - T.P.</b>
<b>745</b>	<b>YENİDEN YAPILANDIRILAN VE İTFA PLANINA BAĞLANAN KREDİLERDEN ALINAN ÜCRET VE KOMİSYONLAR - Y.P.</b>
<b>746</b>	<b>TASFİYE OLUNACAK ALACAKLAR (Tahsili Şüpheli Alacaklardan alınanlar dahil) ile ZARAR NİTELİĞİNDEKİ KREDİLER VE DİĞER ALACAKLARDAN ALINAN ÜCRET VE KOMİSYONLAR - T.P.</b>
<b>747</b>	<b>TASFİYE OLUNACAK ALACAKLAR (Tahsili Şüpheli Alacaklardan alınanlar dahil) ile ZARAR NİTELİĞİNDEKİ KREDİLER VE DİĞER ALACAKLARDAN ALINAN ÜCRET VE KOMİSYONLAR - Y.P.</b>
<b>748</b>	<b>NAKDİ OLMAYAN KREDİLERDEN ALINAN ÜCRET VE KOMİSYONLAR - T.P.</b>
<b>74800</b>	<b>TEMİNAT MEKTUBU KOMİSYONLARI</b>
748000	GEÇİCİ TEMİNAT MEKTUPLARINDAN
748001	KESİN TEMİNAT MEKTUPLARINDAN
748002	AVANS TEMİNAT MEKTUPLARINDAN
748003	İSTİHK.İŞV.YAP.KES.MÜT.ÖDEN.İÇİN DÜZ.TEMİNAT MEKTUPLARI
748004	GÜMRÜK TEMİNAT MEKTUPLARINDAN
<b>74802</b>	<b>GARANTİ KOMİSYONLARI</b>
<b>74803</b>	<b>KABUL KREDİSİ, AVAL VE CİROLARIMIZDAN ALINAN KOMİS.</b>
<b>74804</b>	<b>İTHALAT AKREDİTİFLERİNDEN ALINAN KOMİSYONLAR</b>

**74809 DİĞER KOMİSYONLAR****749 NAKDİ OLMAYAN KREDİLERDEN ALINAN ÜCRET VE KOMİSYONLAR - Y.P.**

**74900 TEMİNAT MEKTUBU KOMİSYONLARI**  
749000 GEÇİCİ TEMİNAT MEKTUPLARINDAN  
749001 KESİN TEMİNAT MEKTUPLARINDAN  
749002 AVANS TEMİNAT MEKTUPLARINDAN  
749003 İSTİHK.İŞV.YAP.KES.MÜT.ÖDEN.İÇİN DÜZ.TEMİNAT MEKTUPLARI  
749004 GÜMRÜK TEMİNAT MEKTUPLARINDAN

**74902 GARANTİ KOMİSYONLARI**  
**74903 KABUL KREDİSİ, AVAL VE CİROLARIMIZDAN ALINAN KOMİS.**  
**74904 İTHALAT AKREDİTİFLERİNDEN ALINAN KOMİSYONLAR**  
**74909 DİĞER KOMİSYONLAR**

**750 SERMAYE PİYASASI İŞLEMLERİ KÂRLARI - T.P.**

**75000 MENKUL DEĞERLER ALIM / SATIM KÂRI**  
750003 HİSSE SENETLERİNDEN  
750004 KUPONLARDAN  
750009 DİĞER

**75001 HİSSE SENEDİ ALIM/SATIM KOMİSYONU**  
**75003 DEĞERLEME KAZANCI**  
**75004 MENKUL KIYMETLER YATIRIM FONU GELİRLERİ**  
**75005 KÂR VE ZARAR ORTAKLIĞI BELGELERİ**  
**75006 GELİRE BAĞLI SENETLER**  
750060 GELİR ORTAKLIĞI SENETLERİ  
750061 GELİRE ENDEKSLİ SENETLER  
750062 KİRA SERTİFİKALARI  
750069 DİĞER

**75009 DİĞER**

**751 SERMAYE PİYASASI İŞLEMLERİ KÂRLARI - Y.P.**

**75100 MENKUL DEĞERLER ALIM / SATIM KÂRI**  
751003 HİSSE SENETLERİNDEN  
751004 KUPONLARDAN  
751009 DİĞER

**75101 HİSSE SENEDİ ALIM/SATIM KOMİSYONU**  
**75103 DEĞERLEME KAZANCI**  
**75104 MENKUL KIYMETLER YATIRIM FONU GELİRLERİ**  
**75105 KÂR VE ZARAR ORTAKLIĞI BELGELERİ**  
**75106 GELİRE BAĞLI SENETLER**  
751060 GELİR ORTAKLIĞI SENETLERİ  
751061 GELİRE ENDEKSLİ SENETLER  
751062 KİRA SERTİFİKALARI  
751069 DİĞER

**75109 DİĞER**

**752 ALIM SATIM AMAÇLI TÜREV FİNANSAL ARAÇLARDAN KÂRLAR - T.P.**

**75200 VADELİ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN**  
752000 VADELİ DÖVİZ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN  
752002 VADELİ HİSSE SENETLERİ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN  
752003 VADELİ KIYMETLİ MADEN ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN

752004 VADELİ KİRA SERTİFİKALARI ALIM/SATIM İŞLEMLERİNDEN  
752009 DİĞER VADELİ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN

**75201 SWAP ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN**  
752010 SWAP DÖVİZ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN  
752012 SWAP HİSSE SENETLERİ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN  
752013 SWAP KIYMETLİ MADEN ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN  
752014 SWAP KİRA SERTİFİKALARI ALIM/SATIM İŞLEMLERİNDEN  
752019 DİĞER SWAP ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN

**75202 FUTURES ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN**  
752020 FUTURES DÖVİZ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN  
752022 FUTURES HİSSE SENETLERİ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN  
752023 FUTURES KIYMETLİ MADEN ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN  
752024 FUTURES KİRA SERTİFİKALARI ALIM/SATIM İŞLEMLERİNDEN  
752029 DİĞER FUTURES ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN

**75203 OPSİYON ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN**  
752030 DÖVİZ ALIM SATIM OPSİYONLARINDAN  
752032 MENKUL DEĞER ALIM SATIM OPSİYONLARINDAN  
752033 KIYMETLİ MADEN ALIM SATIM OPSİYONLARINDAN  
752034 KİRA SERTİFİKALARI ALIM/SATIM OPSİYONLARINDAN  
752039 DİĞER ALIM SATIM OPSİYONLARINDAN

**75209 DİĞER TÜREV FİNANSAL ARAÇLARDAN**

**753 ALIM SATIM AMAÇLI TÜREV FİNANSAL ARAÇLARDAN KÂRLAR - Y.P.**

**75300 VADELİ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN**  
753000 VADELİ DÖVİZ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN  
753002 VADELİ HİSSE SENETLERİ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN  
753003 VADELİ KIYMETLİ MADEN ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN  
753004 VADELİ KİRA SERTİFİKALARI ALIM/SATIM İŞLEMLERİNDEN  
753009 DİĞER VADELİ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN

**75301 SWAP ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN**  
753010 SWAP DÖVİZ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN  
753012 SWAP HİSSE SENETLERİ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN  
753013 SWAP KIYMETLİ MADEN ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN  
753014 SWAP KİRA SERTİFİKALARI ALIM/SATIM İŞLEMLERİNDEN  
753019 DİĞER SWAP ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN

**75302 FUTURES ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN**  
753020 FUTURES DÖVİZ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN  
753022 FUTURES HİSSE SENETLERİ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN  
753023 FUTURES KIYMETLİ MADEN ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN  
753024 FUTURES KİRA SERTİFİKALARI ALIM/SATIM İŞLEMLERİNDEN  
753029 DİĞER FUTURES ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN

**75303 OPSİYON ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN**  
753030 DÖVİZ ALIM SATIM OPSİYONLARINDAN  
753032 MENKUL DEĞER ALIM SATIM OPSİYONLARINDAN  
753033 KIYMETLİ MADEN ALIM SATIM OPSİYONLARINDAN  
753034 KİRA SERTİFİKALARI ALIM/SATIM OPSİYONLARINDAN  
753039 DİĞER ALIM SATIM OPSİYONLARINDAN

**75309 DİĞER TÜREV FİNANSAL ARAÇLARDAN**

**754 RİSKTEN KORUNMA AMAÇLI TÜREV FİNANSAL ARAÇLARDAN KÂRLAR - T.P.**

<b>75400</b>	<b>VADELİ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN</b>
754000	VADELİ DÖVİZ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
754002	VADELİ HİSSE SENETLERİ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
754003	VADELİ KIYMETLİ MADEN ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
754004	VADELİ KİRA SERTİFİKALARI ALIM/SATIM İŞLEMLERİNDEN
754009	DİĞER VADELİ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
<b>75401</b>	<b>SWAP ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN</b>
754010	SWAP DÖVİZ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
754012	SWAP HİSSE SENETLERİ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
754013	SWAP KIYMETLİ MADEN ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
754014	SWAP KİRA SERTİFİKALARI ALIM/SATIM İŞLEMLERİNDEN
754019	DİĞER SWAP ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
<b>75402</b>	<b>FUTURES ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN</b>
754020	FUTURES DÖVİZ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
754022	FUTURES HİSSE SENETLERİ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
754023	FUTURES KIYMETLİ MADEN ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
754024	FUTURES KİRA SERTİFİKALARI ALIM/SATIM İŞLEMLERİNDEN
754029	DİĞER FUTURES ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
<b>75403</b>	<b>OPSİYON ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN</b>
754030	DÖVİZ ALIM SATIM OPSİYONLARINDAN
754032	MENKUL DEĞER ALIM SATIM OPSİYONLARINDAN
754033	KIYMETLİ MADEN ALIM SATIM OPSİYONLARINDAN
754034	KİRA SERTİFİKALARI ALIM/SATIM OPSİYONLARINDAN
754039	DİĞER ALIM SATIM OPSİYONLARINDAN
<b>75409</b>	<b>DİĞER TÜREV FİNANSAL ARAÇLARDAN</b>
<b>755</b>	<b>RİSKTEN KORUNMA AMAÇLI TÜREV FİNANSAL ARAÇLARDAN KÂRLAR - Y.P.</b>
<b>75500</b>	<b>VADELİ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN</b>
755000	VADELİ DÖVİZ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
755002	VADELİ HİSSE SENETLERİ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
755003	VADELİ KIYMETLİ MADEN ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
755004	VADELİ KİRA SERTİFİKALARI ALIM/SATIM İŞLEMLERİNDEN
755009	DİĞER VADELİ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
<b>75501</b>	<b>SWAP ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN</b>
755010	SWAP DÖVİZ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
755012	SWAP HİSSE SENETLERİ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
755013	SWAP KIYMETLİ MADEN ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
755014	SWAP KİRA SERTİFİKALARI ALIM/SATIM İŞLEMLERİNDEN
755019	DİĞER SWAP ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
<b>75502</b>	<b>FUTURES ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN</b>
755020	FUTURES DÖVİZ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
755022	FUTURES HİSSE SENETLERİ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
755023	FUTURES KIYMETLİ MADEN ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
755024	FUTURES KİRA SERTİFİKALARI ALIM/SATIM İŞLEMLERİNDEN
755029	DİĞER FUTURES ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
<b>75503</b>	<b>OPSİYON ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN</b>
755030	DÖVİZ ALIM SATIM OPSİYONLARINDAN
755032	MENKUL DEĞER ALIM SATIM OPSİYONLARINDAN
755033	KIYMETLİ MADEN ALIM SATIM OPSİYONLARINDAN
755034	KİRA SERTİFİKALARI ALIM/SATIM OPSİYONLARINDAN
755039	DİĞER ALIM SATIM OPSİYONLARINDAN

**75509 DİĞER TÜREV FİNANSAL ARAÇLARDAN**

**760 BANKACILIK HİZMETLERİ GELİRLERİ - T.P.**

<b>76000</b>	<b>İTHALAT AKREDİTİFİ KOMİSYONLARI</b>
760000	TEYİTLİ
760001	TEYİTSİZ
<b>76001</b>	<b>MAL MUKABİLİ İTHALAT KOMİSYONLARI</b>
<b>76002</b>	<b>VESAİK MUKABİLİ İTHALAT KOMİSYONLARI</b>
<b>76003</b>	<b>TAHSİL SENEDİ/ÇEKİ KOMİSYONLARI</b>
<b>76004</b>	<b>ALINAN İSTİHBARAT ÜCRETLERİ</b>
<b>76005</b>	<b>HAVALE KOMİSYONLARI</b>
<b>76006</b>	<b>EMTİA MUHAFAZA KOMİSYON VE ÜCRETLERİ</b>
<b>76007</b>	<b>SİGORTA VE ARACILIK KOMİSYONLARI</b>
<b>76008</b>	<b>TAHSİL VE TEDİYE KOMİSYONLARI</b>
<b>76009</b>	<b>KİRALIK KASA GELİRLERİ</b>
<b>76010</b>	<b>TAHSİL VESAİKİNDEN ALINAN KOMİSYON</b>
<b>76011</b>	<b>EFEKTİF VE DÖVİZ ALIM SATIM KOMİSYONLARI</b>
<b>76012</b>	<b>TAHSİLE ALINAN TİCARİ VESAİK KOMİSYONLARI</b>
<b>76013</b>	<b>ŞUBELERDEN ALINAN KOMİSYON VE ÜCRETLER</b>
<b>76014</b>	<b>MUHABİRLERDEN ALINAN ÜCRET VE KOMİSYONLAR</b>
<b>76015</b>	<b>SEYAHAT ÇEKLERİ ÜCRETLERİ</b>
<b>76016</b>	<b>İTİBAR MEKTUPLARI KOMİSYONLARI</b>
<b>76017</b>	<b>EKSPERTİZ ÜCRETLERİ</b>
<b>76018</b>	<b>İHRACAT AKREDİTİFİ KOMİSYONLARI</b>
<b>76019</b>	<b>KREDİ KARTI ÜCRET VE KOMİSYONLARI</b>
<b>76021</b>	<b>ÜYE İŞYERİ POS. AL.ÜCRET VE KOMİSYONLAR</b>
<b>76022</b>	<b>TAKAS ODASINDAN ALINAN KOMİSYON VE ÜCRETLER</b>
<b>76099</b>	<b>ALINAN DİĞER KOMİSYON VE HİZMET GELİRLERİ</b>

**761 BANKACILIK HİZMETLERİ GELİRLERİ - Y.P.**

<b>76100</b>	<b>İTHALAT AKREDİTİFİ KOMİSYONLARI</b>
761000	TEYİTLİ
761001	TEYİTSİZ
<b>76101</b>	<b>MAL MUKABİLİ İTHALAT KOMİSYONLARI</b>
<b>76102</b>	<b>VESAİK MUKABİLİ İTHALAT KOMİSYONLARI</b>
<b>76103</b>	<b>TAHSİL SENEDİ/ÇEKİ KOMİSYONLARI</b>
<b>76104</b>	<b>ALINAN İSTİHBARAT ÜCRETLERİ</b>
<b>76105</b>	<b>HAVALE KOMİSYONLARI</b>
<b>76106</b>	<b>EMTİA MUHAFAZA KOMİSYON VE ÜCRETLERİ</b>
<b>76107</b>	<b>SİGORTA VE ARACILIK KOMİSYONLARI</b>
<b>76108</b>	<b>TAHSİL VE TEDİYE KOMİSYONLARI</b>
<b>76109</b>	<b>KİRALIK KASA GELİRLERİ</b>
<b>76110</b>	<b>TAHSİL VESAİKİNDEN ALINAN KOMİSYON</b>
<b>76111</b>	<b>EFEKTİF VE DÖVİZ ALIM SATIM KOMİSYONLARI</b>
<b>76112</b>	<b>TAHSİLE ALINAN TİCARİ VESAİK KOMİSYONLARI</b>
<b>76113</b>	<b>ŞUBELERDEN ALINAN KOMİSYON VE ÜCRETLER</b>
<b>76114</b>	<b>MUHABİRLERDEN ALINAN ÜCRET VE KOMİSYONLAR</b>
<b>76115</b>	<b>SEYAHAT ÇEKLERİ ÜCRETLERİ</b>
<b>76116</b>	<b>İTİBAR MEKTUPLARI KOMİSYONLARI</b>
<b>76117</b>	<b>EKSPERTİZ ÜCRETLERİ</b>
<b>76118</b>	<b>İHRACAT AKREDİTİFİ KOMİSYONLARI</b>
<b>76119</b>	<b>KREDİ KARTI ÜCRET VE KOMİSYONLARI</b>
<b>76121</b>	<b>ÜYE İŞYERİ POS. AL.ÜCRET VE KOMİSYONLAR</b>
<b>76122</b>	<b>TAKAS ODASINDAN ALINAN KOMİSYON VE ÜCRETLER</b>
<b>76199</b>	<b>ALINAN DİĞER KOMİSYON VE HİZMET GELİRLERİ</b>

<b>771</b>	<b>KAMBİYO KÂRLARI - Y.P.</b>
77100	ARBİTRAJ KÂRLARI
77101	EFEKTİF VE DÖVİZ ALIM SATIM VE DEĞERLEME KÂRLARI
77110	KIYMETLİ MADEN ALIM/SATIM DEĞERLEME KÂRLARI
77111	DÖVİZE ENDEKSLİ KREDİLER VE FİNANSAL KİRALAMA ALACAKLARI ANAPARA KUR ARTIŞLARI
77199	DİĞER
<b>774</b>	<b>BİRLEŞME GELİRLERİ - T.P.</b>
<b>775</b>	<b>BİRLEŞME GELİRLERİ - Y.P.</b>
<b>778</b>	<b>ENFLASYONA GÖRE DÜZELTME FARKLARI – T.P.</b>
<b>780</b>	<b>İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLARDAN ALINAN TEMETTÜ - T.P.</b>
78000	İŞTİRAKLERDEN
78001	BAĞLI ORTAKLIKLARDAN
78002	GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KÂR/ZARARA YANSITILAN MENKUL DEĞERLERDEN
78003	SATILMAYA HAZIR MENKUL DEĞERLERDEN
78009	DİĞER YATIRIMLARDAN
<b>781</b>	<b>İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLARDAN ALINAN TEMETTÜ - Y.P.</b>
78100	İŞTİRAKLERDEN
78101	BAĞLI ORTAKLIKLARDAN
78102	GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KÂR/ZARARA YANSITILAN MENKUL DEĞERLERDEN
78103	SATILMAYA HAZIR MENKUL DEĞERLERDEN
78109	DİĞER YATIRIMLARDAN
<b>790</b>	<b>DİĞER KÂR PAYI DIŞI GELİRLER - T.P.</b>
<b>79000</b>	<b>DEPO GİDERLERİ KARŞILIĞI</b>
<b>79001</b>	<b>HABERLEŞME GİDERLERİ KARŞILIĞI</b>
790010	POSTA GELİRLERİ
790011	TELGRAF GELİRLERİ
790012	TELEFON GELİRLERİ
790013	TELEKS / SWİFT GELİRLERİ
790014	VERİ HATTI GELİRLERİ
790015	ONLİNE BİLGİ GELİRLERİ
790019	DİĞER HABERLEŞME GELİRLERİ
<b>79002</b>	<b>DAMGA VERGİSİ KARŞILIĞI</b>
<b>79003</b>	<b>PUL BEY'İYELERİ</b>
<b>79004</b>	<b>EKSTRE MASRAFLAR KARŞILIĞI</b>
<b>79005</b>	<b>AKTİFLERİMİZİN SATIŞINDAN ELDE EDİLEN GELİRLER</b>
790050	İŞTİRAKLER, BAĞLI ORTAKLIKLAR VE SATILMAYA HAZIR MENKUL DEĞER NİTELİĞİNDE HİSSE SENETLERİNİN SATIŞINDAN ELDE EDİLEN GELİRLER
790051	GAYRİMENKUL SATIŞINDAN ELDE EDİLEN GELİRLER
790052	MENKUL SATIŞINDAN ELDE EDİLEN GELİRLER
790053	SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR
790059	DİĞER AKTİFLERİMİZİN SATIŞINDAN ELDE EDİLEN GELİRLER
<b>79007</b>	<b>GEÇMİŞ YILLAR GİDERLERİNE AİT DÜZELTME HESABI</b>
<b>79009</b>	<b>ÇEK KARNESİ BEDELLERİ</b>

**79010 KİRALAMA GELİRLERİ**  
790100 FAALİYET KİRALAMASI GELİRLERİ  
790109 DİĞER  
**79099 DİĞER GELİRLER**

**791 DİĞER KÂR PAYI DIŞI GELİRLER - Y.P.**

**79100 DEPO GİDERLERİ KARŞILIĞI**  
**79101 HABERLEŞME GİDERLERİ KARŞILIĞI**  
791010 POSTA GELİRLERİ  
791011 TELGRAF GELİRLERİ  
791012 TELEFON GELİRLERİ  
791013 TELEKS / SWİFT GELİRLERİ  
791014 VERİ HATTI GELİRLERİ  
791015 ONLİNE BİLGİ GELİRLERİ  
791019 DİĞER HABERLEŞME GELİRLERİ

**79102 DAMGA VERGİSİ KARŞILIĞI**  
**79103 PUL BEY'İYELERİ**  
**79104 EKSTRE MASRAFLAR KARŞILIĞI**  
**79105 AKTİFLERİMİZİN SATIŞINDAN ELDE EDİLEN GELİRLER**  
791050 İŞTİRAKLER, BAĞLI ORTAKLIKLAR VE SATILMAYA HAZIR MENKUL DEĞER  
NİTELİĞİNDE HİSSE SENETLERİNİN SATIŞINDAN ELDE EDİLEN GELİRLER  
791051 GAYRİMENKUL SATIŞINDAN ELDE EDİLEN GELİRLER  
791052 MENKUL SATIŞINDAN ELDE EDİLEN GELİRLER  
791053 SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR  
791059 DİĞER AKTİFLERİMİZİN SATIŞINDAN ELDE EDİLEN GELİRLER

**79107 GEÇMİŞ YILLAR GİDERLERİNE AİT DÜZELTME HESABI**  
**79109 ÇEK KARNESİ BEDELLERİ**  
**79110 KİRALAMA GELİRLERİ**  
791100 FAALİYET KİRALAMASI GELİRLERİ  
791109 DİĞER

**79199 DİĞER GELİRLER**

**792 OLAĞANÜSTÜ GELİRLER - T.P.**

**793 OLAĞANÜSTÜ GELİRLER - Y.P.**

**794 ERTELENMİŞ VERĐİ VARLIĞI GELİRLERİ - T.P.**

**795 ERTELENMİŞ VERĐİ VARLIĞI GELİRLERİ - Y.P.**

**796 ERTELENMİŞ VERĐİ BORCU GELİRLERİ – T.P.**

**797 ERTELENMİŞ VERĐİ BORCU GELİRLERİ – Y.P.**

**798 PARASAL POZİSYON KÂRI – T.P.**

79800 BİLANÇO HESAPLARI  
79801 SONUÇ HESAPLARI



**810 PERSONEL GİDERLERİ - T.P.**

81000	MAAŐ VE ÜCRETLER
81001	SOSYAL YARDIMLAR
81002	SOSYAL GÜVENLİK PRİMLERİ İŞVEREN PAYI
81003	ÜCRETLİ YILLIK İZİNLER
81004	ÜCRETLİ HASTALIK İZİNLERİ
81005	KÂR PAYI VE İKRAMİYELER
81006	SAĞLIK GİDERLERİ
81007	KONAKLAMA GİBİ ÜCRETSİZ SUNULAN DİĞER HİZMET GİDERLERİ
81008	TAZMİNAT ÖDENEKLERİ
81009	FAZLA MESAİ GİDERLERİ
81010	HARCIRAH GİDERLERİ
81011	EĞİTİM GİDERLERİ
81012	İŞ GÖREMEZLİK GİDERLERİ
81099	DİĞER

**811 PERSONEL GİDERLERİ - YP**

81100	MAAŐ VE ÜCRETLER
81101	SOSYAL YARDIMLAR
81102	SOSYAL GÜVENLİK PRİMLERİ İŞVEREN PAYI
81103	ÜCRETLİ YILLIK İZİNLER
81104	ÜCRETLİ HASTALIK İZİNLERİ
81105	KÂR PAYI VE İKRAMİYELER
81106	SAĞLIK GİDERLERİ
81107	KONAKLAMA GİBİ ÜCRETSİZ SUNULAN DİĞER HİZMET GİDERLERİ
81108	TAZMİNAT ÖDENEKLERİ
81109	FAZLA MESAİ GİDERLERİ
81110	HARCIRAH GİDERLERİ
81111	EĞİTİM GİDERLERİ
81112	İŞ GÖREMEZLİK GİDERLERİ
81199	DİĞER

**820 KARŞILIK VE DEĞER DÜŞME GİDERLERİ - T.P.**

<b>82000</b>	<b>ÖZEL KARŞILIK GİDERLERİ</b>
820000	III. GRUP KREDİ VE ALACAKLARDAN
8200000	ÖZKAYNAKLARDAN
8200002	KATILMA HESAPLARINDAN
82000020	KATILMA HESAPLARI PAYI
82000021	BANKA PAYI
8200003	KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN
82000030	KATILMA HESAPLARI PAYI
82000031	BANKA PAYI
820001	IV. GRUP KREDİ VE ALACAKLARDAN
8200010	ÖZKAYNAKLARDAN
8200012	KATILMA HESAPLARINDAN
82000120	KATILMA HESAPLARI PAYI
82000121	BANKA PAYI
8200013	KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN
82000130	KATILMA HESAPLARI PAYI
82000131	BANKA PAYI
820002	V. GRUP KREDİ VE ALACAKLARDAN
8200020	ÖZKAYNAKLARDAN

8200022	KATILMA HESAPLARINDAN
82000220	KATILMA HESAPLARI PAYI
82000221	BANKA PAYI
8200023	KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN
82000230	KATILMA HESAPLARI PAYI
82000231	BANKA PAYI
820003	TAHSİLİ ŞÜPHELİ ÜCRET, KOMİSYON VE DİĞER ALACAKLARDAN
8200030	ÖZKAYNAKLARDAN
8200032	KATILMA HESAPLARINDAN
82000320	KATILMA HESAPLARI PAYI
82000321	BANKA PAYI
8200033	KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN
82000330	KATILMA HESAPLARI PAYI
82000331	BANKA PAYI
<b>82001</b>	<b>KIDEM VE İHBAR TAZMİNATI KARŞILIĞI - (DÖNEM SONUNDA HES.EDİLEN)</b>
<b>82002</b>	<b>VERGİ KARŞILIĞI</b>
<b>82003</b>	<b>DİĞER KARŞILIK VE DEĞER DÜŞME GİDERLERİ</b>
<b>820030</b>	<b>MENKUL DEĞERLER DEĞER DÜŞME GİDERLERİ</b>
8200300	GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KÂR/ZARARA YANSITILAN MENKUL DEĞERLER
8200301	SATILMAYA HAZIR MENKUL DEĞERLER
<b>820031</b>	<b>İŞTİRAKLER, BAĞLI ORTAKLIKLAR VE VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK MENKUL DEĞERLER DEĞER DÜŞÜŞ GİDERLERİ</b>
8200310	İŞTİRAKLER
8200311	BAĞLI ORTAKLIKLAR
8200312	BİRLİKTE KONTROL EDİLEN ORTAKLIKLAR
8200313	VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK MENKUL DEĞERLER
<b>820032</b>	<b>TAZMİN EDİLMEMİŞ VE NAKDE DÖNÜŞMEMİŞ GAYRİNAKDİ KREDİLER ÖZEL KARŞILIKLARI</b>
<b>820033</b>	<b>KISA VADELİ ÇALIŞAN HAKLARI YÜKÜMLÜLÜKLERİ KARŞILIĞI GİDERLERİ</b>
<b>820034</b>	<b>GENEL KARŞILIK GİDERLERİ</b>
8200340	ÖZKAYNAKLARDAN
8200342	KATILMA HESAPLARINDAN
82003420	KATILMA HESAPLARI PAYI
82003421	BANKA PAYI
8200343	KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN
82003430	KATILMA HESAPLARI PAYI
82003431	BANKA PAYI
<b>820035</b>	<b>MUHTEMEL RİSKLER İÇİN AYRILAN SERBEST KARŞILIK GİDERLERİ</b>
<b>820037</b>	<b>TESLİM TARİHİNE GÖRE MUHASEBELEŞTİRME DEĞER DÜŞÜŞ KARŞILIĞI</b>
<b>820039</b>	<b>DİĞER</b>
<b>82005</b>	<b>DURAN VARLIKLAR DEĞER DÜŞÜŞ GİDERLERİ</b>
820050	MADDİ DURAN VARLIKLAR İÇİN
820051	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR İÇİN
8200510	ŞEREFİYE
8200519	DİĞER
820052	ELDEN ÇIKARILACAK KIYMETLER İÇİN
820053	SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN VE DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN DURAN VARLIKLAR
<b>82006</b>	<b>GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KÂR/ZARARA YANSITILAN OLARAK SINIFLANDIRILAN KREDİLER DEĞER DÜŞÜŞ KARŞILIĞI GİDERLERİ</b>

**82007 KATILMA HESABINA DAĞITILACAK KÂRLARDAN AYRILAN TUTARLAR****821 KARŞILIK VE DEĞER DÜŞME GİDERLERİ - Y.P.****82100 ÖZEL KARŞILIK GİDERLERİ**

821000 III. GRUP KREDİ VE ALACAKLARDAN  
8210000 ÖZKAYNAKLARDAN  
8210002 KATILMA HESAPLARINDAN  
82100020 KATILMA HESAPLARI PAYI  
82100021 BANKA PAYI  
8210003 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN  
82100030 KATILMA HESAPLARI PAYI  
82100031 BANKA PAYI

821001 IV. GRUP KREDİ VE ALACAKLARDAN  
8210010 ÖZKAYNAKLARDAN  
8210012 KATILMA HESAPLARINDAN  
82100120 KATILMA HESAPLARI PAYI  
82100121 BANKA PAYI  
8210013 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN  
82100130 KATILMA HESAPLARI PAYI  
82100131 BANKA PAYI

821002 V. GRUP KREDİ VE ALACAKLARDAN  
8210020 ÖZKAYNAKLARDAN  
8210022 KATILMA HESAPLARINDAN  
82100220 KATILMA HESAPLARI PAYI  
82100221 BANKA PAYI  
8210023 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN  
82100230 KATILMA HESAPLARI PAYI  
82100231 BANKA PAYI

821003 TAHSİLİ ŞÜPHELİ ÜCRET, KOMİSYON VE DİĞER ALACAKLARDAN  
8210030 ÖZKAYNAKLARDAN  
8210032 KATILMA HESAPLARINDAN  
82100320 KATILMA HESAPLARI PAYI  
82100321 BANKA PAYI  
8210033 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN  
82100330 KATILMA HESAPLARI PAYI  
82100331 BANKA PAYI

**82101 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI (DÖNEM SONUNDA HESAP EDİLEN)****82102 VERGİ GİDERLERİ KARŞILIĞI****82103 DİĞER KARŞILIK VE DEĞER DÜŞME GİDERLERİ****821030 MENKUL DEĞERLER DEĞER DÜŞME GİDERLERİ**

8210300 GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KÂR/ZARARA YANSITILAN MENKUL DEĞERLER  
8210301 SATILMAYA HAZIR MENKUL DEĞERLER

**821031 İŞTİRAKLER, BAĞLI ORTAKLIKLAR VE VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK MENKUL DEĞERLER DEĞER DÜŞÜŞ KARŞILIĞI GİDERLERİ**

8210310 İŞTİRAKLER  
8210311 BAĞLI ORTAKLIKLAR  
8210312 BİRLİKTE KONTROL EDİLEN ORTAKLIKLAR  
8210313 VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK MENKUL DEĞERLER

**821032 TAZMİN EDİLMEMİŞ VE NAKDE DÖNÜŞMEMİŞ GAYRİNAKDİ KREDİLER ÖZEL KARŞILIKLARI****821033 KISA VADELİ ÇALIŞAN HAKLARI YÜKÜMLÜLÜKLERİ KARŞILIĞI GİDERLERİ**

<b>821034</b>	<b>GENEL KARŞILIK GİDERLERİ</b>
8210340	ÖZKAYNAKLARDAN
8210342	KATILMA HESAPLARINDAN
82103420	KATILMA HESAPLARI PAYI
82103421	BANKA PAYI
8210343	KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN
82103430	KATILMA HESAPLARI PAYI
82103431	BANKA PAYI
<b>821035</b>	<b>MUHTEMEL RİSKLER İÇİN AYRILAN SERBEST KARŞILIK GİDERLERİ</b>
<b>821039</b>	<b>DİĞER</b>
<b>82105</b>	<b>DURAN VARLIKLAR DEĞER DÜŞÜŞ GİDERLERİ</b>
821050	MADDİ DURAN VARLIKLAR İÇİN
821051	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR İÇİN
8210510	ŞEREFİYE
8210519	DİĞER
821053	SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN VE DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN DURAN VARLIKLAR
<b>82106</b>	<b>GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KÂR/ZARARA YANSITILAN OLARAK SINIFLANDIRILAN KREDİLER DEĞER DÜŞÜŞ KARŞILIĞI GİDERLERİ</b>
<b>82107</b>	<b>KATILMA HESABINA DAĞITILACAK KÂRLARDAN AYRILAN TUTARLAR</b>
<b>830</b>	<b>VERGİ, RESİM, HARÇLAR VE FONLAR - T.P.</b>
<b>83000</b>	<b>BANKA VE SİGORTA MUAMELELERİ VERGİSİ</b>
<b>83001</b>	<b>EMLAK VERGİLERİ</b>
<b>83002</b>	<b>TAŞIT VERGİSİ</b>
<b>83003</b>	<b>BELEDİYE HARÇ VE RESİMLERİ</b>
830030	İLAN VE REKLAM VERGİSİ
830031	BELEDİYE HARÇLARI
830032	ÇEVRE TEMİZLİK VERGİSİ
<b>83004</b>	<b>DAMGA VERGİSİ</b>
<b>83005</b>	<b>NOTER HARÇ VE TESCİL MASRAFLARI</b>
<b>83006</b>	<b>MAHKEME HARÇLARI</b>
<b>83007</b>	<b>İCRA HARÇ VE RESİMLERİ</b>
<b>83008</b>	<b>VERGİ CEZALARI VE GECİKME ZAMLARI</b>
<b>83009</b>	<b>GELİR VERGİSİ KANUNU'NUN 94. MAD. A.8 VE A.15 NOLU BENTLERİ UYARINCA YAPILAN TEVKİFATLAR İÇİN AYRILAN KARŞILIKLAR</b>
<b>83010</b>	<b>YURTDIŞI KREDİLERDEN ÖDENEN KKDF</b>
<b>83011</b>	<b>FİNANSAL FAALİYET HARÇLARI</b>
<b>83012</b>	<b>TAPU HARÇLARI</b>
<b>83099</b>	<b>DİĞER VERGİLER</b>
<b>831</b>	<b>VERGİ, RESİM, HARÇLAR VE FONLAR - Y.P.</b>
<b>840</b>	<b>VERİLEN KOMİSYON VE ÜCRETLER – T.P.</b>
<b>84000</b>	<b>KULLANILAN KREDİLERE</b>
840000	TÜRKİYE CUMHURİYET MERKEZ BANKASINDAN KULLANILAN KREDİLERE
840001	YURTDIŞI BANKALARDAN KULLANILAN KREDİLERE
840002	YURTDIŞI BANKALARDAN KULLANILAN KREDİLERE
840003	YURTDIŞI DİĞER KURULUŞLARDAN KULLANILAN KREDİLERE
840004	YURTDIŞI DİĞER KURULUŞLARDAN KULLANILAN KREDİLERE
840005	YURTDIŞI FONLARDAN KULLANILAN KREDİLERE
<b>84002</b>	<b>BANKALARA</b>

840020 TAHSİL SENEDİ / ÇEKİ KOMİSYONLARI  
840021 TEMİNAT MEKTUBU KOMİSYONLARI  
840022 YURTDIŞINDAKİ MUHABİRLERE VERİLEN MASRAFLAR VE KOMİS.  
840023 HAVALA KOMİSYONLARI  
840024 KREDİ KARTLARI İÇİN VERİLEN KOMİSYON VE ÜCRETLER  
840025 TAKAS ODASINA VERİLEN KOMİSYON VE ÜCRETLER  
840026 EFT İÇİN VERİLEN KOMİSYON VE ÜCRETLER  
840027 SWIFT İÇİN VERİLEN KOMİSYON VE ÜCRETLER  
840028 ÜYE İŞYERİ P.O.S. İÇİN VERİLEN KOMİSYON VE ÜCRETLER  
840029 DİĞER

**84003 PARA PİYASASI İŞLEMLERİNE**  
**84004 SERMAYE PİYASASI İŞLEMLERİNE**  
**84099 DİĞER KOMİSYON VE ÜCRETLER**

#### **841 VERİLEN KOMİSYON VE ÜCRETLER - Y.P.**

**84100 KULLANILAN KREDİLERE**  
841000 TÜRKİYE CUMHURİYET MERKEZ BANKASINDAN KULLANILAN KREDİLERE  
841001 YURTTIÇI BANKALARDAN KULLANILAN KREDİLERE  
841002 YURTDIŞI BANKALARDAN KULLANILAN KREDİLERE  
841003 YURTTIÇI DİĞER KURULUŞLARDAN KULLANILAN KREDİLERE  
841004 YURTDIŞI DİĞER KURULUŞLARDAN KULLANILAN KREDİLERE  
841005 YURTDIŞI FONLARDAN KULLANILAN KREDİLERE

**84102 BANKALARA**  
841020 TAHSİL SENEDİ / ÇEKİ KOMİSYONLARI  
841021 TEMİNAT MEKTUBU KOMİSYONLARI  
841022 YURTDIŞINDAKİ MUHABİRLERE VERİLEN MASRAFLAR VE KOMİS.  
841023 HAVALA KOMİSYONLARI  
841024 KREDİ KARTLARI İÇİN VERİLEN KOMİSYON VE ÜCRETLER  
841025 TAKAS ODASINA VERİLEN KOMİSYON VE ÜCRETLER  
841026 EFT İÇİN VERİLEN KOMİSYON VE ÜCRETLER  
841027 SWIFT İÇİN VERİLEN KOMİSYON VE ÜCRETLER  
841028 ÜYE İŞYERİ P.O.S. İÇİN VERİLEN KOMİSYON VE ÜCRETLER  
841029 DİĞER

**84103 PARA PİYASASI İŞLEMLERİNE**  
**84104 SERMAYE PİYASASI İŞLEMLERİNE**  
**84199 DİĞER KOMİSYON VE ÜCRETLER**

#### **850 AMORTİSMAN GİDERİ - T.P.**

85000 MENKULLER AMORTİSMANI  
85001 GAYRİMENKULLER AMORTİSMANI  
85002 FAALİYET KİRALAMASI GELİŞTİRME MALİYETLERİ AMORTİSMANLARI  
85003 İLK TESİS VE TAAZZUV GİDERLERİ AMORTİSMANI  
85005 FİNANSAL KİRALAMA YOLUYLA EDİNİLEN MENKULLERİN AMORTİSMANI  
85006 FİNANSAL KİRALAMA YOLUYLA EDİNİLEN GAYRİMENKULLERİN AMORTİSMANI  
85007 GAYRİ MADDİ HAKLAR AMORTİSMANI  
85008 FAALİYET KİRALAMASI KONUSU MADDİ DURAN VARLIKLARIN AMORTİSMANI  
85009 ELDEN ÇIKARILACAK KIYMETLER AMORTİSMANI

#### **851 AMORTİSMAN GİDERİ - Y.P.**

85100 MENKULLER AMORTİSMANI  
85101 GAYRİMENKULLER AMORTİSMANI  
85102 FAALİYET KİRALAMASI GELİŞTİRME MALİYETLERİ AMORTİSMANLARI  
85103 İLK TESİS VE TAAZZUV GİDERLERİ AMORTİSMANI  
85105 FİNANSAL KİRALAMA YOLUYLA EDİNİLEN MENKULLERİN AMORTİSMANI

85106 FİNANSAL KİRALAMA YOLUYLA EDİNİLEN GAYRİMENKULLERİN AMORTİSMANI  
85107 GAYRİ MADDİ HAKLAR AMORTİSMANI  
85108 FAALİYET KİRALAMASI KONUSU MADDİ DURAN VARLIKLARIN AMORTİSMANI

**861 KAMBİYO ZARARLARI - Y.P.**

86100 ARBİTRAJ ZARARLARI  
86101 EFEKTİF VE DÖVİZ ALIM VE SATIM VE DEĞERLEME ZARARLARI  
86110 KIYMETLİ MADEN ALIM/SATIM DEĞERLEME ZARARLARI  
86111 DÖVİZE ENDEKSLİ KREDİLER VE FİNANSAL KİRALAMA ALACAKLARI ANAPARA KUR AZALIŞLARI  
861110 BANKALARA KULLANDIRILAN KREDİLER  
861111 BANKA DIŞI MALİ KESİME KULLANDIRILAN KREDİLER  
861112 FİNANSAL KİRALAMA ALACAKLARI  
861119 DİĞER  
86199 DİĞER

**862 RİSKTEN KORUNMA AMAÇLI TÜREV FİNANSAL ARAÇLARDAN ZARARLAR – T.P.**

**86200 VADELİ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN**  
862000 VADELİ DÖVİZ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN  
862002 VADELİ HİSSE SENETLERİ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN  
862003 VADELİ KIYMETLİ MADEN ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN  
862004 VADELİ KİRA SERTİFİKALARI ALIM/SATIM İŞLEMLERİNDEN  
862009 DİĞER VADELİ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN

**86201 SWAP ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN**  
862010 SWAP DÖVİZ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN  
862012 SWAP HİSSE SENETLERİ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN  
862013 SWAP KIYMETLİ MADEN ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN  
862014 SWAP KİRA SERTİFİKALARI ALIM/SATIM İŞLEMLERİNDEN  
862019 DİĞER SWAP ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN

**86202 FUTURES ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN**  
862020 FUTURES DÖVİZ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN  
862022 FUTURES HİSSE SENETLERİ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN  
862023 FUTURES KIYMETLİ MADEN ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN  
862024 FUTURES KİRA SERTİFİKALARI ALIM/SATIM İŞLEMLERİNDEN  
862029 DİĞER FUTURES ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN

**86203 OPSİYON ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN**  
862030 DÖVİZ ALIM SATIM OPSİYONLARINDAN  
862032 MENKUL DEĞER ALIM SATIM OPSİYONLARINDAN  
862033 KIYMETLİ MADEN ALIM SATIM OPSİYONLARINDAN  
862034 KİRA SERTİFİKALARI ALIM/SATIM OPSİYONLARINDAN  
862039 DİĞER ALIM SATIM OPSİYONLARINDAN

**86209 DİĞER TÜREV FİNANSAL ARAÇLARDAN**

**863 RİSKTEN KORUNMA AMAÇLI TÜREV FİNANSAL ARAÇLARDAN ZARARLAR – Y.P.**

**86300 VADELİ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN**  
863000 VADELİ DÖVİZ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN  
863002 VADELİ HİSSE SENETLERİ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN  
863003 VADELİ KIYMETLİ MADEN ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN  
863004 VADELİ KİRA SERTİFİKALARI ALIM/SATIM İŞLEMLERİNDEN  
863009 DİĞER VADELİ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN

**86301 SWAP ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN**

863010 SWAP DÖVİZ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN  
863012 SWAP HİSSE SENETLERİ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN  
863013 SWAP KIYMETLİ MADEN ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN  
863014 SWAP KİRA SERTİFİKALARI ALIM/SATIM İŞLEMLERİNDEN  
863019 DİĞER SWAP ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN

**86302 FUTURES ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN**  
863020 FUTURES DÖVİZ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN  
863022 FUTURES HİSSE SENETLERİ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN  
863023 FUTURES KIYMETLİ MADEN ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN  
863024 FUTURES KİRA SERTİFİKALARI ALIM/SATIM İŞLEMLERİNDEN  
863029 DİĞER FUTURES ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN

**86303 OPSİYON ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN**  
863030 DÖVİZ ALIM SATIM OPSİYONLARINDAN  
863032 MENKUL DEĞER ALIM SATIM OPSİYONLARINDAN  
863033 KIYMETLİ MADEN ALIM SATIM OPSİYONLARINDAN  
863034 KİRA SERTİFİKALARI ALIM/SATIM OPSİYONLARINDAN  
863039 DİĞER ALIM SATIM OPSİYONLARINDAN

**86309 DİĞER TÜREV FİNANSAL ARAÇLARDAN**

**870 SERMAYE PİYASASI İŞLEMLERİ ZARARLARI - T.P.**

**87000 MENKUL DEĞERLER ALIM/SATIM ZARARLARI**  
870003 HİSSE SENETLERİNDEN  
870004 KUPONLARDAN  
870009 DİĞER  
**87001 HİSSE SENEDİ ALIM/SATIM KOMİSYONU GİDERİ**  
**87002 KÂR VE ZARAR ORTAKLIĞI BELGELERİ ZARARLARI**  
**87003 MENKUL DEĞERLER SATIŞ FONU GİDERİ**  
**87004 DEĞERLEME ZARARI**  
**87005 MENKUL KIYMETLER YATIRIM FONU GİDERLERİ**  
**87006 GELİRE BAĞLI SENETLER**  
870060 GELİR ORTAKLIĞI SENETLERİ  
870061 GELİRE ENDEKSLİ SENETLER  
870062 KİRA SERTİFİKALARI  
870069 DİĞER

**871 SERMAYE PİYASASI İŞLEMLERİ ZARARLARI - Y.P.**

**87100 MENKUL DEĞERLER ALIM/SATIM ZARARLARI**  
871003 HİSSE SENETLERİNDEN  
871004 KUPONLARDAN  
871009 DİĞER  
**87101 HİSSE SENEDİ ALIM/SATIM KOMİSYONU GİDERİ**  
**87102 KÂR VE ZARAR ORTAKLIĞI BELGELERİ ZARARLARI**  
**87103 MENKUL DEĞERLER SATIŞ FONU GİDERİ**  
**87104 DEĞERLEME ZARARI**  
**87105 MENKUL KIYMETLER YATIRIM FONU GİDERLERİ**  
**87106 GELİRE BAĞLI SENETLER**  
871060 GELİR ORTAKLIĞI SENETLERİ  
871061 GELİRE ENDEKSLİ SENETLER  
871062 KİRA SERTİFİKALARI  
871069 DİĞER

**872 ALIM SATIM AMAÇLI TÜREV FİNANSAL ARAÇLARDAN ZARARLAR – T.P.**

**87200 VADELİ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN**  
872000 VADELİ DÖVİZ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN

872002 VADELİ HİSSE SENETLERİ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN  
872003 VADELİ KIYMETLİ MADEN ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN  
872004 VADELİ KİRA SERTİFİKALARI ALIM/SATIM İŞLEMLERİNDEN  
872009 DİĞER VADELİ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN

**87201 SWAP ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN**  
872010 SWAP DÖVİZ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN  
872012 SWAP HİSSE SENETLERİ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN  
872013 SWAP KIYMETLİ MADEN ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN  
872014 SWAP KİRA SERTİFİKALARI ALIM/SATIM İŞLEMLERİNDEN  
872019 DİĞER SWAP ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN

**87202 FUTURES ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN**  
872020 FUTURES DÖVİZ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN  
872022 FUTURES HİSSE SENETLERİ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN  
872023 FUTURES KIYMETLİ MADEN ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN  
872024 FUTURES KİRA SERTİFİKALARI ALIM/SATIM İŞLEMLERİNDEN  
872029 DİĞER FUTURES ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN

**87203 OPSİYON ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN**  
872030 DÖVİZ ALIM SATIM OPSİYONLARINDAN  
872032 MENKUL DEĞER ALIM SATIM OPSİYONLARINDAN  
872033 KIYMETLİ MADEN ALIM SATIM OPSİYONLARINDAN  
872034 KİRA SERTİFİKALARI ALIM/SATIM OPSİYONLARINDAN  
872039 DİĞER ALIM SATIM OPSİYONLARINDAN

**87209 DİĞER TÜREV FİNANSAL ARAÇLARDAN**

**873 ALIM SATIM AMAÇLI TÜREV FİNANSAL ARAÇLARDAN ZARARLAR – Y.P.**

**87300 VADELİ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN**  
873000 VADELİ DÖVİZ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN  
873002 VADELİ HİSSE SENETLERİ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN  
873003 VADELİ KIYMETLİ MADEN ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN  
873004 VADELİ KİRA SERTİFİKALARI ALIM/SATIM İŞLEMLERİNDEN  
873009 DİĞER VADELİ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN

**87301 SWAP ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN**  
873010 SWAP DÖVİZ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN  
873012 SWAP HİSSE SENETLERİ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN  
873013 SWAP KIYMETLİ MADEN ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN  
873014 SWAP KİRA SERTİFİKALARI ALIM/SATIM İŞLEMLERİNDEN  
873019 DİĞER SWAP ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN

**87302 FUTURES ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN**  
873020 FUTURES DÖVİZ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN  
873022 FUTURES HİSSE SENETLERİ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN  
873023 FUTURES KIYMETLİ MADEN ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN  
873024 FUTURES KİRA SERTİFİKALARI ALIM/SATIM İŞLEMLERİNDEN  
873029 DİĞER FUTURES ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN

**87303 OPSİYON ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN**  
873030 DÖVİZ ALIM SATIM OPSİYONLARINDAN  
873032 MENKUL DEĞER ALIM SATIM OPSİYONLARINDAN  
873033 KIYMETLİ MADEN ALIM SATIM OPSİYONLARINDAN  
873034 KİRA SERTİFİKALARI ALIM/SATIM OPSİYONLARINDAN  
873039 DİĞER ALIM SATIM OPSİYONLARINDAN

**87309 DİĞER TÜREV FİNANSAL ARAÇLARDAN**



<b>874</b>	<b>BİRLEŞME GİDERLERİ – T.P.</b>
<b>875</b>	<b>BİRLEŞME GİDERLERİ – Y.P.</b>
<b>876</b>	<b>YENİDEN YAPILANMA GİDERLERİ – T.P.</b>
<b>877</b>	<b>YENİDEN YAPILANMA GİDERLERİ – Y.P.</b>
<b>878</b>	<b>ENFLASYONA GÖRE DÜZELTME FARKLARI – T.P.</b>
<b>880</b>	<b>DİĞER İŞLETME GİDERLERİ - T.P.</b>
<b>88000</b>	<b>KİRALAMA GİDERLERİ</b>
880000	FAALİYET KİRALAMASI GİDERLERİ
880009	DİĞER
<b>88001</b>	<b>BAKIM VE ONARIM GİDERLERİ</b>
880010	MENKULLER BAKIM ONARIM GİDERLERİ
880011	GAYRİMENKULLER BAKIM ONARIM GİDERLERİ
880012	KİRALANAN BİNALAR BAKIM ONARIM GİDERLERİ
880019	DİĞER BAKIM VE ONARIM GİDERLERİ
<b>88002</b>	<b>TAŞIT ARACI GİDERLERİ</b>
880020	HİZMET ARABALARI GİDERLERİ
880021	GENEL TAŞIMA ARACI GİDERLERİ
<b>88003</b>	<b>SİGORTA GİDERLERİ</b>
880030	MENKULLER SİGORTA GİDERLERİ
880031	GAYRİMENKULLER SİGORTA GİDERLERİ
880032	GRUP SİGORTASI GİDERLERİ
880039	DİĞER SİGORTA GİDERLERİ
<b>88004</b>	<b>ISITMA AYDINLATMA VE SU GİDERLERİ</b>
880040	ISITMA GİDERLERİ
880041	AYDINLATMA GİDERLERİ
880042	SU GİDERLERİ
<b>88005</b>	<b>HABERLEŞME GİDERLERİ</b>
880050	POSTA GİDERLERİ
880051	TELGRAF GİDERLERİ
880052	TELEFON GİDERLERİ
880053	TELEKS GİDERLERİ
880054	VERİ HATTI GİDERLERİ
880055	ON-LINE BİLGİ GİDERLERİ
880059	DİĞER HABERLEŞME GİDERLERİ
<b>88006</b>	<b>BASILI KAĞIT VE KIRTASIYE GİDERLERİ</b>
880060	GAZETE, DERGİ VE KİTAP GİDERLERİ
880061	MATBUA GİDERLERİ
880062	KIRTASIYE GİDERLERİ
880063	FOTOKOPİ GİDERLERİ
880064	KREDİ KARTLARI
880065	ÇEK KARNESİ
880066	HİSSE SENETLERİ
880069	DİĞER
<b>88007</b>	<b>REKLAM VE İLAN GİDERLERİ</b>
880070	TV YOLUYLA YAPILAN REKLAM VE İLAN GİDERLERİ
880071	DİĞER YOLLARLA YAPILAN REKLAM GİDERLERİ
880072	DİĞER YOLLARLA YAPILAN İLAN GİDERLERİ

88008	KÜÇÜK DEMİRBAŞ GİDERLERİ
88009	BİLGİSAYAR KULLANIM GİDERLERİ
88010	AİDATLAR
88011	YARDIM VE BAĞIŞLAR
88012	TEMSİL VE AĞIRLAMA GİDERLERİ
88013	KANUNEN KABUL EDİLMEYEN GİDERLER
88014	NAKLİYE VE HAMALİYE GİDERLERİ
88015	DAVA VE MAHKEME GİDERLERİ
88016	TEMİZLİK GİDERLERİ
88017	ORTAK GİDERLERE KATILMA GİDERLERİ
88018	ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ
88019	KREDİ KARTLARI VE BANKACILIK HİZMETLERİNE İLİŞKİN PROMOSYON UYGULAMALARI GİDERLERİ
88099	DİĞER İŞLETME GİDERLERİ

#### 881 DİĞER İŞLETME GİDERLERİ – Y.P.

88100	KİRA GİDERLERİ
88101	BAKIM VE ONARIM GİDERLERİ
88102	TAŞIT ARACI GİDERLERİ
88103	SİGORTA GİDERLERİ
88104	ISITMA AYDINLATMA VE SU GİDERLERİ
88105	HABERLEŞME GİDERLERİ
88106	BASILMI KAĞIT VE KIRTASIYE GİDERLERİ
88107	REKLAM VE İLAN GİDERLERİ
88108	KÜÇÜK DEMİRBAŞ GİDERLERİ
88109	BİLGİSAYAR KULLANIM GİDERLERİ
88110	AİDATLAR
88111	YARDIM VE BAĞIŞLAR
88112	TEMSİL VE AĞIRLAMA GİDERLERİ
88113	KANUNEN KABUL EDİLMEYEN GİDERLER
88114	NAKLİYAT VE HAMMALİYE GİDERLERİ
88115	DAVA VE MAHKEME GİDERLERİ
88116	TEMİZLİK GİDERLERİ
88117	ORTAK GİDERLERE KATILMA GİDERLERİ
88118	ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ
88119	KREDİ KARTLARI VE BANKACILIK HİZMETLERİNE İLİŞKİN PROMOSYON UYGULAMALARI GİDERLERİ
88199	DİĞER İŞLETME GİDERLERİ

#### 882 DİĞER GİDERLER VE ZARARLAR - T.P.

88200	AKTİFLERİN SATIŞINDAN ZARARLAR
882000	İŞTİRAKLER, BAĞLI ORTAKLIKLAR VE SATILMAYA HAZIR MENKUL DEĞER NİTELİĞİNDEKİ HİSSE SENETLERİNİN SATIŞINDAN ZARARLAR
882001	GAYRİMENKUL SATIŞINDAN ZARARLAR
882002	MENKUL SATIŞINDAN ZARARLAR
882009	DİĞER AKTİFLERİMİZİN SATIŞINDAN ZARARLAR
88202	ŞUBELERE VERİLEN KOMİSYON VE ÜCRETLER
88203	TASARRUF MEVDUATI SİGORTA FONU
882032	KATILMA HESAPLARINDAN
882033	KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN
882034	ÖZEL CARİ HESAPLARDAN
88204	SİVİL SAVUNMA FONU
88205	DENETİM VE MÜŞAVİRLİK ÜCRETLERİ
88206	TÜRKİYE KATILIM BANKALARI BİRLİĞİ MASRAFF PAYI
88207	GEÇMİŞ YILLAR GELİRLERİNE AİT DÜZELTME HESABI

88208	BANKACILIK DÜZENLEME VE DENETLEME KURUMU KATILIM PAYI
88299	DİĞER
883	DİĞER GİDERLER VE ZARARLAR – Y.P.
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.
89800	BİLANÇO HESAPLARI
89801	SONUÇ HESAPLARI

**910 T.P.TEMİNAT MEKTUPLARINDAN ALACAKLAR**

<b>91000</b>	<b>AÇIK KREDİ</b>
910000	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR
910001	DİĞER MÜŞTERİLER
<b>91010</b>	<b>NAKİT KARŐILİĐI</b>
910100	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR
910101	DİĞER MÜŞTERİLER
<b>91011</b>	<b>KEFALET KARŐILİĐI</b>
910110	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR
910111	DİĞER MÜŞTERİLER
<b>91012</b>	<b>DİĞER TEMİNAT KARŐILİĐI</b>
910120	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR
910121	DİĞER MÜŞTERİLER
<b>91013</b>	<b>YURTIÇI BANKALAR TEMİNATI İLE</b>
910130	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR
910131	DİĞER MÜŞTERİLER
<b>91014</b>	<b>YURTDIŞI BANKALAR TEMİNATI İLE</b>
910140	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR
910141	DİĞER MÜŞTERİLER
<b>91015</b>	<b>ŞUBELERİMİZ EMİRLERİ</b>

**911 Y.P. TEMİNAT MEKTUPLARINDAN ALACAKLAR**

<b>91100</b>	<b>AÇIK KREDİ</b>
911000	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR
911001	DİĞER MÜŞTERİLER
<b>91110</b>	<b>NAKİT KARŐILİĐI</b>
911100	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR
911101	DİĞER MÜŞTERİLER
<b>91111</b>	<b>KEFALET KARŐILİĐI</b>
911110	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR
911111	DİĞER MÜŞTERİLER
<b>91112</b>	<b>DİĞER TEMİNAT KARŐILİĐI</b>
911120	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR
911121	DİĞER MÜŞTERİLER
<b>91113</b>	<b>YURTIÇI BANKALAR TEMİNATI İLE</b>
911130	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR
911131	DİĞER MÜŞTERİLER
<b>91114</b>	<b>YURTDIŞI BANKALAR TEMİNATI İLE</b>
911140	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR
911141	DİĞER MÜŞTERİLER
<b>91115</b>	<b>ŞUBELERİMİZ EMİRLERİ</b>

**912 T.P. TEMİNAT MEKTUPLARINDAN BORÇLAR**

91200	LİMİT İÇİ GEÇİCİ TEM.MEK.İNŞAAT MÜHENDİSLİK İŞLERİ
91201	LİMİT DIŞI GEÇİCİ TEMİNAT MEKTUP.İNŞAAT MÜHEND.İŞ.
91202	LİMİT İÇİ GEÇİCİ TEMİNAT MEKTUPLARI-DİĞER
91203	LİMİT DIŞI GEÇİCİ TEMİNAT MEKTUPLARI-DİĞER
91210	LİMİT İÇİ KESİN TEMİNAT MEKTUP.İNŞAAT MÜHEND.İŞLE.
91211	LİMİT DIŞI KESİN TEMİNAT MEKTUPLARI-İNŞ.MÜHEN.İŞL.
91212	LİMİT İÇİ KESİN TEMİNAT MEKTUPLARI-DİĞER
91213	LİMİT DIŞI KESİN TEMİNAT MEKTUPLARI-DİĞER
91220	LİMİT İÇİ AVANS TEMİNAT MEKTUPLARI-İNŞ.MÜHEND.İŞL.
91221	LİMİT DIŞI AVANS TEMİNAT MEKTUPLARI-İNŞ.MÜHEN.İŞL.
91222	LİMİT İÇİ AVANS TEMİNAT MEKTUPLARI-DİĞER
91223	LİMİT DIŞI AVANS TEMİNAT MEKTUPLARI-DİĞER
91230	LİMİT İÇİ İST.İŞV.YAP.KES.MÜT.ÖD.İÇ.DÜZ.TEMİNAT.MEK.
91231	LİMİT DIŞI İST.İŞV.YAP.KES.MÜT.ÖD.İÇ. DÜZ.TEMİNAT.MEK.
91232	LİMİT İÇİ İST.İŞV.YAP.KES.MÜT.ÖD. İÇİN DÜZ.TEMİNAT.MEK.
91233	LİMİT DIŞI İST.İŞV.YAP.KES.MÜT.ÖD. İÇİN DÜZ.TEMİNAT.MEK.
91240	GÜMRÜK TEMİNAT MEKTUPLARI-İNŞAAT VE MÜHENDİS.İŞLE.
91241	GÜMRÜK TEMİNAT MEKTUPLARI-DİĞER
91250	PREFİNANSMANLA İLGİLİ TEMİNAT MEKTUPLARI
91260	YURTIÇI BANKALAR LİMİTİNDEN
91270	NAKDİ KREDİLERİN TEMİNATI İÇİN VERİLEN TEMİNAT
91280	ŞUBELERİMİZE EMİRLERİMİZ
91299	DİĞER

**913 Y.P. TEMİNAT MEKTUPLARINDAN BORÇLAR**

91300	GEÇİCİ TEMİNAT MEKTUPLARI-İNŞAAT VE MÜHENDİS.İŞLE.
91301	GEÇİCİ TEMİNAT MEKTUPLARI-DİĞER
91310	KESİN TEMİNAT MEKTUPLARI-İNŞAAT VE MÜHENDİSLİK İŞ.
91311	KESİN TEMİNAT MEKTUPLARI-DİĞER
91320	AVANS TEMİNAT MEKTUPLARI-İNŞAAT VE MÜHENDİSLİK İŞ.
91321	AVANS TEMİNAT MEKTUPLARI-DİĞER
91330	İST.İŞV.YAP.KES.MÜTE.ÖDEN.İÇİN DÜZ.TEMİNAT MEK -İNŞ.MÜH.İŞ.
91331	İST.İŞV.YAP.KES. MÜTE.ÖDEN.İÇİN DÜZ.TEMİNAT MEK -DİĞER
91340	GÜMRÜK TEMİNAT MEKTUPLARI-İNŞAAT VE MÜHENDİS.İŞLE.
91341	GÜMRÜK TEMİNAT MEKTUPLARI-DİĞER
91350	PREFİNANSMANLA İLGİLİ TEMİNAT MEKTUPLARI
91360	YURTIÇI BANKALAR LİMİTİNDEN
91370	NAKDİ KREDİLERİN TEMİNATI İÇİN VERİLEN TEMİNAT
91380	ŞUBELERİMİZE EMİRLERİMİZ
91399	DİĞER

**920 KABUL KREDİLERİNDEN ALACAKLAR - T.P.**

<b>92000</b>	<b>AÇIK KREDİ</b>
920000	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR
920001	DİĞER MÜŞTERİLER
<b>92010</b>	<b>NAKİT KARŞIĞI</b>
920100	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR
920101	DİĞER MÜŞTERİLER
<b>92011</b>	<b>KEFALET KARŞILIĞI</b>
920110	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR
920111	DİĞER MÜŞTERİLER
<b>92012</b>	<b>DİĞER TEMİNAT KARŞILIĞI</b>
920120	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR

920121 DİĞER MÜŞTERİLER

**92013 ŞUBELERİMİZ EMİRLERİ**

**921 KABUL KREDİLERİNDEN ALACAKLAR - Y.P.**

**92100 AÇIK KREDİ**

921000 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR

921001 DİĞER MÜŞTERİLER

**92110 NAKİT KARŞILIĞI**

921100 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR

921101 DİĞER MÜŞTERİLER

**92111 KEFALET KARŞILIĞI**

921110 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR

921111 DİĞER MÜŞTERİLER

**92112 DİĞER TEMİNAT KARŞILIĞI**

921120 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR

921121 DİĞER MÜŞTERİLER

**92113 ŞUBELERİMİZ EMİRLERİ**

**922 KABUL KREDİLERİNDEN BORÇLAR - T.P.**

**92200 KABUL KREDİLİ İTHALAT AKREDİTİFLERİ**

922000 AVAL VERİLENLER

922001 AVAL VERİLMEYENLER

**92202 MAL MUKABİLİ İTHALAT**

922020 AVAL VERİLENLER

922021 AVAL VERİLMEYENLER

**92204 VESAİK MUKABİLİ İTHALAT**

922040 AVAL VERİLENLER

922041 AVAL VERİLMEYENLER

**92206 DİĞER BANKA KABULLERİ**

922060 AVAL VERİLENLER

922061 AVAL VERİLMEYENLER

**92220 ŞUBELERİMİZE EMİRLERİMİZ**

**923 KABUL KREDİLERİNDEN BORÇLAR - Y.P.**

**92300 KABUL KREDİLİ İTHALAT AKREDİTİFLERİ**

923000 AVAL VERİLENLER

923001 AVAL VERİLMEYENLER

**92302 MAL MUKABİLİ İTHALAT**

923020 AVAL VERİLENLER

923021 AVAL VERİLMEYENLER

**92304 VESAİK MUKABİLİ İTHALAT**

923040 AVAL VERİLENLER

923041 AVAL VERİLMEYENLER

**92306 DİĞER BANKA KABULLERİ**

923060 AVAL VERİLENLER

923061 AVAL VERİLMEYENLER

**92320 ŞUBELERİMİZE EMİRLERİMİZ**

**930 AKREDİTİF TAAHHÜTLERİMİZDEN ALACAKLAR - T.P.**

**93000 AÇIK İTHALAT AKREDİTİFLERİ**  
**93002 TEMİNATLI İTHALAT AKREDİTİFLERİ**  
**93010 TEYİTLİ İHRACAT AKREDİTİFLERİ**  
930100 TEYİTLİ İHRACAT AKREDİTİFLERİ - PEŞİN  
930101 TEYİTLİ İHRACAT AKREDİTİFLERİ - VADELİ  
**93020 ŞUBELERİMİZ EMİRLERİ**

**931 AKREDİTİF TAAHHÜTLERİMİZDEN ALACAKLAR - Y.P.**

**93100 AÇIK İTHALAT AKREDİTİFLERİ**  
**93102 TEMİNATLI İTHALAT AKREDİTİFLERİ**  
**93110 TEYİTLİ İHRACAT AKREDİTİFLERİ**  
931100 TEYİTLİ İHRACAT AKREDİTİFLERİ - PEŞİN  
931101 TEYİTLİ İHRACAT AKREDİTİFLERİ - VADELİ  
**93120 ŞUBELERİMİZ EMİRLERİ**

**932 AKREDİTİF TAAHHÜTLERİMİZDEN BORÇLAR - T.P.**

**93200 KABUL KREDİLİ İTHALAT AKREDİTİFLERİ**  
932000 TEYİTLİ  
932001 TEYİTSİZ  
  
**93203 VESAİK İBRAZINDA ÖDENECEK İTHALAT AKREDİTİFLERİ**  
932030 TEYİTLİ  
932031 TEYİTSİZ  
  
**93204 VADELİ İTHALAT AKREDİTİFLERİ**  
932040 TEYİTLİ  
932041 TEYİTSİZ  
  
**93210 TEYİTLİ İHRACAT AKREDİTİFLERİ**  
**93220 ŞUBELERİMİZE EMİRLERİMİZ**  
  
**93299 DİĞER AKREDİTİFLER**  
932990 GARANTİ AKREDİTİFLERİ  
932999 DİĞER

**933 AKREDİTİF TAAHHÜTLERİMİZDEN BORÇLAR - Y.P.**

**93300 KABUL KREDİLİ İTHALAT AKREDİTİFLERİ**  
933000 TEYİTLİ  
933001 TEYİTSİZ  
  
**93303 VESAİK İBRAZINDA ÖDENECEK İTHALAT AKREDİTİFLERİ**  
933030 TEYİTLİ  
933031 TEYİTSİZ  
  
**93304 VADELİ İTHALAT AKREDİTİFLERİ**  
933040 TEYİTLİ  
933041 TEYİTSİZ  
  
**93310 TEYİTLİ İHRACAT AKREDİTİFLERİ**  
**93320 ŞUBELERİMİZE EMİRLERİMİZ**

93399 DİĞER AKREDİTİFLER  
933990 GARANTİ AKREDİTİFLERİ  
933999 DİĞER

940 CİRANTALARIMIZ - T.P.

941 CİRANTALARIMIZ - Y.P.

942 CİROLARIMIZ - T.P.

943 CİROLARIMIZ - Y.P.

944 RİSKTEN KORUNMA AMAÇLI TÜREV FİNANSAL ARAÇLARDAN ALACAKLAR –  
T.P.

94400 GERÇEĞE UYGUN DEĞER RİSKİNDEN KORUNMA AMAÇLI İŞLEMLER

944000 VADELİ DÖVİZ ALIM İŞLEMLERİNDEN  
944001 VADELİ DÖVİZ SATIM İŞLEMLERİNDEN  
944002 VADELİ HİSSE SENETLERİ ALIM İŞLEMLERİNDEN  
944003 VADELİ HİSSE SENETLERİ SATIM İŞLEMLERİNDEN  
944004 VADELİ KIYMETLİ MADEN ALIM İŞLEMLERİNDEN  
944005 VADELİ KIYMETLİ MADEN SATIM İŞLEMLERİNDEN  
944006 VADELİ KİRA SERTİFİKALARI ALIM İŞLEMLERİ  
944007 VADELİ KİRA SERTİFİKALARI SATIM İŞLEMLERİ  
944009 DİĞER VADELİ ALIM İŞLEMLERİNDEN  
944010 DİĞER VADELİ SATIM İŞLEMLERİNDEN

944020 SWAP DÖVİZ ALIM İŞLEMLERİ  
944021 SWAP DÖVİZ SATIM İŞLEMLERİ  
944022 SWAP HİSSE SENETLERİ ALIM İŞLEMLERİ  
944023 SWAP HİSSE SENETLERİ SATIM İŞLEMLERİ  
944024 SWAP KIYMETLİ MADEN ALIM İŞLEMLERİ  
944025 SWAP KIYMETLİ MADEN SATIM İŞLEMLERİ  
944026 SWAP KİRA SERTİFİKALARI ALIM İŞLEMLERİ  
944027 SWAP KİRA SERTİFİKALARI SATIM İŞLEMLERİ  
944028 DİĞER SWAP ALIM İŞLEMLERİ  
944029 DİĞER SWAP SATIM İŞLEMLERİ

944030 FUTURES DÖVİZ ALIM İŞLEMLERİ  
944031 FUTURES DÖVİZ SATIM İŞLEMLERİ  
944032 FUTURES HİSSE SENETLERİ ALIM İŞLEMLERİ  
944033 FUTURES HİSSE SENETLERİ SATIM İŞLEMLERİ  
944034 FUTURES KIYMETLİ MADEN ALIM İŞLEMLERİ  
944035 FUTURES KIYMETLİ MADEN SATIM İŞLEMLERİ  
944036 FUTURES KİRA SERTİFİKALARI ALIM İŞLEMLERİ  
944037 FUTURES KİRA SERTİFİKALARI SATIM İŞLEMLERİ  
944038 DİĞER FUTURES ALIM İŞLEMLERİ  
944039 DİĞER FUTURES SATIM İŞLEMLERİ

944040 DÖVİZ ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECİ TARAF)  
944041 DÖVİZ ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)  
944042 DÖVİZ SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECİ TARAF)  
944043 DÖVİZ SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)  
944044 MENKUL DEĞER ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECİ TARAF)  
944045 MENKUL DEĞER ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)  
944046 MENKUL DEĞER SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECİ TARAF)  
944047 MENKUL DEĞER SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)  
944048 KIYMETLİ MADEN ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECİ TARAF)  
944049 KIYMETLİ MADEN ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)



944050	KIYMETLİ MADEN SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
944051	KIYMETLİ MADEN SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
944052	KİRA SERTİFİKALARI ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
944053	KİRA SERTİFİKALARI ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
944054	KİRA SERTİFİKALARI SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
944055	KİRA SERTİFİKALARI SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
944056	DİĞER ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
944057	DİĞER ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
944058	DİĞER SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
944059	DİĞER SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
944098	DİĞER TÜREV ALIM İŞLEMLERİ
944099	DİĞER TÜREV SATIM İŞLEMLERİ

#### **94410 NAKİT AKIŞ RİSKİNDEN KORUNMA AMAÇLI İŞLEMLER**

944100	VADELİ DÖVİZ ALIM İŞLEMLERİNDEN
944101	VADELİ DÖVİZ SATIM İŞLEMLERİNDEN
944102	VADELİ HİSSE SENETLERİ ALIM İŞLEMLERİNDEN
944103	VADELİ HİSSE SENETLERİ SATIM İŞLEMLERİNDEN
944104	VADELİ KIYMETLİ MADEN ALIM İŞLEMLERİNDEN
944105	VADELİ KIYMETLİ MADEN SATIM İŞLEMLERİNDEN
944106	VADELİ KİRA SERTİFİKALARI ALIM İŞLEMLERİ
944107	VADELİ KİRA SERTİFİKALARI SATIM İŞLEMLERİ
944109	DİĞER VADELİ ALIM İŞLEMLERİNDEN
944110	DİĞER VADELİ SATIM İŞLEMLERİNDEN

944120	SWAP DÖVİZ ALIM İŞLEMLERİ
944121	SWAP DÖVİZ SATIM İŞLEMLERİ
944122	SWAP HİSSE SENETLERİ ALIM İŞLEMLERİ
944123	SWAP HİSSE SENETLERİ SATIM İŞLEMLERİ
944124	SWAP KIYMETLİ MADEN ALIM İŞLEMLERİ
944125	SWAP KIYMETLİ MADEN SATIM İŞLEMLERİ
944126	SWAP KİRA SERTİFİKALARI ALIM İŞLEMLERİ
944127	SWAP KİRA SERTİFİKALARI SATIM İŞLEMLERİ
944128	DİĞER SWAP ALIM İŞLEMLERİ
944129	DİĞER SWAP SATIM İŞLEMLERİ

944130	FUTURES DÖVİZ ALIM İŞLEMLERİ
944131	FUTURES DÖVİZ SATIM İŞLEMLERİ
944132	FUTURES HİSSE SENETLERİ ALIM İŞLEMLERİ
944133	FUTURES HİSSE SENETLERİ SATIM İŞLEMLERİ
944134	FUTURES KIYMETLİ MADEN ALIM İŞLEMLERİ
944135	FUTURES KIYMETLİ MADEN SATIM İŞLEMLERİ
944136	FUTURES KİRA SERTİFİKALARI ALIM İŞLEMLERİ
944137	FUTURES KİRA SERTİFİKALARI SATIM İŞLEMLERİ
944138	DİĞER FUTURES ALIM İŞLEMLERİ
944139	DİĞER FUTURES SATIM İŞLEMLERİ

944140	DÖVİZ ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
944141	DÖVİZ ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
944142	DÖVİZ SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
944143	DÖVİZ SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
944144	MENKUL DEĞER ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
944145	MENKUL DEĞER ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
944146	MENKUL DEĞER SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
944147	MENKUL DEĞER SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
944148	KIYMETLİ MADEN ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
944149	KIYMETLİ MADEN ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)

944150	KIYMETLİ MADEN SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
944151	KIYMETLİ MADEN SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
944152	KİRA SERTİFİKALARI ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
944153	KİRA SERTİFİKALARI ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
944154	KİRA SERTİFİKALARI SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
944155	KİRA SERTİFİKALARI SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
944156	DİĞER ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
944157	DİĞER ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
944158	DİĞER SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
944159	DİĞER SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
944198	DİĞER TÜREV ALIM İŞLEMLERİ
944199	DİĞER TÜREV SATIM İŞLEMLERİ

#### **94420 YURTDIŞINDAKİ NET YATIRIM RİSKİNDEN KORUNMA AMAÇLI İŞLEMLER**

944200	VADELİ DÖVİZ ALIM İŞLEMLERİNDEN
944201	VADELİ DÖVİZ SATIM İŞLEMLERİNDEN
944202	VADELİ HİSSE SENETLERİ ALIM İŞLEMLERİNDEN
944203	VADELİ HİSSE SENETLERİ SATIM İŞLEMLERİNDEN
944204	VADELİ KIYMETLİ MADEN ALIM İŞLEMLERİNDEN
944205	VADELİ KIYMETLİ MADEN SATIM İŞLEMLERİNDEN
944206	VADELİ KİRA SERTİFİKALARI ALIM İŞLEMLERİ
944207	VADELİ KİRA SERTİFİKALARI SATIM İŞLEMLERİ
944209	DİĞER VADELİ ALIM İŞLEMLERİNDEN
944210	DİĞER VADELİ SATIM İŞLEMLERİNDEN

944220	SWAP DÖVİZ ALIM İŞLEMLERİ
944221	SWAP DÖVİZ SATIM İŞLEMLERİ
944222	SWAP HİSSE SENETLERİ ALIM İŞLEMLERİ
944223	SWAP HİSSE SENETLERİ SATIM İŞLEMLERİ
944224	SWAP KIYMETLİ MADEN ALIM İŞLEMLERİ
944225	SWAP KIYMETLİ MADEN SATIM İŞLEMLERİ
944226	SWAP KİRA SERTİFİKALARI ALIM İŞLEMLERİ
944227	SWAP KİRA SERTİFİKALARI SATIM İŞLEMLERİ
944228	DİĞER SWAP ALIM İŞLEMLERİ
944229	DİĞER SWAP SATIM İŞLEMLERİ

944230	FUTURES DÖVİZ ALIM İŞLEMLERİ
944231	FUTURES DÖVİZ SATIM İŞLEMLERİ
944232	FUTURES HİSSE SENETLERİ ALIM İŞLEMLERİ
944233	FUTURES HİSSE SENETLERİ SATIM İŞLEMLERİ
944234	FUTURES KIYMETLİ MADEN ALIM İŞLEMLERİ
944235	FUTURES KIYMETLİ MADEN SATIM İŞLEMLERİ
944236	FUTURES KİRA SERTİFİKALARI ALIM İŞLEMLERİ
944237	FUTURES KİRA SERTİFİKALARI SATIM İŞLEMLERİ
944238	DİĞER FUTURES ALIM İŞLEMLERİ
944239	DİĞER FUTURES SATIM İŞLEMLERİ

944240	DÖVİZ ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
944241	DÖVİZ ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
944242	DÖVİZ SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
944243	DÖVİZ SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
944244	MENKUL DEĞER ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
944245	MENKUL DEĞER ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
944246	MENKUL DEĞER SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
944247	MENKUL DEĞER SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
944248	KIYMETLİ MADEN ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
944249	KIYMETLİ MADEN ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)

944250	KIYMETLİ MADEN SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
944251	KIYMETLİ MADEN SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
944252	KİRA SERTİFİKALARI ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
944253	KİRA SERTİFİKALARI ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
944254	KİRA SERTİFİKALARI SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
944255	KİRA SERTİFİKALARI SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
944256	DİĞER ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
944257	DİĞER ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
944258	DİĞER SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
944259	DİĞER SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
944298	DİĞER TÜREV ALIM İŞLEMLERİ
944299	DİĞER TÜREV SATIM İŞLEMLERİ

## **945 RİSKTEN KORUNMA AMAÇLI TÜREV FİNANSAL ARAÇLARDAN ALACAKLAR – Y.P.**

### **94500 GERÇEĞE UYGUN DEĞER RİSKİNDEN KORUNMA AMAÇLI İŞLEMLER**

945000	VADELİ DÖVİZ ALIM İŞLEMLERİNDEN
945001	VADELİ DÖVİZ SATIM İŞLEMLERİNDEN
945002	VADELİ HİSSE SENETLERİ ALIM İŞLEMLERİNDEN
945003	VADELİ HİSSE SENETLERİ SATIM İŞLEMLERİNDEN
945004	VADELİ KIYMETLİ MADEN ALIM İŞLEMLERİNDEN
945005	VADELİ KIYMETLİ MADEN SATIM İŞLEMLERİNDEN
945006	VADELİ KİRA SERTİFİKALARI ALIM İŞLEMLERİ
945007	VADELİ KİRA SERTİFİKALARI SATIM İŞLEMLERİ
945009	DİĞER VADELİ ALIM İŞLEMLERİNDEN
945010	DİĞER VADELİ SATIM İŞLEMLERİNDEN
945020	SWAP DÖVİZ ALIM İŞLEMLERİ
945021	SWAP DÖVİZ SATIM İŞLEMLERİ
945022	SWAP HİSSE SENETLERİ ALIM İŞLEMLERİ
945023	SWAP HİSSE SENETLERİ SATIM İŞLEMLERİ
945024	SWAP KIYMETLİ MADEN ALIM İŞLEMLERİ
945025	SWAP KIYMETLİ MADEN SATIM İŞLEMLERİ
945026	SWAP KİRA SERTİFİKALARI ALIM İŞLEMLERİ
945027	SWAP KİRA SERTİFİKALARI SATIM İŞLEMLERİ
945028	DİĞER SWAP ALIM İŞLEMLERİ
945029	DİĞER SWAP SATIM İŞLEMLERİ
945030	FUTURES DÖVİZ ALIM İŞLEMLERİ
945031	FUTURES DÖVİZ SATIM İŞLEMLERİ
945032	FUTURES HİSSE SENETLERİ ALIM İŞLEMLERİ
945033	FUTURES HİSSE SENETLERİ SATIM İŞLEMLERİ
945034	FUTURES KIYMETLİ MADEN ALIM İŞLEMLERİ
945035	FUTURES KIYMETLİ MADEN SATIM İŞLEMLERİ
945036	FUTURES KİRA SERTİFİKALARI ALIM İŞLEMLERİ
945037	FUTURES KİRA SERTİFİKALARI SATIM İŞLEMLERİ
945038	DİĞER FUTURES ALIM İŞLEMLERİ
945039	DİĞER FUTURES SATIM İŞLEMLERİ
945040	DÖVİZ ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
945041	DÖVİZ ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
945042	DÖVİZ SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
945043	DÖVİZ SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
945044	MENKUL DEĞER ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
945045	MENKUL DEĞER ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
945046	MENKUL DEĞER SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)

945047	MENKUL DEĞER SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
945048	KIYMETLİ MADEN ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
945049	KIYMETLİ MADEN ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
945050	KIYMETLİ MADEN SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
945051	KIYMETLİ MADEN SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
945052	KİRA SERTİFİKALARI ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
945053	KİRA SERTİFİKALARI ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
945054	KİRA SERTİFİKALARI SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
945055	KİRA SERTİFİKALARI SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
945056	DİĞER ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
945057	DİĞER ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
945058	DİĞER SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
945059	DİĞER SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
945098	DİĞER TÜREV ALIM İŞLEMLERİ
945099	DİĞER TÜREV SATIM İŞLEMLERİ

### **94510 NAKİT AKIŞ RİSKİNDEN KORUNMA AMAÇLI İŞLEMLER**

945100	VADELİ DÖVİZ ALIM İŞLEMLERİNDEN
945101	VADELİ DÖVİZ SATIM İŞLEMLERİNDEN
945102	VADELİ HİSSE SENETLERİ ALIM İŞLEMLERİNDEN
945103	VADELİ HİSSE SENETLERİ SATIM İŞLEMLERİNDEN
945104	VADELİ KIYMETLİ MADEN ALIM İŞLEMLERİNDEN
945105	VADELİ KIYMETLİ MADEN SATIM İŞLEMLERİNDEN
945106	VADELİ KİRA SERTİFİKALARI ALIM İŞLEMLERİ
945107	VADELİ KİRA SERTİFİKALARI SATIM İŞLEMLERİ
945109	DİĞER VADELİ ALIM İŞLEMLERİNDEN
945110	DİĞER VADELİ SATIM İŞLEMLERİNDEN
945120	SWAP DÖVİZ ALIM İŞLEMLERİ
945121	SWAP DÖVİZ SATIM İŞLEMLERİ
945122	SWAP HİSSE SENETLERİ ALIM İŞLEMLERİ
945123	SWAP HİSSE SENETLERİ SATIM İŞLEMLERİ
945124	SWAP KIYMETLİ MADEN ALIM İŞLEMLERİ
945125	SWAP KIYMETLİ MADEN SATIM İŞLEMLERİ
945126	SWAP KİRA SERTİFİKALARI ALIM İŞLEMLERİ
945127	SWAP KİRA SERTİFİKALARI SATIM İŞLEMLERİ
945128	DİĞER SWAP ALIM İŞLEMLERİ
945129	DİĞER SWAP SATIM İŞLEMLERİ
945130	FUTURES DÖVİZ ALIM İŞLEMLERİ
945131	FUTURES DÖVİZ SATIM İŞLEMLERİ
945132	FUTURES HİSSE SENETLERİ ALIM İŞLEMLERİ
945133	FUTURES HİSSE SENETLERİ SATIM İŞLEMLERİ
945134	FUTURES KIYMETLİ MADEN ALIM İŞLEMLERİ
945135	FUTURES KIYMETLİ MADEN SATIM İŞLEMLERİ
945136	FUTURES KİRA SERTİFİKALARI ALIM İŞLEMLERİ
945137	FUTURES KİRA SERTİFİKALARI SATIM İŞLEMLERİ
945138	DİĞER FUTURES ALIM İŞLEMLERİ
945139	DİĞER FUTURES SATIM İŞLEMLERİ
945140	DÖVİZ ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
945141	DÖVİZ ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
945142	DÖVİZ SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
945143	DÖVİZ SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
945144	MENKUL DEĞER ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
945145	MENKUL DEĞER ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
945146	MENKUL DEĞER SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)

945147 MENKUL DEĞER SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)  
945148 KIYMETLİ MADEN ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)  
945149 KIYMETLİ MADEN ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)  
945150 KIYMETLİ MADEN SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)  
945151 KIYMETLİ MADEN SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)  
945152 KİRA SERTİFİKALARI ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)  
945153 KİRA SERTİFİKALARI ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)  
945154 KİRA SERTİFİKALARI SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)  
945155 KİRA SERTİFİKALARI SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)  
945156 DİĞER ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)  
945157 DİĞER ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)  
945158 DİĞER SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)  
945159 DİĞER SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)

945198 DİĞER TÜREV ALIM İŞLEMLERİ  
945199 DİĞER TÜREV SATIM İŞLEMLERİ

#### **94520 YURTDIŞINDAKİ NET YATIRIM RİSKİNDEN KORUNMA AMAÇLI İŞLEMLER**

945200 VADELİ DÖVİZ ALIM İŞLEMLERİNDEN  
945201 VADELİ DÖVİZ SATIM İŞLEMLERİNDEN  
945202 VADELİ HİSSE SENETLERİ ALIM İŞLEMLERİNDEN  
945203 VADELİ HİSSE SENETLERİ SATIM İŞLEMLERİNDEN  
945204 VADELİ KIYMETLİ MADEN ALIM İŞLEMLERİNDEN  
945205 VADELİ KIYMETLİ MADEN SATIM İŞLEMLERİNDEN  
945206 VADELİ KİRA SERTİFİKALARI ALIM İŞLEMLERİ  
945207 VADELİ KİRA SERTİFİKALARI SATIM İŞLEMLERİ  
945209 DİĞER VADELİ ALIM İŞLEMLERİNDEN  
945210 DİĞER VADELİ SATIM İŞLEMLERİNDEN

945220 SWAP DÖVİZ ALIM İŞLEMLERİ  
945221 SWAP DÖVİZ SATIM İŞLEMLERİ  
945222 SWAP HİSSE SENETLERİ ALIM İŞLEMLERİ  
945223 SWAP HİSSE SENETLERİ SATIM İŞLEMLERİ  
945224 SWAP KIYMETLİ MADEN ALIM İŞLEMLERİ  
945225 SWAP KIYMETLİ MADEN SATIM İŞLEMLERİ  
945226 SWAP KİRA SERTİFİKALARI ALIM İŞLEMLERİ  
945227 SWAP KİRA SERTİFİKALARI SATIM İŞLEMLERİ  
945228 DİĞER SWAP ALIM İŞLEMLERİ  
945229 DİĞER SWAP SATIM İŞLEMLERİ

945230 FUTURES DÖVİZ ALIM İŞLEMLERİ  
945231 FUTURES DÖVİZ SATIM İŞLEMLERİ  
945232 FUTURES HİSSE SENETLERİ ALIM İŞLEMLERİ  
945233 FUTURES HİSSE SENETLERİ SATIM İŞLEMLERİ  
945234 FUTURES KIYMETLİ MADEN ALIM İŞLEMLERİ  
945235 FUTURES KIYMETLİ MADEN SATIM İŞLEMLERİ  
945236 FUTURES KİRA SERTİFİKALARI ALIM İŞLEMLERİ  
945237 FUTURES KİRA SERTİFİKALARI SATIM İŞLEMLERİ  
945238 DİĞER FUTURES ALIM İŞLEMLERİ  
945239 DİĞER FUTURES SATIM İŞLEMLERİ

945240 DÖVİZ ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)  
945241 DÖVİZ ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)  
945242 DÖVİZ SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)  
945243 DÖVİZ SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)  
945244 MENKUL DEĞER ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)  
945245 MENKUL DEĞER ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)  
945246 MENKUL DEĞER SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)  
945247 MENKUL DEĞER SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)

945248	KIYMETLİ MADEN ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
945249	KIYMETLİ MADEN ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
945250	KIYMETLİ MADEN SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
945251	KIYMETLİ MADEN SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
945252	KİRA SERTİFİKALARI ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
945253	KİRA SERTİFİKALARI ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
945254	KİRA SERTİFİKALARI SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
945255	KİRA SERTİFİKALARI SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
945256	DİĞER ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
945257	DİĞER ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
945258	DİĞER SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
945259	DİĞER SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
945298	DİĞER TÜREV ALIM İŞLEMLERİ
945299	DİĞER TÜREV SATIM İŞLEMLERİ

#### **946 RİSKTEN KORUNMA AMAÇLI TÜREV FİNANSAL ARAÇLARDAN BORÇLAR – T.P.**

##### **94600 GERÇEĞE UYGUN DEĞER RİSKİNDEN KORUNMA AMAÇLI İŞLEMLER**

946000	VADELİ DÖVİZ ALIM İŞLEMLERİNDEN
946001	VADELİ DÖVİZ SATIM İŞLEMLERİNDEN
946002	VADELİ HİSSE SENETLERİ ALIM İŞLEMLERİNDEN
946003	VADELİ HİSSE SENETLERİ SATIM İŞLEMLERİNDEN
946004	VADELİ KIYMETLİ MADEN ALIM İŞLEMLERİNDEN
946005	VADELİ KIYMETLİ MADEN SATIM İŞLEMLERİNDEN
946006	VADELİ KİRA SERTİFİKALARI ALIM İŞLEMLERİ
946007	VADELİ KİRA SERTİFİKALARI SATIM İŞLEMLERİ
946009	DİĞER VADELİ ALIM İŞLEMLERİNDEN
946010	DİĞER VADELİ SATIM İŞLEMLERİNDEN
946020	SWAP DÖVİZ ALIM İŞLEMLERİ
946021	SWAP DÖVİZ SATIM İŞLEMLERİ
946022	SWAP HİSSE SENETLERİ ALIM İŞLEMLERİ
946023	SWAP HİSSE SENETLERİ SATIM İŞLEMLERİ
946024	SWAP KIYMETLİ MADEN ALIM İŞLEMLERİ
946025	SWAP KIYMETLİ MADEN SATIM İŞLEMLERİ
946026	SWAP KİRA SERTİFİKALARI ALIM İŞLEMLERİ
946027	SWAP KİRA SERTİFİKALARI SATIM İŞLEMLERİ
946028	DİĞER SWAP ALIM İŞLEMLERİ
946029	DİĞER SWAP SATIM İŞLEMLERİ
946030	FUTURES DÖVİZ ALIM İŞLEMLERİ
946031	FUTURES DÖVİZ SATIM İŞLEMLERİ
946032	FUTURES HİSSE SENETLERİ ALIM İŞLEMLERİ
946033	FUTURES HİSSE SENETLERİ SATIM İŞLEMLERİ
946034	FUTURES KIYMETLİ MADEN ALIM İŞLEMLERİ
946035	FUTURES KIYMETLİ MADEN SATIM İŞLEMLERİ
946036	FUTURES KİRA SERTİFİKALARI ALIM İŞLEMLERİ
946037	FUTURES KİRA SERTİFİKALARI SATIM İŞLEMLERİ
946038	DİĞER FUTURES ALIM İŞLEMLERİ
946039	DİĞER FUTURES SATIM İŞLEMLERİ
946040	DÖVİZ ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
946041	DÖVİZ ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
946042	DÖVİZ SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
946043	DÖVİZ SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
946044	MENKUL DEĞER ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
946045	MENKUL DEĞER ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
946046	MENKUL DEĞER SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)

946047 MENKUL DEĞER SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)  
946048 KIYMETLİ MADEN ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)  
946049 KIYMETLİ MADEN ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)  
946050 KIYMETLİ MADEN SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)  
946051 KIYMETLİ MADEN SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)  
946052 KİRA SERTİFİKALARI ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)  
946053 KİRA SERTİFİKALARI ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)  
946054 KİRA SERTİFİKALARI SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)  
946055 KİRA SERTİFİKALARI SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)  
946056 DİĞER ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)  
946057 DİĞER ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)  
946058 DİĞER SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)  
946059 DİĞER SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)

946098 DİĞER TÜREV ALIM İŞLEMLERİ  
946099 DİĞER TÜREV SATIM İŞLEMLERİ

#### **94610 NAKİT AKIŞ RİSKİNDEN KORUNMA AMAÇLI İŞLEMLER**

946100 VADELİ DÖVİZ ALIM İŞLEMLERİNDEN  
946101 VADELİ DÖVİZ SATIM İŞLEMLERİNDEN  
946102 VADELİ HİSSE SENETLERİ ALIM İŞLEMLERİNDEN  
946103 VADELİ HİSSE SENETLERİ SATIM İŞLEMLERİNDEN  
946104 VADELİ KIYMETLİ MADEN ALIM İŞLEMLERİNDEN  
946105 VADELİ KIYMETLİ MADEN SATIM İŞLEMLERİNDEN  
946106 VADELİ KİRA SERTİFİKALARI ALIM İŞLEMLERİ  
946107 VADELİ KİRA SERTİFİKALARI SATIM İŞLEMLERİ  
946109 DİĞER VADELİ ALIM İŞLEMLERİNDEN  
946110 DİĞER VADELİ SATIM İŞLEMLERİNDEN

946120 SWAP DÖVİZ ALIM İŞLEMLERİ  
946121 SWAP DÖVİZ SATIM İŞLEMLERİ  
946122 SWAP HİSSE SENETLERİ ALIM İŞLEMLERİ  
946123 SWAP HİSSE SENETLERİ SATIM İŞLEMLERİ  
946124 SWAP KIYMETLİ MADEN ALIM İŞLEMLERİ  
946125 SWAP KIYMETLİ MADEN SATIM İŞLEMLERİ  
946126 SWAP KİRA SERTİFİKALARI ALIM İŞLEMLERİ  
946127 SWAP KİRA SERTİFİKALARI SATIM İŞLEMLERİ  
946128 DİĞER SWAP ALIM İŞLEMLERİ  
946129 DİĞER SWAP SATIM İŞLEMLERİ

946130 FUTURES DÖVİZ ALIM İŞLEMLERİ  
946131 FUTURES DÖVİZ SATIM İŞLEMLERİ  
946132 FUTURES HİSSE SENETLERİ ALIM İŞLEMLERİ  
946133 FUTURES HİSSE SENETLERİ SATIM İŞLEMLERİ  
946134 FUTURES KIYMETLİ MADEN ALIM İŞLEMLERİ  
946135 FUTURES KIYMETLİ MADEN SATIM İŞLEMLERİ  
946136 FUTURES KİRA SERTİFİKALARI ALIM İŞLEMLERİ  
946137 FUTURES KİRA SERTİFİKALARI SATIM İŞLEMLERİ  
946138 DİĞER FUTURES ALIM İŞLEMLERİ  
946139 DİĞER FUTURES SATIM İŞLEMLERİ

946140 DÖVİZ ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)  
946141 DÖVİZ ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)  
946142 DÖVİZ SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)  
946143 DÖVİZ SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)  
946144 MENKUL DEĞER ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)  
946145 MENKUL DEĞER ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)  
946146 MENKUL DEĞER SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)  
946147 MENKUL DEĞER SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)

946148	KIYMETLİ MADEN ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECİ TARAF)
946149	KIYMETLİ MADEN ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
946150	KIYMETLİ MADEN SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECİ TARAF)
946151	KIYMETLİ MADEN SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
946152	KİRA SERTİFİKALARI ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECİ TARAF)
946153	KİRA SERTİFİKALARI ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
946154	KİRA SERTİFİKALARI SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECİ TARAF)
946155	KİRA SERTİFİKALARI SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
946156	DİĞER ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECİ TARAF)
946157	DİĞER ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
946158	DİĞER SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECİ TARAF)
946159	DİĞER SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
946198	DİĞER TÜREV ALIM İŞLEMLERİ
946199	DİĞER TÜREV SATIM İŞLEMLERİ

## **94620 YURTDIŞINDAKİ NET YATIRIM RİSKİNDEN KORUNMA AMAÇLI İŞLEMLER**

946200	VADELİ DÖVİZ ALIM İŞLEMLERİNDEN
946201	VADELİ DÖVİZ SATIM İŞLEMLERİNDEN
946202	VADELİ HİSSE SENETLERİ ALIM İŞLEMLERİNDEN
946203	VADELİ HİSSE SENETLERİ SATIM İŞLEMLERİNDEN
946204	VADELİ KIYMETLİ MADEN ALIM İŞLEMLERİNDEN
946205	VADELİ KIYMETLİ MADEN SATIM İŞLEMLERİNDEN
946206	VADELİ KİRA SERTİFİKALARI ALIM İŞLEMLERİ
946207	VADELİ KİRA SERTİFİKALARI SATIM İŞLEMLERİ
946209	DİĞER VADELİ ALIM İŞLEMLERİNDEN
946210	DİĞER VADELİ SATIM İŞLEMLERİNDEN

946220	SWAP DÖVİZ ALIM İŞLEMLERİ
946221	SWAP DÖVİZ SATIM İŞLEMLERİ
946222	SWAP HİSSE SENETLERİ ALIM İŞLEMLERİ
946223	SWAP HİSSE SENETLERİ SATIM İŞLEMLERİ
946224	SWAP KIYMETLİ MADEN ALIM İŞLEMLERİ
946225	SWAP KIYMETLİ MADEN SATIM İŞLEMLERİ
946226	SWAP KİRA SERTİFİKALARI ALIM İŞLEMLERİ
946227	SWAP KİRA SERTİFİKALARI SATIM İŞLEMLERİ
946228	DİĞER SWAP ALIM İŞLEMLERİ
946229	DİĞER SWAP SATIM İŞLEMLERİ

946230	FUTURES DÖVİZ ALIM İŞLEMLERİ
946231	FUTURES DÖVİZ SATIM İŞLEMLERİ
946232	FUTURES HİSSE SENETLERİ ALIM İŞLEMLERİ
946233	FUTURES HİSSE SENETLERİ SATIM İŞLEMLERİ
946234	FUTURES KIYMETLİ MADEN ALIM İŞLEMLERİ
946235	FUTURES KIYMETLİ MADEN SATIM İŞLEMLERİ
946236	FUTURES KİRA SERTİFİKALARI ALIM İŞLEMLERİ
946237	FUTURES KİRA SERTİFİKALARI SATIM İŞLEMLERİ
946238	DİĞER FUTURES ALIM İŞLEMLERİ
946239	DİĞER FUTURES SATIM İŞLEMLERİ

946240	DÖVİZ ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECİ TARAF)
946241	DÖVİZ ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
946242	DÖVİZ SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECİ TARAF)
946243	DÖVİZ SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
946244	MENKUL DEĞER ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECİ TARAF)
946245	MENKUL DEĞER ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
946246	MENKUL DEĞER SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECİ TARAF)
946247	MENKUL DEĞER SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)



946248	KIYMETLİ MADEN ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
946249	KIYMETLİ MADEN ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
946250	KIYMETLİ MADEN SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
946251	KIYMETLİ MADEN SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
946252	KİRA SERTİFİKALARI ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
946253	KİRA SERTİFİKALARI ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
946254	KİRA SERTİFİKALARI SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
946255	KİRA SERTİFİKALARI SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
946256	DİĞER ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
946257	DİĞER ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
946258	DİĞER SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
946259	DİĞER SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
946298	DİĞER TÜREV ALIM İŞLEMLERİ
946299	DİĞER TÜREV SATIM İŞLEMLERİ

#### **947 RİSKTEN KORUNMA AMAÇLI TÜREV FİNANSAL ARAÇLARDAN BORÇLAR – Y.P.**

##### **94700 GERÇEĞE UYGUN DEĞER RİSKİNDEN KORUNMA AMAÇLI İŞLEMLER**

947000	VADELİ DÖVİZ ALIM İŞLEMLERİNDEN
947001	VADELİ DÖVİZ SATIM İŞLEMLERİNDEN
947002	VADELİ HİSSE SENETLERİ ALIM İŞLEMLERİNDEN
947003	VADELİ HİSSE SENETLERİ SATIM İŞLEMLERİNDEN
947004	VADELİ KIYMETLİ MADEN ALIM İŞLEMLERİNDEN
947005	VADELİ KIYMETLİ MADEN SATIM İŞLEMLERİNDEN
947006	VADELİ KİRA SERTİFİKALARI ALIM İŞLEMLERİ
947007	VADELİ KİRA SERTİFİKALARI SATIM İŞLEMLERİ
947009	DİĞER VADELİ ALIM İŞLEMLERİNDEN
947010	DİĞER VADELİ SATIM İŞLEMLERİNDEN
947020	SWAP DÖVİZ ALIM İŞLEMLERİ
947021	SWAP DÖVİZ SATIM İŞLEMLERİ
947022	SWAP HİSSE SENETLERİ ALIM İŞLEMLERİ
947023	SWAP HİSSE SENETLERİ SATIM İŞLEMLERİ
947024	SWAP KIYMETLİ MADEN ALIM İŞLEMLERİ
947025	SWAP KIYMETLİ MADEN SATIM İŞLEMLERİ
947026	SWAP KİRA SERTİFİKALARI ALIM İŞLEMLERİ
947027	SWAP KİRA SERTİFİKALARI SATIM İŞLEMLERİ
947028	DİĞER SWAP ALIM İŞLEMLERİ
947029	DİĞER SWAP SATIM İŞLEMLERİ
947030	FUTURES DÖVİZ ALIM İŞLEMLERİ
947031	FUTURES DÖVİZ SATIM İŞLEMLERİ
947032	FUTURES HİSSE SENETLERİ ALIM İŞLEMLERİ
947033	FUTURES HİSSE SENETLERİ SATIM İŞLEMLERİ
947034	FUTURES KIYMETLİ MADEN ALIM İŞLEMLERİ
947035	FUTURES KIYMETLİ MADEN SATIM İŞLEMLERİ
947036	FUTURES KİRA SERTİFİKALARI ALIM İŞLEMLERİ
947037	FUTURES KİRA SERTİFİKALARI SATIM İŞLEMLERİ
947038	DİĞER FUTURES ALIM İŞLEMLERİ
947039	DİĞER FUTURES SATIM İŞLEMLERİ
947040	DÖVİZ ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
947041	DÖVİZ ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
947042	DÖVİZ SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
947043	DÖVİZ SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
947044	MENKUL DEĞER ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
947045	MENKUL DEĞER ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
947046	MENKUL DEĞER SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)

947047 MENKUL DEĞER SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)  
947048 KIYMETLİ MADEN ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)  
947049 KIYMETLİ MADEN ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)  
947050 KIYMETLİ MADEN SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)  
947051 KIYMETLİ MADEN SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)  
947052 KİRA SERTİFİKALARI ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)  
947053 KİRA SERTİFİKALARI ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)  
947054 KİRA SERTİFİKALARI SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)  
947055 KİRA SERTİFİKALARI SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)  
947056 DİĞER ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)  
947057 DİĞER ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)  
947058 DİĞER SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)  
947059 DİĞER SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)

947098 DİĞER TÜREV ALIM İŞLEMLERİ  
947099 DİĞER TÜREV SATIM İŞLEMLERİ

#### **94710 NAKİT AKIŞ RİSKİNDEN KORUNMA AMAÇLI İŞLEMLER**

947100 VADELİ DÖVİZ ALIM İŞLEMLERİNDEN  
947101 VADELİ DÖVİZ SATIM İŞLEMLERİNDEN  
947102 VADELİ HİSSE SENETLERİ ALIM İŞLEMLERİNDEN  
947103 VADELİ HİSSE SENETLERİ SATIM İŞLEMLERİNDEN  
947104 VADELİ KIYMETLİ MADEN ALIM İŞLEMLERİNDEN  
947105 VADELİ KIYMETLİ MADEN SATIM İŞLEMLERİNDEN  
947106 VADELİ KİRA SERTİFİKALARI ALIM İŞLEMLERİ  
947107 VADELİ KİRA SERTİFİKALARI SATIM İŞLEMLERİ  
947109 DİĞER VADELİ ALIM İŞLEMLERİNDEN  
947110 DİĞER VADELİ SATIM İŞLEMLERİNDEN

947120 SWAP DÖVİZ ALIM İŞLEMLERİ  
947121 SWAP DÖVİZ SATIM İŞLEMLERİ  
947122 SWAP HİSSE SENETLERİ ALIM İŞLEMLERİ  
947123 SWAP HİSSE SENETLERİ SATIM İŞLEMLERİ  
947124 SWAP KIYMETLİ MADEN ALIM İŞLEMLERİ  
947125 SWAP KIYMETLİ MADEN SATIM İŞLEMLERİ  
947126 SWAP KİRA SERTİFİKALARI ALIM İŞLEMLERİ  
947127 SWAP KİRA SERTİFİKALARI SATIM İŞLEMLERİ  
947128 DİĞER SWAP ALIM İŞLEMLERİ  
947129 DİĞER SWAP SATIM İŞLEMLERİ

947130 FUTURES DÖVİZ ALIM İŞLEMLERİ  
947131 FUTURES DÖVİZ SATIM İŞLEMLERİ  
947132 FUTURES HİSSE SENETLERİ ALIM İŞLEMLERİ  
947133 FUTURES HİSSE SENETLERİ SATIM İŞLEMLERİ  
947134 FUTURES KIYMETLİ MADEN ALIM İŞLEMLERİ  
947135 FUTURES KIYMETLİ MADEN SATIM İŞLEMLERİ  
947136 FUTURES KİRA SERTİFİKALARI ALIM İŞLEMLERİ  
947137 FUTURES KİRA SERTİFİKALARI SATIM İŞLEMLERİ  
947138 DİĞER FUTURES ALIM İŞLEMLERİ  
947139 DİĞER FUTURES SATIM İŞLEMLERİ

947140 DÖVİZ ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)  
947141 DÖVİZ ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)  
947142 DÖVİZ SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)  
947143 DÖVİZ SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)  
947144 MENKUL DEĞER ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)  
947145 MENKUL DEĞER ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)  
947146 MENKUL DEĞER SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)  
947147 MENKUL DEĞER SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)

947148 KIYMETLİ MADEN ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)  
947149 KIYMETLİ MADEN ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)  
947150 KIYMETLİ MADEN SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)  
947151 KIYMETLİ MADEN SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)  
947152 KİRA SERTİFİKALARI ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)  
947153 KİRA SERTİFİKALARI ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)  
947154 KİRA SERTİFİKALARI SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)  
947155 KİRA SERTİFİKALARI SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)  
947156 DİĞER ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)  
947157 DİĞER ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)  
947158 DİĞER SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)  
947159 DİĞER SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)

947198 DİĞER TÜREV ALIM İŞLEMLERİ  
947199 DİĞER TÜREV SATIM İŞLEMLERİ

#### **94720 YURTDIŞINDAKİ NET YATIRIM RİSKİNDEN KORUNMA AMAÇLI İŞLEMLER**

947200 VADELİ DÖVİZ ALIM İŞLEMLERİNDEN  
947201 VADELİ DÖVİZ SATIM İŞLEMLERİNDEN  
947202 VADELİ HİSSE SENETLERİ ALIM İŞLEMLERİNDEN  
947203 VADELİ HİSSE SENETLERİ SATIM İŞLEMLERİNDEN  
947204 VADELİ KIYMETLİ MADEN ALIM İŞLEMLERİNDEN  
947205 VADELİ KIYMETLİ MADEN SATIM İŞLEMLERİNDEN  
947206 VADELİ KİRA SERTİFİKALARI ALIM İŞLEMLERİ  
947207 VADELİ KİRA SERTİFİKALARI SATIM İŞLEMLERİ  
947209 DİĞER VADELİ ALIM İŞLEMLERİNDEN  
947210 DİĞER VADELİ SATIM İŞLEMLERİNDEN

947220 SWAP DÖVİZ ALIM İŞLEMLERİ  
947221 SWAP DÖVİZ SATIM İŞLEMLERİ  
947222 SWAP HİSSE SENETLERİ ALIM İŞLEMLERİ  
947223 SWAP HİSSE SENETLERİ SATIM İŞLEMLERİ  
947224 SWAP KIYMETLİ MADEN ALIM İŞLEMLERİ  
947225 SWAP KIYMETLİ MADEN SATIM İŞLEMLERİ  
947226 SWAP KİRA SERTİFİKALARI ALIM İŞLEMLERİ  
947227 SWAP KİRA SERTİFİKALARI SATIM İŞLEMLERİ  
947228 DİĞER SWAP ALIM İŞLEMLERİ  
947229 DİĞER SWAP SATIM İŞLEMLERİ

947230 FUTURES DÖVİZ ALIM İŞLEMLERİ  
947231 FUTURES DÖVİZ SATIM İŞLEMLERİ  
947232 FUTURES HİSSE SENETLERİ ALIM İŞLEMLERİ  
947233 FUTURES HİSSE SENETLERİ SATIM İŞLEMLERİ  
947234 FUTURES KIYMETLİ MADEN ALIM İŞLEMLERİ  
947235 FUTURES KIYMETLİ MADEN SATIM İŞLEMLERİ  
947236 FUTURES KİRA SERTİFİKALARI ALIM İŞLEMLERİ  
947237 FUTURES KİRA SERTİFİKALARI SATIM İŞLEMLERİ  
947238 DİĞER FUTURES ALIM İŞLEMLERİ  
947239 DİĞER FUTURES SATIM İŞLEMLERİ

947240 DÖVİZ ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)  
947241 DÖVİZ ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)  
947242 DÖVİZ SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)  
947243 DÖVİZ SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)  
947244 MENKUL DEĞER ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)  
947245 MENKUL DEĞER ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)  
947246 MENKUL DEĞER SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)  
947247 MENKUL DEĞER SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)  
947248 KIYMETLİ MADEN ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)

947249	KIYMETLİ MADEN ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
947250	KIYMETLİ MADEN SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
947251	KIYMETLİ MADEN SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
947252	KİRA SERTİFİKALARI ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
947253	KİRA SERTİFİKALARI ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
947254	KİRA SERTİFİKALARI SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
947255	KİRA SERTİFİKALARI SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
947256	DİĞER ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
947257	DİĞER ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
947258	DİĞER SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
947259	DİĞER SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
947298	DİĞER TÜREV ALIM İŞLEMLERİ
947299	DİĞER TÜREV SATIM İŞLEMLERİ

#### **960 DİĞER GARANTİ VE KEFALETLERİMİZDEN ALACAKLAR - T.P**

#### **961 DİĞER GARANTİ VE KEFALETLERİMİZDEN ALACAKLAR - Y.P**

#### **962 DİĞER GARANTİ VE KEFALETLERİMİZDEN BORÇLAR - T.P.**

<b>96200</b>	<b>TAKSİDE BAĞLANMIŞ ZORUNLU KARŞILIKLARDAN</b>
<b>96201</b>	<b>RİSKİ BANKAYA RÜCU EDİLEBİLEN BANKAMIZ AKTİF DEĞERLERİ İLE İLGİLİ SATIŞ İŞLEMLERİNDEN</b>
<b>96202</b>	<b>KREDİ TEMİNATI İÇİN VERİLEN GARANTİLER</b>
962020	NAKDİ KREDİLER İÇİN VERİLENLER
962029	DİĞER
<b>96299</b>	<b>DİĞER</b>
962990	GARANTİLERİMİZDEN
962991	KEFALETLERİMİZDEN

#### **963 DİĞER GARANTİ VE KEFALETLERİMİZDEN BORÇLAR - Y.P.**

<b>96300</b>	<b>TAKSİDE BAĞLANMIŞ ZORUNLU KARŞILIKLARDAN</b>
<b>96301</b>	<b>RİSKİ BANKAYA RÜCU EDİLEBİLEN BANKAMIZ AKTİF DEĞERLERİ İLE İLGİLİ SATIŞ İŞLEMLERİNDEN</b>
<b>96302</b>	<b>KREDİ TEMİNATI İÇİN VERİLEN GARANTİLER</b>
963020	NAKDİ KREDİLER İÇİN VERİLENLER
963029	DİĞER
<b>96399</b>	<b>DİĞER</b>
963990	GARANTİLERİMİZDEN
963991	KEFALETLERİMİZDEN

#### **964 ALIM SATIM AMAÇLI TÜREV FİNANSAL ARAÇLARDAN ALACAKLAR – T.P.**

<b>96400</b>	<b>VADELİ ALIM SATIM İŞLEMLERİ</b>
964000	VADELİ DÖVİZ ALIM İŞLEMLERİ
964001	VADELİ DÖVİZ SATIM İŞLEMLERİ
964004	VADELİ KİRA SERTİFİKALARI ALIM İŞLEMLERİ
964005	VADELİ KİRA SERTİFİKALARI SATIM İŞLEMLERİ
964006	VADELİ HİSSE SENETLERİ ALIM İŞLEMLERİ
964007	VADELİ HİSSE SENETLERİ SATIM İŞLEMLERİ
964008	VADELİ KIYMETLİ MADEN ALIM İŞLEMLERİ
964009	VADELİ KIYMETLİ MADEN SATIM İŞLEMLERİ
964018	DİĞER VADELİ ALIM İŞLEMLERİ
964019	DİĞER VADELİ SATIM İŞLEMLERİ
<b>96410</b>	<b>SWAP ALIM SATIM İŞLEMLERİ</b>

964100	SWAP DÖVİZ ALIM İŞLEMLERİ
964101	SWAP DÖVİZ SATIM İŞLEMLERİ
964104	SWAP KİRA SERTİFİKALARI ALIM İŞLEMLERİ
964105	SWAP KİRA SERTİFİKALARI SATIM İŞLEMLERİ
964106	SWAP HİSSE SENETLERİ ALIM İŞLEMLERİ
964107	SWAP HİSSE SENETLERİ SATIM İŞLEMLERİ
964108	SWAP KIYMETLİ MADEN ALIM İŞLEMLERİ
964109	SWAP KIYMETLİ MADEN SATIM İŞLEMLERİ
964118	DİĞER SWAP ALIM İŞLEMLERİ
964119	DİĞER SWAP SATIM İŞLEMLERİ
<b>96420</b>	<b>FUTURES DÖVİZ İŞLEMLERİ</b>
964200	FUTURES DÖVİZ ALIM İŞLEMLERİ
964201	FUTURES DÖVİZ SATIM İŞLEMLERİ
<b>96430</b>	<b>FUTURES KİRA SERTİFİKALARI ALIM SATIM İŞLEMLERİ</b>
964300	FUTURES KİRA SERTİFİKALARI ALIM İŞLEMLERİ
964301	FUTURES KİRA SERTİFİKALARI SATIM İŞLEMLERİ
<b>96431</b>	<b>FUTURES HİSSE SENETLERİ ALIM SATIM İŞLEMLERİ</b>
964310	FUTURES HİSSE SENETLERİ ALIM İŞLEMLERİ
964311	FUTURES HİSSE SENETLERİ SATIM İŞLEMLERİ
<b>96432</b>	<b>FUTURES KIYMETLİ MADEN ALIM SATIM İŞLEMLERİ</b>
964320	FUTURES KIYMETLİ MADEN ALIM İŞLEMLERİ
964321	FUTURES KIYMETLİ MADEN SATIM İŞLEMLERİ
<b>96439</b>	<b>DİĞER FUTURES ALIM SATIM İŞLEMLERİ</b>
964390	DİĞER FUTURES ALIM İŞLEMLERİ
964391	DİĞER FUTURES SATIM İŞLEMLERİ
<b>96440</b>	<b>OPSİYON ALIM SATIM İŞLEMLERİ</b>
	<b>SATICI (KEŞİDECI) TARAF</b>
964400	DÖVİZ ALIM OPSİYONLARI
964401	DÖVİZ SATIM OPSİYONLARI
	<b>ALICI (LEHDAR) TARAF</b>
964402	DÖVİZ ALIM OPSİYONLARI
964403	DÖVİZ SATIM OPSİYONLARI
	<b>SATICI (KEŞİDECI) TARAF</b>
964404	KİRA SERTİFİKALARI ALIM OPSİYONLARI
964405	KİRA SERTİFİKALARI SATIM OPSİYONLARI
	<b>ALICI (LEHDAR) TARAF</b>
964406	KİRA SERTİFİKALARI ALIM OPSİYONLARI
964407	KİRA SERTİFİKALARI SATIM OPSİYONLARI
	<b>SATICI (KEŞİDECI) TARAF</b>
964408	MENKUL DEĞER ALIM OPSİYONLARI
964409	MENKUL DEĞER SATIM OPSİYONLARI
	<b>ALICI (LEHDAR) TARAF</b>

964410 MENKUL DEĞER ALIM OPSİYONLARI  
964411 MENKUL DEĞER SATIM OPSİYONLARI

**SATICI (KEŞİDECİ) TARAF**

964412 KIYMETLİ MADEN ALIM OPSİYONLARI  
964413 KIYMETLİ MADEN SATIM OPSİYONLARI

**ALICI (LEHDAR) TARAF**

964414 KIYMETLİ MADEN ALIM OPSİYONLARI  
964415 KIYMETLİ MADEN SATIM OPSİYONLARI

**SATICI (KEŞİDECİ) TARAF**

964418 DİĞER ALIM OPSİYONLARI  
964419 DİĞER SATIM OPSİYONLARI

**ALICI (LEHDAR) TARAF**

964420 DİĞER ALIM OPSİYONLARI  
964421 DİĞER SATIM OPSİYONLARI

**96499 DİĞER**  
964990 ALIM İŞLEMLERİ  
964991 SATIM İŞLEMLERİ

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

**96500 VADELİ ALIM SATIM İŞLEMLERİ**  
965000 VADELİ DÖVİZ ALIM İŞLEMLERİ-DÖVİZ – TL.  
965001 VADELİ DÖVİZ ALIM İŞLEMLERİ-DÖVİZ – DÖVİZ  
965002 VADELİ DÖVİZ SATIM İŞLEMLERİ – DÖVİZ – TL.  
965003 VADELİ DÖVİZ SATIM İŞLEMLERİ – DÖVİZ – DÖVİZ  
965004 VADELİ KİRA SERTİFİKALARI ALIM İŞLEMLERİ  
965005 VADELİ KİRA SERTİFİKALARI SATIM İŞLEMLERİ  
965006 VADELİ HİSSE SENETLERİ ALIM İŞLEMLERİ  
965007 VADELİ HİSSE SENETLERİ SATIM İŞLEMLERİ  
965008 VADELİ KIYMETLİ MADEN ALIM İŞLEMLERİ  
965009 VADELİ KIYMETLİ MADEN SATIM İŞLEMLERİ  
965018 DİĞER VADELİ ALIM İŞLEMLERİ  
965019 DİĞER VADELİ SATIM İŞLEMLERİ

**96510 SWAP ALIM SATIM İŞLEMLERİ**  
965100 SWAP DÖVİZ ALIM İŞLEMLERİ - DÖVİZ - TL.  
965101 SWAP DÖVİZ ALIM İŞLEMLERİ - DÖVİZ - DÖVİZ  
965102 SWAP DÖVİZ SATIM İŞLEMLERİ - DÖVİZ - TL.  
965103 SWAP DÖVİZ SATIM İŞLEMLERİ - DÖVİZ - DÖVİZ  
965104 SWAP KİRA SERTİFİKALARI ALIM İŞLEMLERİ  
965105 SWAP KİRA SERTİFİKALARI SATIM İŞLEMLERİ  
965106 SWAP HİSSE SENETLERİ ALIM İŞLEMLERİ  
965107 SWAP HİSSE SENETLERİ SATIM İŞLEMLERİ  
965108 SWAP KIYMETLİ MADEN ALIM İŞLEMLERİ  
965109 SWAP KIYMETLİ MADEN SATIM İŞLEMLERİ  
965118 DİĞER SWAP ALIM İŞLEMLERİ  
965119 DİĞER SWAP SATIM İŞLEMLERİ

**96520 FUTURES DÖVİZ İŞLEMLERİ**  
965200 FUTURES DÖVİZ ALIM İŞLEMLERİ  
965201 FUTURES DÖVİZ SATIM İŞLEMLERİ

**96530 FUTURES KİRA SERTİFİKALARI ALIM SATIM İŞLEMLERİ**  
965300 FUTURES KİRA SERTİFİKALARI ALIM İŞLEMLERİ  
965301 FUTURES KİRA SERTİFİKALARI SATIM İŞLEMLERİ

**96531 FUTURES HİSSE SENETLERİ ALIM SATIM İŞLEMLERİ**  
965310 FUTURES HİSSE SENETLERİ ALIM İŞLEMLERİ  
965311 FUTURES HİSSE SENETLERİ SATIM İŞLEMLERİ

**96532 FUTURES KIYMETLİ MADEN ALIM SATIM İŞLEMLERİ**  
965320 FUTURES KIYMETLİ MADEN ALIM İŞLEMLERİ  
965321 FUTURES KIYMETLİ MADEN SATIM İŞLEMLERİ

**96539 DİĞER FUTURES ALIM SATIM İŞLEMLERİ**  
965390 DİĞER FUTURES ALIM İŞLEMLERİ  
965391 DİĞER FUTURES SATIM İŞLEMLERİ

**96540 OPSİYON ALIM SATIM İŞLEMLERİ**

**SATICI (KEŞİDECI) TARAF**

965400 DÖVİZ ALIM OPSİYONLARI  
965401 DÖVİZ SATIM OPSİYONLARI

**ALICI (LEHDAR) TARAF**

965402 DÖVİZ ALIM OPSİYONLARI  
965403 DÖVİZ SATIM OPSİYONLARI

**SATICI (KEŞİDECI) TARAF**

965404 KİRA SERTİFİKALARI ALIM OPSİYONLARI  
965405 KİRA SERTİFİKALARI SATIM OPSİYONLARI

**ALICI (LEHDAR) TARAF**

965406 KİRA SERTİFİKALARI ALIM OPSİYONLARI  
965407 KİRA SERTİFİKALARI SATIM OPSİYONLARI

**SATICI (KEŞİDECI) TARAF**

965408 MENKUL DEĞER ALIM OPSİYONLARI  
965409 MENKUL DEĞER SATIM OPSİYONLARI

**ALICI (LEHDAR) TARAF**

965410 MENKUL DEĞER ALIM OPSİYONLARI  
965411 MENKUL DEĞER SATIM OPSİYONLARI

**SATICI (KEŞİDECI) TARAF**

965412 KIYMETLİ MADEN ALIM OPSİYONLARI  
965413 KIYMETLİ MADEN SATIM OPSİYONLARI

**ALICI (LEHDAR) TARAF**

965414 KIYMETLİ MADEN ALIM OPSİYONLARI  
965415 KIYMETLİ MADEN SATIM OPSİYONLARI

**SATICI (KEŞİDECI) TARAF**

965418 DİĞER ALIM OPSİYONLARI  
965419 DİĞER SATIM OPSİYONLARI

**ALICI (LEHDAR) TARAF**

965420 DİĞER ALIM OPSİYONLARI  
965421 DİĞER SATIM OPSİYONLARI

**96599 DİĞER**  
965990 ALIM İŞLEMLERİ  
965991 SATIM İŞLEMLERİ

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

**96600 VADELİ ALIM SATIM İŞLEMLERİ**  
966000 VADELİ DÖVİZ ALIM İŞLEMLERİ  
966001 VADELİ DÖVİZ SATIM İŞLEMLERİ  
966004 VADELİ KİRA SERTİFİKALARI ALIM İŞLEMLERİ  
966005 VADELİ KİRA SERTİFİKALARI SATIM İŞLEMLERİ  
966006 VADELİ HİSSE SENETLERİ ALIM İŞLEMLERİ  
966007 VADELİ HİSSE SENETLERİ SATIM İŞLEMLERİ  
966008 VADELİ KIYMETLİ MADEN ALIM İŞLEMLERİ  
966009 VADELİ KIYMETLİ MADEN SATIM İŞLEMLERİ  
966018 DİĞER VADELİ ALIM İŞLEMLERİ  
966019 DİĞER VADELİ SATIM İŞLEMLERİ

**96610 SWAP ALIM SATIM İŞLEMLERİ**  
966100 SWAP DÖVİZ ALIM İŞLEMLERİ  
966101 SWAP DÖVİZ SATIM İŞLEMLERİ  
966104 SWAP KİRA SERTİFİKALARI ALIM İŞLEMLERİ  
966105 SWAP KİRA SERTİFİKALARI SATIM İŞLEMLERİ  
966106 SWAP HİSSE SENETLERİ ALIM İŞLEMLERİ  
966107 SWAP HİSSE SENETLERİ SATIM İŞLEMLERİ  
966108 SWAP KIYMETLİ MADEN ALIM İŞLEMLERİ  
966109 SWAP KIYMETLİ MADEN SATIM İŞLEMLERİ  
966118 DİĞER SWAP ALIM İŞLEMLERİ  
966119 DİĞER SWAP SATIM İŞLEMLERİ

**96620 FUTURES DÖVİZ İŞLEMLERİ**  
966200 FUTURES DÖVİZ ALIM İŞLEMLERİ  
966201 FUTURES DÖVİZ SATIM İŞLEMLERİ

**96630 FUTURES KİRA SERTİFİKALARI ALIM SATIM İŞLEMLERİ**  
966300 FUTURES KİRA SERTİFİKALARI ALIM İŞLEMLERİ  
966301 FUTURES KİRA SERTİFİKALARI SATIM İŞLEMLERİ

**96631 FUTURES HİSSE SENETLERİ ALIM SATIM İŞLEMLERİ**  
966310 FUTURES HİSSE SENETLERİ ALIM İŞLEMLERİ  
966311 FUTURES HİSSE SENETLERİ SATIM İŞLEMLERİ

**96632 FUTURES KIYMETLİ MADEN ALIM SATIM İŞLEMLERİ**  
966320 FUTURES KIYMETLİ MADEN ALIM İŞLEMLERİ  
966321 FUTURES KIYMETLİ MADEN SATIM İŞLEMLERİ

**96639 DİĞER FUTURES ALIM SATIM İŞLEMLERİ**  
966390 DİĞER FUTURES ALIM İŞLEMLERİ  
966391 DİĞER FUTURES SATIM İŞLEMLERİ

**96640 OPSİYON ALIM SATIM İŞLEMLERİ**



**SATICI (KEŞİDECI) TARAF**

966400 DÖVİZ ALIM OPSİYONLARI  
966401 DÖVİZ SATIM OPSİYONLARI

**ALICI (LEHDAR) TARAF**

966402 DÖVİZ ALIM OPSİYONLARI  
966403 DÖVİZ SATIM OPSİYONLARI

**SATICI (KEŞİDECI) TARAF**

966404 KİRA SERTİFİKALARI ALIM OPSİYONLARI  
966405 KİRA SERTİFİKALARI SATIM OPSİYONLARI

**ALICI (LEHDAR) TARAF**

966406 KİRA SERTİFİKALARI ALIM OPSİYONLARI  
966407 KİRA SERTİFİKALARI SATIM OPSİYONLARI

**SATICI (KEŞİDECI) TARAF**

966408 MENKUL DEĞER ALIM OPSİYONLARI  
966409 MENKUL DEĞER SATIM OPSİYONLARI

**ALICI (LEHDAR) TARAF**

966410 MENKUL DEĞER ALIM OPSİYONLARI  
966411 MENKUL DEĞER SATIM OPSİYONLARI

**SATICI (KEŞİDECI) TARAF**

966412 KIYMETLİ MADEN ALIM OPSİYONLARI  
966413 KIYMETLİ MADEN SATIM OPSİYONLARI

**ALICI (LEHDAR) TARAF**

966414 KIYMETLİ MADEN ALIM OPSİYONLARI  
966415 KIYMETLİ MADEN SATIM OPSİYONLARI

**SATICI (KEŞİDECI) TARAF**

966418 DİĞER ALIM OPSİYONLARI  
966419 DİĞER SATIM OPSİYONLARI

**ALICI (LEHDAR) TARAF**

966420 DİĞER ALIM OPSİYONLARI  
966421 DİĞER SATIM OPSİYONLARI

**96699 DİĞER**  
966990 ALIM İŞLEMLERİ  
966991 SATIM İŞLEMLERİ

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

**96700 VADELİ ALIM SATIM İŞLEMLERİ**  
967000 VADELİ DÖVİZ ALIM İŞLEMLERİ  
967001 VADELİ DÖVİZ SATIŞ İŞLEMLERİ

967004	VADELİ KİRA SERTİFİKALARI ALIM İŞLEMLERİ
967005	VADELİ KİRA SERTİFİKALARI SATIM İŞLEMLERİ
967006	VADELİ HİSSE SENETLERİ ALIM İŞLEMLERİ
967007	VADELİ HİSSE SENETLERİ SATIM İŞLEMLERİ
967008	VADELİ KIYMETLİ MADEN ALIM İŞLEMLERİ
967009	VADELİ KIYMETLİ MADEN SATIM İŞLEMLERİ
967018	DİĞER VADELİ ALIM İŞLEMLERİ
967019	DİĞER VADELİ SATIM İŞLEMLERİ
<b>96710</b>	<b>SWAP ALIM SATIM İŞLEMLERİ</b>
967100	SWAP DÖVİZ ALIM İŞLEMLERİ - DÖVİZ - TL.
967101	SWAP DÖVİZ ALIM İŞLEMLERİ - DÖVİZ - DÖVİZ
967102	SWAP DÖVİZ SATIM İŞLEMLERİ - DÖVİZ - TL.
967103	SWAP DÖVİZ SATIM İŞLEMLERİ - DÖVİZ - DÖVİZ
967104	SWAP KİRA SERTİFİKALARI ALIM İŞLEMLERİ
967105	SWAP KİRA SERTİFİKALARI SATIM İŞLEMLERİ
967106	SWAP HİSSE SENETLERİ ALIM İŞLEMLERİ
967107	SWAP HİSSE SENETLERİ SATIM İŞLEMLERİ
967108	SWAP KIYMETLİ MADEN ALIM İŞLEMLERİ
967109	SWAP KIYMETLİ MADEN SATIM İŞLEMLERİ
967118	DİĞER SWAP ALIM İŞLEMLERİ
967119	DİĞER SWAP SATIM İŞLEMLERİ
<b>96720</b>	<b>FUTURES DÖVİZ İŞLEMLERİ</b>
967200	FUTURES DÖVİZ ALIM İŞLEMLERİ
967201	FUTURES DÖVİZ SATIM İŞLEMLERİ
<b>96730</b>	<b>FUTURES KİRA SERTİFİKALARI ALIM SATIM İŞLEMLERİ</b>
967300	FUTURES KİRA SERTİFİKALARI ALIM İŞLEMLERİ
967301	FUTURES KİRA SERTİFİKALARI SATIM İŞLEMLERİ
<b>96731</b>	<b>FUTURES HİSSE SENETLERİ ALIM SATIM İŞLEMLERİ</b>
967310	FUTURES HİSSE SENETLERİ ALIM İŞLEMLERİ
967311	FUTURES HİSSE SENETLERİ SATIM İŞLEMLERİ
<b>96732</b>	<b>FUTURES KIYMETLİ MADEN ALIM SATIM İŞLEMLERİ</b>
967320	FUTURES KIYMETLİ MADEN ALIM İŞLEMLERİ
967321	FUTURES KIYMETLİ MADEN SATIM İŞLEMLERİ
<b>96739</b>	<b>DİĞER FUTURES ALIM SATIM İŞLEMLERİ</b>
967390	DİĞER FUTURES ALIM İŞLEMLERİ
967391	DİĞER FUTURES SATIM İŞLEMLERİ
<b>96740</b>	<b>OPSİYON ALIM SATIM İŞLEMLERİ</b>
	<b>SATICI (KEŞİDECI) TARAF</b>
967400	DÖVİZ ALIM OPSİYONLARI
967401	DÖVİZ SATIM OPSİYONLARI
	<b>ALICI (LEHDAR) TARAF</b>
967402	DÖVİZ ALIM OPSİYONLARI
967403	DÖVİZ SATIM OPSİYONLARI
	<b>SATICI (KEŞİDECI) TARAF</b>
967404	KİRA SERTİFİKALARI ALIM OPSİYONLARI
967405	KİRA SERTİFİKALARI SATIM OPSİYONLARI

**ALICI (LEHDAR) TARAF**

967406 KİRA SERTİFİKALARI ALIM OPSİYONLARI  
967407 KİRA SERTİFİKALARI SATIM OPSİYONLARI

**SATICI (KEŞİDECI) TARAF**

967408 MENKUL DEĞER ALIM OPSİYONLARI  
967409 MENKUL DEĞER SATIM OPSİYONLARI

**ALICI (LEHDAR) TARAF**

967410 MENKUL DEĞER ALIM OPSİYONLARI  
967411 MENKUL DEĞER SATIM OPSİYONLARI

**SATICI (KEŞİDECI) TARAF**

967412 KIYMETLİ MADEN ALIM OPSİYONLARI  
967413 KIYMETLİ MADEN SATIM OPSİYONLARI

**ALICI (LEHDAR) TARAF**

967414 KIYMETLİ MADEN ALIM OPSİYONLARI  
967415 KIYMETLİ MADEN SATIM OPSİYONLARI

**SATICI (KEŞİDECI) TARAF**

967418 DİĞER ALIM OPSİYONLARI  
967419 DİĞER SATIM OPSİYONLARI

**ALICI (LEHDAR) TARAF**

967420 DİĞER ALIM OPSİYONLARI  
967421 DİĞER SATIM OPSİYONLARI

**96799** DİĞER  
967990 ALIM İŞLEMLERİ  
967991 SATIM İŞLEMLERİ

**970 TEMİNAT MEKTUPSUZ PREFİNANSMAN KREDİLERİNDEN ALACAKLAR - T.P.**

**97000 BANKAMIZCA TEMİN EDİLEN PREFİNANSMAN KRED.ALACAKLAR**  
**97001 MÜŞTERİ TARAFINDAN TEMİN EDİLEN PREFİNAN.KRED.ALACAKLAR**

**971 TEMİNAT MEKTUPSUZ PREFİNANSMAN KREDİLERİNDEN ALACAKLAR - Y.P.**

**97100 BANKAMIZCA TEMİN EDİLEN PREFİNANSMAN KRED.ALACAKLAR**  
**97101 MÜŞTERİ TARAFINDAN TEMİN EDİLEN PREFİNAN.KRED.ALACAKLAR**

**972 TEMİNAT MEKTUPSUZ PREFİNANSMAN KREDİLERİNDEN BORÇLAR - T.P.**

**973 TEMİNAT MEKTUPSUZ PREFİNANSMAN KREDİLERİNDEN BORÇLAR - Y.P.**

**975 KULLANDIRILAN KREDİLERDEN ALACAKLAR - Y.P.**

**977 KULLANDIRILAN KREDİLERDEN 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 TAAHHÜTLERİMİZ**

**980000 AKTİF DEĞERLER ALIM TAAHHÜTLERİMİZ**  
9800000 MENKUL DEĞERLER ALIM TAAHHÜTLERİMİZ  
9800001 DÖVİZ ALIM TAAHHÜTLERİMİZ  
9800009 DİĞER

**980001 AKTİF DEĞERLER SATIM TAAHHÜTLERİMİZ**  
9800010 MENKUL DEĞERLER SATIM TAAHHÜTLERİMİZ  
9800011 DÖVİZ SATIM TAAHHÜTLERİMİZ  
9800019 DİĞER

**98002 İŞTİRAK VE BAĞLI ORTAKLIKLARIMIZ (Satılmaya hazır menkul değer niteliğindeki ortaklıklar dahil) SERMAYESİNE İŞTİRAK TAAHHÜTLERİMİZ**  
**98003 KULLANDIRMA GARANTİLİ KREDİ TAHSİS TAAHHÜTLERİMİZ**  
**98004 MENKUL KIYMET İHRACINA ARACILIK TAAHHÜTLERİMİZ**

**98006 ÇEKLER İÇİN ÖDEME TAAHHÜTLERİMİZ**  
**98007 İHRACAT TAAHHÜTLERİNDEN KAYNAKLANAN VERGİ VE FON YÜKÜMLÜLÜKLERİ**  
**98008 KREDİLİ ÖZEL CARİ HESAP LİMİT TAAHHÜTLERİMİZ**

**98010 KREDİ KARTLARI HARCAMA LİMİTİ TAAHHÜTLERİMİZ**  
980100 BİREYSEL KREDİ KARTLARI HARCAMA LİMİTİ TAAHHÜTLERİMİZ  
980101 KURUMSAL KREDİ KARTLARI HARCAMA LİMİTİ TAAHHÜTLERİMİZ

**98011 KREDİ KARTLARI VE BANKACILIK HİZMETLERİNE İLİŞKİN PROMOSYON UYGULAMALARI TAAHHÜTLERİ**

**98020 AÇIĞA MENKUL KIYMET SATIŞ TAAHHÜTLERİNDEN ALACAKLAR**  
**98030 AÇIĞA MENKUL KIYMET SATIŞ TAAHHÜTLERİNDEN BORÇLAR**  
**98049 DİĞER CAYILAMAZ TAAHHÜTLERİMİZ**

**CAYILABİLİR TAAHHÜTLER**

**98050 CAYILABİLİR KREDİ TAHSİS TAAHHÜTLERİMİZ**  
**98099 DİĞER CAYILABİLİR TAAHHÜTLERİMİZ**

**981 TAAHHÜTLERDEN BORÇLAR - Y.P.****CAYILAMAZ TAAHHÜTLER****98100 VADELİ AKTİF DEĞERLER ALIM – SATIM TAAHHÜTLERİMİZ**

**981000 AKTİF DEĞERLER ALIM TAAHHÜTLERİMİZ**  
9810000 MENKUL DEĞERLER ALIM TAAHHÜTLERİMİZ  
9810001 DÖVİZ ALIM TAAHHÜTLERİMİZ  
9810009 DİĞER

**981001 AKTİF DEĞERLER SATIM TAAHHÜTLERİMİZ**  
9810010 MENKUL DEĞERLER SATIM TAAHHÜTLERİMİZ  
9810011 DÖVİZ SATIM TAAHHÜTLERİMİZ  
9810019 DİĞER

- 98102** İŞTİRAK VE BAĞLI ORTAKLIKLARIMIZ (Satılmaya hazır menkul değer niteliğindeki ortaklıklar dahil) SERMAYESİNE İŞTİRAK TAAHHÜTLERİMİZ  
**98103** KULLANDIRMA GARANTİLİ KREDİ TAHSİS TAAHHÜTLERİMİZ  
**98104** MENKUL KIYMET İHRACINA ARACILIK TAAHHÜTLERİMİZ
- 98108** KREDİLİ ÖZEL CARİ HESAP LİMİT TAAHHÜTLERİMİZ
- 98110** KREDİ KARTLARI HARCAMA LİMİTİ TAAHHÜTLERİMİZ  
**981100** BİREYSEL KREDİ KARTLARI HARCAMA LİMİTİ TAAHHÜTLERİMİZ  
**981101** KURUMSAL KREDİ KARTLARI HARCAMA LİMİTİ TAAHHÜTLERİMİZ
- 98111** KREDİ KARTLARI VE BANKACILIK HİZMETLERİNE İLİŞKİN PROMOSYON UYGULAMALARI TAAHHÜTLERİ
- 98120** AÇIĞA MENKUL KIYMET SATIŞ TAAHHÜTLERİNDEN ALACAKLAR  
**98130** AÇIĞA MENKUL KIYMET SATIŞ TAAHHÜTLERİNDEN BORÇLAR  
**98149** DİĞER CAYILAMAZ TAAHHÜTLERİMİZ

#### CAYILABİLİR TAAHHÜTLER

- 98150** CAYILABİLİR KREDİ TAHSİS TAAHHÜTLERİMİZ  
**98199** DİĞER CAYILABİLİR TAAHHÜTLERİMİZ

#### 982 EMANET VE REHİNLİ KIYMETLER - T.P.

- 98200** EMANET KIYMETLER  
**982000** MÜŞTERİ ADINA İŞLETİLECEK FONLAR VE PORTFÖY MEVCUTLARI  
**982001** EMANETE ALINAN MENKUL DEĞERLER  
**982002** TAHSİLE ALINAN ÇEKLER  
**982003** TAHSİLE ALINAN TİCARİ SENETLER  
**982004** TAHSİLE ALINAN DİĞER KIYMETLER  
**982005** İHRACINA ARACI OLUNAN KIYMETLER  
**982007** TÜREV FİNANSAL ARAÇLAR İÇİN  
**982008** DİĞER EMANET KIYMETLER  
**982009** EMANET KIYMET ALANLAR
- 98210** REHİNLİ KIYMETLER  
**982100** MENKUL KIYMETLER  
**982101** TEMİNAT SENETLERİ  
**982102** EMTİA  
**982103** VARANT  
**982104** GAYRİMENKUL  
**982108** DİĞER REHİNLİ KIYMETLER  
**982109** REHİNLİ KIYMET ALANLAR
- 98211** KABUL EDİLEN AVALLER, KEFALETLER VE GARANTİLER

#### 983 EMANET VE REHİNLİ KIYMETLER – Y.P.

- 98300** EMANET KIYMETLER  
**983000** MÜŞTERİ ADINA İŞLETİLECEK FONLAR VE PORTFÖY MEVCUTLARI  
**983001** EMANETE ALINAN MENKUL DEĞERLER  
**983002** TAHSİLE ALINAN ÇEKLER  
**983003** TAHSİLE ALINAN TİCARİ SENETLER  
**983004** TAHSİLE ALINAN DİĞER KIYMETLER  
**983005** İHRACINA ARACI OLUNAN KIYMETLER  
**983007** TÜREV FİNANSAL ARAÇLAR İÇİN  
**983008** DİĞER EMANET KIYMETLER

983009 EMANET KIYMET ALANLAR

**98310 REHİNLİ KIYMETLER**

983100 MENKUL KIYMETLER  
983101 TEMİNAT SENETLERİ  
983102 EMTİA  
983103 VARANT  
983104 GAYRİMENKUL  
983108 DİĞER REHİNLİ KIYMETLER  
983109 REHİNLİ KIYMET ALANLAR

**98311 KABUL EDİLEN AVALLER, KEFALETLER VE GARANTİLER**

**984 EMANET VE REHİNLİ KIYMET VERENLER / BIRAKANLAR - T.P.**

**985 EMANET VE REHİNLİ KIYMET VERENLER / BIRAKANLAR – Y.P.**

**986 GERİ ALIM VAADİ İLE SATIM VE GERİ SATIM VAADİ İLE ALIM İŞLEMLERİNDEN ALACAKLAR – T.P.**

**98600 GERİ ALIM VAADİ İLE SATIM İŞLEMLERİNDEN ALACAKLAR**

986006 GELİRE BAĞLI SENETLER  
9860060 GELİR ORTAKLIĞI SENETLERİ  
9860061 GELİRE ENDEKSLİ SENETLER  
9860062 KİRA SERTİFİKALARI  
9860069 DİĞER  
986009 DİĞER

**98601 GERİ SATIM VAADİ İLE ALIM İŞLEMLERİNDEN ALACAKLAR**

986016 GELİRE BAĞLI SENETLER  
9860160 GELİR ORTAKLIĞI SENETLERİ  
9860161 GELİRE ENDEKSLİ SENETLER  
9860162 KİRA SERTİFİKALARI (SUKUK)  
9860169 DİĞER  
986019 DİĞER

**987 GERİ ALIM VAADİ İLE SATIM VE GERİ SATIM VAADİ İLE ALIM İŞLEMLERİNDEN ALACAKLAR – Y.P.**

**98700 GERİ ALIM VAADİ İLE SATIM İŞLEMLERİNDEN ALACAKLAR**

987006 GELİRE BAĞLI SENETLER  
9870060 GELİR ORTAKLIĞI SENETLERİ  
9870061 GELİRE ENDEKSLİ SENETLER  
9870062 KİRA SERTİFİKALARI (SUKUK)  
9870069 DİĞER  
987009 DİĞER

**98701 GERİ SATIM VAADİ İLE ALIM İŞLEMLERİNDEN ALACAKLAR**

987016 GELİRE BAĞLI SENETLER  
9870160 GELİR ORTAKLIĞI SENETLERİ  
9870161 GELİRE ENDEKSLİ SENETLER  
9870162 KİRA SERTİFİKALARI (SUKUK)  
9870169 DİĞER  
987019 DİĞER

**988 GERİ ALIM VAADİ İLE SATIM VE GERİ SATIM VAADİ İLE ALIM İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR – T.P.**

98800 GERİ ALIM VAADİ İLE SATIM İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR–YURTIÇI İŞLEMLERDEN  
98801 GERİ ALIM VAADİ İLE SATIM İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR–YURTDIŞI İŞLEMLERDEN

98802	GERİ SATIM VAADİ İLE ALIM İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR–YURTIÇI İŞLEMLERDEN
98803	GERİ SATIM VAADİ İLE ALIM İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR–YURTDIŞI İŞLEMLERDEN
<b>989</b>	<b>GERİ ALIM VAADİ İLE SATIM VE GERİ SATIM VAADİ İLE ALIM İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR – Y.P.</b>
98900	GERİ ALIM VAADİ İLE SATIM İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR–YURTIÇI İŞLEMLERDEN
98901	GERİ ALIM VAADİ İLE SATIM İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR–YURTDIŞI İŞLEMLERDEN
98902	GERİ SATIM VAADİ İLE ALIM İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR–YURTIÇI İŞLEMLERDEN
98903	GERİ SATIM VAADİ İLE ALIM İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR–YURTDIŞI İŞLEMLERDEN
<b>992</b>	<b>SINIRLAMALARA TABİ OLMAYAN KREDİLERDEN ALACAKLAR - T.P.</b>
<b>993</b>	<b>SINIRLAMALARA TABİ OLMAYAN KREDİLERDEN ALACAKLAR - Y.P.</b>
<b>994</b>	<b>SINIRLAMALARA TABİ OLMAYAN KREDİLERDEN BORÇLAR - T.P.</b>
<b>995</b>	<b>SINIRLAMALARA TABİ OLMAYAN KREDİLERDEN BORÇLAR - Y.P.</b>
<b>996</b>	<b>DİĞER BİLANÇO DIŞI HESAPLARDAN ALACAKLAR - T.P.</b>
<b>997</b>	<b>DİĞER BİLANÇO DIŞI HESAPLARDAN ALACAKLAR - Y.P.</b>
<b>998</b>	<b>DİĞER BİLANÇO DIŞI HESAPLARDAN BORÇLAR - T.P.</b>
<b>999</b>	<b>DİĞER BİLANÇO DIŞI HESAPLARDAN BORÇLAR - Y.P.</b>

## ÜÇÜNCÜ BÖLÜM

### Tekdüzen Hesap Planı İzahnamesi

#### **Tekdüzen hesap planı izahnamesi**

**MADDE 9-** (1) Tekdüzen Hesap Planı'nda 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) Sözkonusu açıklamalar, ilgili hesapların işleyişini daha iyi anlamaya yönelik olup, muhasebe ve finansal tablolar ilkeleri ile muhasebe standartlarına aykırılık teşkil etmez.

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

<b>0</b>	<b>DÖNEN DEĞERLER</b>
----------	-----------------------

#### **010 KASA**

Ülkemizde tedavülde bulunan banknot ve madeni paraların yatırılmasından veya çekilmesinden kaynaklanan işlemlerin kaydedildiği bir hesaptır. 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 efektif türlerine göre açılan ilgili yardımcı föylere borç, satışı yapılan veya çekilen efektifler de türlerine göre açılan ilgili yardımcı föylere alacak kaydedilir. Hesap sabit fiyat üzerinden çalışır ve dönem sonlarında değerlendirme işleminden geçirilerek bakiyesi Türk parasına dönüştürülür.

#### **012 YOLDAKİ PARALAR - TÜRK PARASI**

Katılım bankası şubelerinin, gerek genel müdürlük ile gerekse kendi aralarında yaptıkları grup nakilleri, Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası ve diğer bankalar aracılığıyla gönderdikleri havaleler ile posta çekleri kullanmak suretiyle 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.

#### **015 SATIN ALINAN ÇEKLER - YABANCI PARA**

Katılım bankalarınca satın alınan döviz üzerinden düzenlenmiş çekler sabit fiyat üzerinden bu defteri kebir hesabının yardımcı hesaplarına borç, 295 Döviz Vaziyeti – Y.P. hesabına alacak kaydedilir.



## **016 VADESİ GELMİŞ MENKUL DEĞERLER - TÜRK PARASI**

Menkul değer hesaplarında bulunan hisse senetleri kuponları ve diğer menkul değerlerden vadesi gelmiş bulunanlar, ilgili hesaplardan bu hesaba aktarılmak suretiyle tahsil edilir. Üçüncü şahıslar tarafından katılım bankasına ibraz edilen vadesi gelmiş (itfa edilenler dahil) kupon ve diğer menkul değerler de bu hesabın borcu ile ödenir.

03030 Kuponlar (Vadesi Gelmemiş) yardımcı hesabında kayıtlı kuponların vadesi hitamında, kuponların tahsil edilen bedellerinin bu hesaba alacak kaydedilmesinden sonra, alış tutarına oranla ortaya çıkan fark bu hesabın borcuna karşılık ilgili gelir hesabının alacağına kaydolunmak suretiyle hesap tasfiye olunur.

## **019 KIYMETLİ MADENLER - YABANCI PARA**

Kıymetli maden depo hesapları açılması ve kıymetli maden kredisi temini suretiyle katılım bankasına kıymetli maden girişleri ve kıymetli maden kredilerinin kıymetli maden olarak geri ödenmesi ile ilgili olarak katılım bankalarının mevzuat ile belirlenen standartta kabul etmiş olduğu altınların ve diğer kıymetli madenlerin gram olarak kaydedildiği aktif nitelikli bir hesaptır.

Bankalarca edinilen basılı ve külçe halindeki kıymetli madenler gram olarak 01901 Kıymetli Madenler yardımcı hesabında 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 satışında ise, satış kâr/zararı aynı hesaplarda izlenir.

## **020 TÜRKİYE CUMHURİYET MERKEZ BANKASI - TÜRK PARASI**

Katılım bankalarının, Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankasından alacaklarının kaydedildiği bir hesaptır. Aktif nitelikli olup, TCMB nezdindeki serbestçe kullanılabilen para mevcudunu gösteren 02000 Vadesiz Serbest Hesap ve 02001 Vadeli Serbest Hesap ile bloke olarak tutulan vadeli mevduatların izlendiği 02002 Vadeli Serbest Olmayan Hesap yardımcı hesaplarını içermektedir.

Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankasınca yayınlanan düzenlemeler uyarınca zorunlu karşılıkların ortalama olarak tesis edilen kısmı 02000 Vadesiz Serbest Hesapta, zorunlu karşılıkların eksik tesis edilmesi nedeniyle bloke ve kâr paysız olarak tutulan mevduatlar ise 02002 Vadeli Serbest Olmayan Hesapta izlenir.

Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankasından ay sonlarında gelen hesap özetleriyle mutabakat sağlanır. Mutabakatta amaç, hesap özeti farklarının tespiti, nedenlerinin araştırılması, niteliği belirlenen farkların ve varsa hataların ilgili hesaplara nakledilmek suretiyle düzeltilmesidir. Niteliği tespit edilemeyen farklar için bakiye eşitliğinin sağlanması amacıyla aracı ve geçici hesaplar kullanılmamalıdır.

## **022 YURTİÇİ BANKALAR - TÜRK PARASI**

Katılım bankalarının diğer bankalara, katılım bankalarına ve özel kanunlarına göre mevduat kabulüne yetkili bulunan kuruluşlara yatırdıkları Türk parası mevduatı/fonları ile bu kuruluşlarla yapılan işlemlerden doğan borç ve alacaklarının kaydına özgü bir hesaptır. Aktif

nitelikli bu hesap, vadesiz ve vadeli oluşuna göre, ayrı yardımcı hesaplardan oluşur ve her banka, katılım bankası ve anılan kuruluş şubesinin hesapları ayrı yardımcı föylerde izlenir. Diğer katılım bankaları, bankalar ve anılan kuruluşlardan ay sonlarında gelen hesap özetleriyle mutabakat sağlanması gereklidir. Mutabakat işlemi 020 Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası – T.P. hesabında belirtildiği gibi yapılır. Hesap bakiyesi katılım bankasının yukarıda belirtilen kuruluşlar nezdindeki mevcut Türk parası mevduatının/fonlarının miktarını gösterir.

#### **024 YURTDIŞI BANKALAR - TÜRK PARASI**

Hesaba yurtdışındaki bankalar ve finans kuruluşları ile özel kanunlarına göre mevduat/fon toplamaya yetkili kuruluşlar nezdinde Türk parası üzerinden yapılan vadeli ve vadesiz işlemler kaydedilecektir. Bakiyesi katılım bankasının bu kuruluşlardaki Türk parası alacağını gösterecektir. Yurtdışı bankalar, finans kuruluşları ve özel kanunlarına göre mevduat toplamaya yetkili kuruluşlardaki Türk parası mevcutlar, herhangi bir şekilde teminata verilmesi, bloke edilmesi ve vade haricinde katılım bankasının tamamen serbest tasarrufunda bulunma durumuna göre serbest veya serbest olmayan hesaplarda izlenir. 020 Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası – T.P. hesabında belirtilen mutabakat gerekliliği bu hesap için de geçerlidir.

#### **025 YURTDIŞI BANKALAR - YABANCI PARA**

Katılım bankası ile yabancı ülkelerdeki bankalar, finans kuruluşları ve özel kanunlarına göre mevduat toplama yetkisi bulunan kuruluşlar arasındaki işlemleri gösteren efektif ve dövizler, kambiyo, çek ve havale bedelleri, iştirah edilen çek ve senet bedelleri ile akreditif bedellerinin kaydedildiği aktif nitelikli bir hesaptır. Bakiyesi katılım bankasının belirtilen kuruluşlardaki döviz alacağını gösterir.

Yukarıda belirtilen kuruluşlardan gelen hesap özetleriyle mutabakat sağlanması gereklidir.

#### **026 YURTDIŞI MERKEZ VE ŞUBELER - TÜRK PARASI**

Türkiye'de kurulu katılım bankalarının yurtdışındaki şubelerinden ve şube açmak suretiyle faaliyette bulunan yabancı katılım bankalarının ana merkez ile diğer ülkelerdeki şubelerinden olan Türk parası alacaklarının kaydedildiği aktif nitelikli bir hesaptır. Türkiye'de şube şeklinde faaliyet gösteren katılım bankalarının yurtdışındaki merkez ve diğer şubeleri nezdindeki Türk parası mevcutları, herhangi bir şekilde teminata verilmeleri, bloke edilmeleri ve vade haricinde katılım bankasının tamamen serbest tasarrufunda bulunmaları 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 ve nominal değerleri üzerinden de bilanço dışı hesaplarda izlenir.

## ALIM SATIM AMAÇLI MENKUL DEĞERLER

Alım satım amaçlı olarak elde tutulan menkul değerler 03000'dan 03009'a kadar olan yardımcı hesaplarda izlenir. Alım satım amaçlı menkul değerlerin ilgili menkul değer türüne ve ihraç eden kurum veya kuruluşa göre izleneceği hesaplara ilişkin açıklamalar aşağıda belirtirmektedir.

### 03000 HİSSE SENETLERİ

Alım satım amaçlı hisse senetlerinin kaydına özgü bir hesaptır. 28/7/1981 tarihli ve 2499 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu hükmü gereğince, borsaya kote edilen ve borsaya kote olmayan hisse senetleri olarak alt hesaplarda izlenir.

### 03001 KUPONLAR (VADESİ GELMEMİŞ)

Alım satım amaçlı kuponların kaydedildiği bir hesaptır. Bu hesapta yer alacak olan kuponların henüz vadesinin gelmemiş olması gerekir. Vadesi gelen kuponlar 016 Vadesi Gelmiş Menkul Değerler – T.P. hesabına alınır.

### 03002 KÂR VE ZARAR ORTAKLIĞI BELGELERİ

Alım satım amaçlı kâr ve zarar ortaklığı belgeleri bu hesaba kaydedilir.

### 03003 GELİRE BAĞLI SENETLER

Alım satım amaçlı olarak elde tutulan gelire bağlı senetler bu hesaba kaydedilir.

### 03004 YATIRIM FONLARI KATILMA BELGELERİ

Yatırım fonları tarafından çıkarılan ve katılım bankasınca alım satım amaçlı olarak elde tutulan yatırım fonu katılma belgeleri bu hesaba kaydedilir.

### 03005 TEMİNATA VERİLEN/BLOKE EDİLEN MENKUL DEĞERLER

Alım satım amaçlı menkul değerlerden teminata verilen veya bloke edilenler bu hesapta izlenir.

### 03006 GERİ ALIM VAADİ İLE SATIM İŞLEMLERİNE KONU OLAN MENKUL DEĞERLER

Geri alım vaadi ile satım işlemlerine konu olan alım satım amaçlı olarak elde tutulan menkul değerler bu hesapta izlenir. Geri alım vaadi ile satım işlemlerine konu edilen menkul değerlerin gelir reeskontu ile geri alım vaadi ile satım işleminden sağlanan fonlar için gider reeskontu düzenli olarak hesaplanır.

Geri alım vaadi ile satım işlemi vadesinde ana para ve giderden oluşan toplam borç, müşteriye ilgili ödeme ve gider hesapları çalıştırılarak ödendikten sonra menkul değer daha önce bulunduğu hesap grubuna tekrar aktarılır.

03008

## DİĞER ALIM SATIM AMAÇLI MENKUL DEĞERLER

Yukarıda sayılanlar dışında kalan alım satım amaçlı menkul değerler bu hesaba kaydedilir.

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 değerlendirme 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

## SATILMAYA HAZIR MENKUL DEĞERLER - TÜRK PARASI

Gerçeğe uygun değer farkı kâr/zarara yansıtılan menkul değerler ve vadeye kadar elde tutulacak menkul değerler dışındaki bütün menkul değerler bu hesapta izlenir. Satılmaya hazır menkul değerlerin satın alınması halinde bu hesaba borç, satılmaları veya itfa edilmeleri halinde alacak kaydolunur. 032 Satılmaya Hazır Menkul Değerler - TP hesabı, ilgili değerlerin türüne ve ihraç eden kurum veya kuruluşa göre Tekdüzen Hesap Planında gösterildiği şekilde yardımcı hesaplarda, nominal değerleri üzerinden de bilanço dışı hesaplarda izlenir.

Satılmaya hazır menkul değerler, ilgili Türkiye Muhasebe Standardı hükümleri çerçevesinde değerlemeye tabi tutulur ve değerlendirme farkları ilgili özkaynak kalemlerine intikal ettirilir. Satılmaya hazır menkul değerlerin iç verim yöntemiyle hesaplanan itfa edilmiş maliyetinden doğan farklar ise kâr/zarar ile ilişkilendirilir. Satılmaya hazır menkul değerlerin iskonto ve primleri iç verim oranının hesaplanmasında dikkate alınarak kâr payı gelirin bir parçası olarak gelir tablosuna yansıtılır.

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

Menkul değerin gerçeğe uygun değerinin itfa edilmiş maliyetinden dūřuk ve elde etme maliyetinin ūstünde olması halinde, itfa edilmiş maliyet ile elde etme maliyeti arasındaki fark 222011 Satılmaya Hazır Menkul Deęerlerin hesabının borcuna ve ilgili gelir hesabının alacağına, itfa edilmiş maliyet ile gerçeğe uygun değer arasındaki fark ise 414031 Satılmaya Hazır Menkul Deęerlerden hesabının borcuna, 222011 Satılmaya Hazır Menkul Deęerlerin hesabının alacağına kaydedilir.

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

İskonto edilmiş bedelin elde etme maliyetinden dūřuk, gerçeğe uygun değerin ise elde etme maliyetinin ūstünde olması halinde, gerçeğe uygun değer ile elde etme maliyeti arasındaki fark 222011 Satılmaya Hazır Menkul Deęerlerin hesabının borcuna, elde etme maliyeti ile itfa edilmiş maliyet arasındaki fark 8200301 Satılmaya Hazır Menkul Deęerler hesabının borcuna, gerçeğe uygun değer ile itfa edilmiş maliyet arasındaki fark ise 414031 Satılmaya Hazır Menkul Deęerlerden hesabının alacağına kaydedilir.

İskonto edilmiş bedelin ve gerçeğe uygun değerin elde etme maliyetinden dūřuk, gerçeğe uygun değerin itfa edilmiş maliyetin ūstünde olması halinde, elde etme maliyeti ile itfa edilmiş maliyet arasındaki fark 8200301 Satılmaya Hazır Menkul Deęerler hesabının borcuna, elde etme maliyeti ve gerçeğe uygun değer arasındaki fark 03801 Satılmaya Hazır Menkul Deęerler hesabının alacağına, gerçeğe uygun değer ile itfa edilmiş maliyet arasındaki fark 414031 Satılmaya Hazır Menkul Deęerlerden hesabının alacağına kaydedilir.

İskonto edilmiş bedelin ve gerçeğe uygun değerin elde etme maliyetinden dūřuk, gerçeğe uygun değerin itfa edilmiş maliyetin altında olması halinde, itfa edilmiş maliyet ile gerçeğe uygun değer arasındaki fark 414031 Satılmaya Hazır Menkul Deęerlerden hesabının borcuna, elde etme maliyeti ile itfa edilmiş maliyet arasındaki fark 8200301 Satılmaya Hazır Menkul Deęerler hesabının borcuna, elde etme maliyeti ile gerçeğe uygun değer arasındaki fark ise 03801 Satılmaya Hazır Menkul Deęerler hesabının alacağına kaydedilir.

Satılmaya hazır menkul değerlerin kalıcı değer azalışları, 038 Menkul Deęerler Deęer Dūřuř Karşılığı – T.P. hesabının açıklamasında belirtildiği şekilde muhasebeleştirilir.

### **033 SATILMAYA HAZIR MENKUL DEğERLER - YABANCI PARA**

Bu hesap, dōnem sonlarında ilgili Tūrkiye Muhasebe Standardı hūkūmlerine gōre deęerlemeye tabi tutularak bakiyesi Tūrk parasına dōnūřtūrūlūr. Yabancı para satılmaya hazır menkul deęerlerin kur farkları ve iskonto primleri gelir tablosuna yansıtılır.

### **038 MENKUL DEęERLER DEęER Dūřūř KARřILIęI (-) – TūRK PARASI**

Gerçeęe uygun değer farkı kâr/zarara yansıtılan menkul değerlerin değerlenmiş tutarlarının (fiyatlarının) elde etme maliyetlerinden dūřuk olması halinde 820030 Menkul

Değerler Değer Düşme Giderleri hesabına borç, bu hesaba alacak kaydı yapılmak suretiyle değer düşüşü kayıtlara yansıtılır.

Ancak, söz konusu 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 söz konusu kıymetin değer düşüş karşılıkları ters kayıtla gelire dönüştürülür. Karşılığı aşan tutarda değer artışları ise 03009 Alım Satım Amaçlı Menkul Değerler Değer Artış Hesabının açıklamasına göre muhasebeleştirilir.

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

#### **040 PARA PİYASALARINDAN ALACAKLAR - TÜRK PARASI**

Katılım bankasının, Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası ve İstanbul Menkul Kıymetler Borsası Takas ve Saklama Bankası aracılığıyla diğer bankalara ve katılım bankalarına verdiği Türk Parası borç tutarları bu hesapta izlenir.

#### **050 GERİ SATIM VAADİ İLE ALIM İŞLEMLERİNDEN ALACAKLAR – TÜRK PARASI**

Geri satım vaadi ile alım işlemlerinden kaynaklanan kısa vadeli türdeki alacaklar bu hesapta izlenir.

1/11/2006 tarihli ve 26333 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Bankaların Kredi İşlemlerine İlişkin Yönetmelik hükümleri çerçevesinde “Kurumsal Finansman Desteği”, “Bireysel Finansman Desteği”, “Kâr-Zarar Ortaklığı Yatırımı”, “Mal Karşılığı Vesaikin Finansmanı” ve “Ortak Yatırımlar” yöntemleriyle kullanılan fonlar bu hesap grubunda yer alan ilgili hesaplarda izlenir.

Dövizle endeksli krediler Türk Parası hesaplarda izlenir. Söz konusu krediler dönem sonlarında cari kurlarla değerlendirilir ve değerlendirme sonucu oluşan olumlu farklar dönemsel ilkeleri gereği reeskont hesapları kullanılarak 77111 Dövizle Endeksli Krediler ve Finansal Kiralama Alacakları Anapara Kur Artışları hesabına kaydedilir.

### **MAL KARŞILIĞI VESAİKİN FİNANSMANI**

İlgili Yönetmelikte belirtilen mal karşılığı vesaik mukabilinde kullanılan fonların kaydına özgü aktif nitelikli bir hesaptır. Söz konusu yöntemle kullanılan fonlar 102, 103 Mal Karşılığı Vesaikin Finansmanı – T.P.,Y.P. hesaplarında izlenir.

### **ORTAK YATIRIMLAR**

Ortak yatırımlar yöntemiyle kullanılan fonlardan, belirli bir yatırımın finansmanı amacıyla oluşturulacak fonlara katılmak suretiyle kullanılanlar 124, 125 Kısa Vadeli Ortak Yatırımlar – T.P., Y.P. ve 144, 145 Orta ve Uzun Vadeli Ortak Yatırımlar – T.P., Y.P. hesaplarında, sermayeye iştirak şeklindeki yatırımlar ise ilgili iştirak, bağlı ortaklık veya birlikte kontrol edilen ortaklık hesaplarında izlenir.

### **TÜKETİCİ KREDİLERİ**

Gerçek kişi tüketicilere, mesleki veya ticari faaliyetleriyle ilişkili olmayan amaçlarla, bir mal veya hizmet alımına yönelik olarak kullanılan krediler, ilgili “Tüketici Kredileri” hesaplarında izlenir. Bu hesaplarda tüketici kredisi niteliğinde olmayan kredilere yer verilmez. Konut edinmeleri amacıyla tüketicilere kullanılan krediler “Konut Kredileri” hesabında, konut teminatı altında kullanılan tüketici kredileri ilgili “Konut Teminatlı” tüketici kredileri hesabında, taşıt kredileri “Taşıt Kredileri” hesabında, gerçek kişilere konut dışındaki gayrimenkullerin alımı için kullanılan krediler “Diğer Gayrimenkul Kredileri” hesabında, dayanıklı tüketim malları, yarı dayanıklı tüketim malları ile evlilik, eğitim ve sağlık gibi ihtiyaçların finansmanı için kullanılan diğer bütün tüketici kredileri “İhtiyaç Kredileri” alt hesabında izlenir.

Konutların finansal kiralama yoluyla tüketicilere kiralanmasından doğan alacak tutarları ile müşterilerin menkul değer alımını finanse etmek amacıyla kullanılan krediler bu hesaba kaydedilmez.

### **TAKSİTLİ TİCARİ KREDİLER**

Ticari işletmelerin veya gerçek kişilerin mesleki veya ticari faaliyetleri ile ilgili işyeri, taşıt ve ihtiyaç kredileri ile benzer nitelikteki diğer kredilerin kaydına özgü bir hesaptır.

### **KREDİ KARTLARI**

Gerçek kişiler tarafından kredi kartları ile taksitli veya taksitsiz olarak yapılan harcama tutarları, satış belgesinin düzenlendiği tarihten tahsile kadar geçen sürede ilgili “Bireysel Kredi Kartları” hesabında izlenir.

Ticari işletmeler adına açılan ve bunların temsilcileri tarafından kullanılan kurumsal kredi kartları ile taksitli veya taksitsiz olarak yapılan harcama tutarları, satış belgesinin düzenlendiği tarihten bu miktarın tahsiline kadar geçen sürede ilgili “Kurumsal Kredi Kartları” hesabında izlenir.

### **KISA VADELİ KREDİLER**

Bir yıldan kısa vadeli krediler 110'dan 129'a kadar olan kısa vadeli kredilere ilişkin defteri kebir hesaplarında izlenir.

Katılım bankalarının yurt dışında yerleşik kişilere kullandırdıkları kısa vadeli krediler ile yurtdışı şubelerinin buldukları ülkelerde ya da diğer ülkelerde yerleşik kişilere kullandırdıkları kısa vadeli krediler 128, 129 Yurtdışı Kısa Vadeli Krediler - T.P., Y.P. hesaplarında, Türkiye’de yerleşik kişilere kullandırdıkları kısa vadeli krediler ise ilgili yurt içi kısa vadeli kredi hesaplarında izlenir.

### **İŞTİRAK VE BAĞLI ORTAKLIKLARA VE İŞTİRAK VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE VERİLEN KREDİLER**

İştirak ve bağlı ortaklıklara verilen krediler ile iştirak ve bağlı ortaklıklar kefaletiyle verilen krediler ilgili yardımcı hesaplarda izlenir.

### **ORTA VE UZUN VADELİ KREDİLER**

Bir yıldan uzun vadeli krediler 130'dan 149'a kadar olan orta ve uzun vadeli kredilere ilişkin defteri kebir hesaplarında izlenir.

Katılım bankalarının yurt dışında yerleşik kişilere kullandırdıkları orta ve uzun vadeli krediler ile yurtdışı şubelerinin buldukları ülkelerde ya da diğer ülkelerde yerleşik kişilere kullandırdıkları orta ve uzun vadeli krediler 148, 149 Yurtdışı Orta ve Uzun Vadeli Krediler - T.P., Y.P. hesaplarında, Türkiye’de yerleşik kişilere kullandırdıkları orta ve uzun vadeli krediler ise ilgili yurt içi orta ve uzun vadeli kredi hesaplarında izlenir.

Katılım bankalarının kredi müşterileri tarafından kendilerine tahsis edilmiş olan limitler dahilinde keşide edilen çeklerin bloke edilerek verilmesi halinde, karşılığı krediden karşılanan ve bloke kaydıyla verilen çeklerin katılım bankasına ibrazına kadar, kredi hesaplarında izlenmemesi, bu tutarların bilanço dışı hesaplarda, cayılamaz taahhütler kalemi altında yer alan 98003, 98103 Kullandırma Garantili Kredi Tahsis Taahhütlerimiz alt hesaplarında izlenmesi gereklidir. Bununla beraber katılım bankası ile müşteri arasında yapılan sözleşmede, çekin ibrazına kadar sözkonusu meblağın kredi olarak kabulü ve bu meblağa kâr payı uygulanması yönünde bir hüküm bulunması durumunda, anılan tutarın ilgili kredi hesaplarında izlenilmesi gerekir.

### **KIYMETLİ MADEN KREDİLERİ**



Kıymetli maden depo hesapları açılmasına ve kıymetli maden kredisi kullandırılmasına ilişkin mevzuat hükümlerine göre kullandırılan kıymetli maden kredileri gram olarak 123 Kıymetli Maden Kredisi – Y.P. hesabında izlenir.

### **STANDART NİTELİKLİ KREDİLER VE DİĞER ALACAKLAR İLE YAKIN İZLEMEDEKİ KREDİLER VE DİĞER ALACAKLAR**

Karşılık Yönetmeliğinin 4 üncü maddesinde belirtilen, Birinci Grup – Standart Nitelikli Krediler ve Diğer Alacaklar ile İkinci Grup - Yakın İzlemedeki Krediler ve Diğer Alacaklar 100-149 numaralı defteri kebir hesaplarında izlenir.

Katılım bankalarının kredi ve kredi takip servisleri ile risk kontrol ve izleme merkezleri yukarıda bahsi geçen kredileri ve diğer alacakları Karşılık Yönetmeliğinin 4 üncü maddesinde belirtilen tasnif şekline uygun olarak servis kayıtlarına almak, gruplandırmak, izlemek ve değerlendirmek zorundadır. Bu izleme birim bazında muhasebe servisinin faaliyetlerinden bağımsız olmakla birlikte, muhasebe kayıtlarının tesisi aşamasında muhasebe servisi ile koordineli olarak gerçekleştirilir. “Birinci Grup - Standart Nitelikli Krediler ve Diğer Alacaklar” ile “İkinci Grup - Yakın İzlemedeki Krediler ve Diğer Alacaklar”ın hangi alt hesaplarda izleneceği, bu Tebliğde yer alan esas ve usullere uyulması ve hazırlanacak raporlamalarda bu gruplara ilişkin verilerin kolayca sağlanabilmesi kaydıyla katılım bankalarının muhasebe servisleri tarafından belirlenir.

Katılım bankalarının kredi ve kredi takip servisleri ile risk kontrol ve izleme merkezleri tarafından ilk iki grupta sınıflandırılan altında izlenecek krediler ve diğer alacakların, ana muhasebe hesapları ile uyumunun sağlanabilmesi için, muhasebe servislerinde, ayrıca oluşturulacak yardımcı defterler bazında da izlenmesi mümkündür.

### **YENİDEN YAPILANDIRILAN VE YENİ BİR İTFA PLANINA BAĞLANAN KREDİLER**

Karşılık Yönetmeliğinin ilgili hükümleri uyarınca, borçluya likidite gücü kazandırmak ve banka alacağının tahsilini sağlamak amacıyla yeniden yapılandırılan krediler ve diğer alacaklar, bahse konu Yönetmelikte belirtilen koşulların gerçekleşmesini müteakiben, ilgili “Yeniden Yapılandırılan ve İtfa Planına Bağlanan Krediler” hesabına borç kaydedilerek izlenir.

“Yeniden Yapılandırılan ve İtfa Planına Bağlanan Krediler” hesabında izlenen finansal kiralama alacaklarına ilişkin tutarlar, finansal tablolarda finansal kiralama alacakları içinde gösterilir.

### **KANUN VE/VEYA KARARNAMELERE DAYANAN ERTELENMİŞ VE TAKSİTLENDİRİLMİŞ KREDİLER**

Karşılık Yönetmeliğinin ilgili hükmünde belirtilen, riski aracı katılım bankasına ait bulunmayan krediler ile özel görev hesaplarında izlenen özel görev alacak tutarları ve diğer alacakların ertelemeye ya da taksitlendirmeye konu olması halinde 160, 161 Kanun ve/veya Kararnamelere Dayanan Ertelenmiş ve Taksitlendirilmiş Krediler – T.P.,Y.P. hesaplarına borç kaydedilerek izlenir.

### **TAZMİN EDİLEN GAYRİ NAKDİ KREDİ BEDELLERİ**

Gayrinakdi kredilerin tazmin edilen veya nakit krediye dönüşmüş bedelleri tazmin veya nakit krediye dönüşme tarihinde 158, 159 Tazmin Edilen Gayrinakdi Kredi Bedelleri – T.P.,Y.P. hesaplarına borç kaydedilir. Söz konusu bedeller, Karşılık Yönetmeliğinde belirtilen 90 günlük sürede tahsil edilememeleri halinde “Tasfiye Olunacak Alacaklar” hesabına aktarılır.

Tazmin edilen gayrinakdi kredi bedellerinden yabancı para hesaplarda izlenenler, sabit fiyat üzerinden hareket görür ve dönem sonları itibarıyla değerlemeye tabi tutularak bakiyeleri Türk parasına dönüştürülür.

## **TASFİYE OLUNACAK ALACAKLAR, TAHSİLİ ŞÜPHELİ ÜCRET, KOMİSYON VE DİĞER ALACAKLAR İLE ZARAR NİTELİĞİNDEKİ KREDİLER VE DİĞER ALACAKLAR**

Katılım bankaları, Karşılık Yönetmeliğinde belirlenen usul ve esaslar çerçevesinde tasnif ettikleri, “Tahsil İmkânı Sınırlı Krediler ve Diğer Alacaklar” ile “Tahsili Şüpheli Krediler ve Diğer Alacaklar”ı ilgili “Tasfiye Olunacak Alacaklar” hesabına, “Zarar Niteliğindeki Krediler ve Diğer Alacaklar”ı, “Zarar Niteliğindeki Krediler ve Diğer Alacaklar” hesabına aktarmak zorundadırlar.

Gayrinakdi kredilerin “Tasfiye Olunacak Alacaklar” hesabına aktarılması, Karşılık Yönetmeliğinde belirtilen esaslar çerçevesinde gerçekleştirilir.

174, 175 Tasfiye Olunacak Ücret, Komisyon ve Diğer Alacaklar – T.P.,Y.P. hesapları verilen bir hizmet karşılığı tahsili gereken, ancak protesto veya yazı ile bir defadan fazla istenilmesine rağmen borçluları tarafından ödenmemiş alacaklarla, dava ve icra safhasında olup tahsil edilemeyen ücretler, komisyonlar ile benzer mahiyetteki diğer alacakların kaydına özgü bir hesaptır.

Katılma hesaplarından kullanılan yabancı para kredilerin riski katılım bankasına ait olan kısmı ile özkaynaklardan kullanılan yabancı para krediler ve alacaklar katılım bankalarının tercihi göre, ilgili takip hesaplarına intikal tarihindeki kurlar üzerinden çevrilerek Türk parası hesaplarda, ya da sabit fiyat üzerinden yabancı para hesaplarda izlenebilir. Katılma hesaplarından kullanılan kredilerin riski katılım bankasına ait olan kısmı ile özkaynaklardan kullanılan ve yabancı para hesaplarda izlenen sözkonusu donuk krediler ve alacaklar bu hesaplara intikal tarihindeki kurlarla değerlendirilir. Bu krediler ve alacaklar cari kurlarla değerlendirilemez. Söz konusu yabancı para kredilere ve alacaklara ilişkin olarak haricen hesaplanacak kur farkı istatistikî amaçlarla kullanılan diğer bilanço dışı hesaplarda izlenebilir. Yabancı para katılma hesaplarından kullanılan kredilerin riski katılma hesaplarına ait olan kısmı ise cari kurlarla değerlendirilir.

## **ÖZEL KARŞILIKLAR**

Bu hesaplar, katılım bankası yönetimi tarafından, Karşılık Yönetmeliği uyarınca sınıflandırılan Türk parası/yabancı para krediler ve diğer alacaklar üzerinden bir indirim kalemi olarak dikkate alınacak negatif aktif düzenleyici hesaplardır.

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

Katılma hesaplarından kullanılan yabancı para kredilerin riski katılım bankasına ait olan kısmı ile özkaynaklardan kullanılan yabancı para krediler ve diğer alacaklar için ayrılan

Özel karşılıklar tarihi kurlarla, yabancı para katılma hesaplarından kullanılan kredilerin katılma hesapları payına isabet eden kısmı ise cari kurlarla değeriir.

**202 KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN ALACAKLAR - TÜRK PARASI**

Maddi duran 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, 79010 Kiralama Gelirleri hesabına alacak kaydedilerek dönem gelirlerine yansıtılır.

**204 KAZANILMAMIŞ FİNANSAL KİRALAMA GELİRLERİ (-) – TÜRK PARASI**

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

Bilançoda, “Kazanılmamış Finansal Kiralama Gelirleri” kalemi “Finansal Kiralama İşlemlerinden Alacaklar” kaleminin altında bir indirim kalemi olarak yer alır ve bu iki kalemin arasındaki fark net yatırım tutarını ifade eder.

**210 ZORUNLU KARŞILIKLAR - TÜRK PARASI**

Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası'nın ilgili düzenlemeleri çerçevesinde Türk parası zorunlu karşılıkların bloke olarak tesis edilen kısmının izlendiği aktif nitelikli bir hesap olup, genel müdürlükte hareket görür.

**220 KREDİ KÂR PAYI GELİR TAHAKKUK REESKONTLARI – TÜRK PARASI****22000 KÂR PAYI TAHAKKUKLARI**

Kredilerin dönem kârını ilgilendirdiği halde henüz tahsil olunmamış kâr payları, tahakkuk yöntemiyle ilgili gelir hesaplarına alacak verilmek üzere bu hesaba borç kaydedilir.

Karşılık Yönetmeliğinin ilgili hükümleri uyarınca Üçüncü, Dördüncü ve Beşinci Grup krediler ve diğer alacaklar altında tasnif edilerek donuk alacak haline gelen tutarlar için döneme ilişkin kâr payı tahakkuku yapılmaz. Donuk alacak haline dönüşen tutar için daha önce yapılmış bulunan ve tahsil edilmediği halde gelir yazılan kâr payı tahakkukları muhasebe kayıtları üzerinde iptal edilir. Donuk alacaklara ilişkin olarak sadece nakden tahsil edilen kâr payları gelir yazılır.

## 22001 KÂR PAYI REESKONTLARI

Dönem sonları itibarıyla tahakkuk dönemi gelmemiş tüm krediler için, o dönemi ilgilendiren kâr paylarının reeskontları yapılır. Kredilere ilişkin reeskontlar bu hesaba borç, ilgili gelir hesabına alacak verilir.

Karşılık Yönetmeliğinin ilgili hükümleri uyarınca Üçüncü, Dördüncü ve Beşinci Grup krediler ve diğer alacaklar altında tasnif edilerek donuk alacak haline gelen tutarlar için döneme ilişkin kâr payı reeskontu yapılmaz. Donuk alacak haline dönüşen tutar için daha önce yapılmış bulunan ve tahsil edilmediği halde gelir yazılan kâr payı reeskontları muhasebe kayıtları üzerinde iptal edilir. Donuk alacaklara ilişkin olarak sadece nakden tahsil edilen kâr payları gelir yazılır.

## 22002 KREDİ KOMİSYON VE DİĞER GELİR TAHAKKUKLARI

Kısa, orta ve uzun vadeli kredilerin dönem kârını ilgilendirdiği halde henüz tahsil olunmamış komisyon ve diğer gelirleri, tahakkuk yöntemiyle ilgili gelir hesaplarına alacak verilmek üzere bu hesaba borç kaydedilir.

## 22003 KREDİ KOMİSYON VE DİĞER GELİR REESKONTLARI

Dönem sonları itibarıyla tahakkuk dönemi gelmemiş tüm krediler için, o dönemi ilgilendiren komisyon ve diğer gelirlerin reeskontları yapılır ve bu hesaba borç ilgili gelir hesaplarına alacak kaydedilir.

## 22004 DÖVİZE ENDEKSLİ KREDİLER ANAPARA KUR ARTIŞ TAHAKKUKLARI

Döviz endeksli kredilerde, değerlendirme kurlarının başlangıç kurlarının üzerinde olması neticesinde kredinin anapara tutarında meydana gelen artışlar tahakkuk yöntemiyle ilgili gelir hesaplarına alacak verilmek üzere bu hesaba borç kaydedilir.

## 22005 DÖVİZE ENDEKSLİ KREDİLER ANAPARA KUR ARTIŞ REESKONTLARI

Dönem sonları itibarıyla tahakkuk dönemi gelmemiş döviz endeksli kredilerde değerlendirme kurlarının başlangıç kurlarının üzerinde olması neticesinde kredinin anapara tutarında meydana gelen artışlar bu hesaba borç, ilgili gelir hesaplarına alacak verilir.

## 22006 GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KÂR/ZARARA YANSITILAN OLARAK SINIFLANDIRILAN KREDİLER DEĞERLEME FARKLARI

İlgili Türkiye Muhasebe Standardı hükümleri çerçevesinde, ilk muhasebeleştirme sırasında gerçeğe uygun değer farkı kâr/zarara yansıtılan olarak sınıflandırılan kredilere ilişkin değerlendirme farkları, bu hesaba borç ilgili kâr payı geliri hesabına alacak kaydı yapılarak muhasebe kayıtlarına yansıtılır. İlk muhasebeleştirme sırasında gerçeğe uygun değer farkı kâr/zarara yansıtılan olarak sınıflandırılan krediler, “Krediler” hesap grubunda yer alan ilgili kredi hesaplarında izlenir.

## **222 DİĞER KÂR PAYI VE GELİR REESKONTLARI – TÜRK PARASI**

Dönem kârını ilgilendirdiği halde, henüz tahsil edilmemiş bulunan menkul değerler ve zorunlu karşılıklar kâr payı gelir reeskontları ile diğer gelir reeskontlarının döneme isabet eden bölümü bu hesaba borç kaydedilerek ilgili kâr/zarar hesabının alacağında 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 gerçeğe uygun değerlerinde meydana gelen değişiklikler, ilgili varlığın değerlendirilmesinde kullanılan esasa göre sonuç hesaplarına veya özkaynak kalemlerine intikal ettirilir.

## **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.

## **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**

Katılım bankalarının, sermaye veya yönetim kontrolü bulunmamakla birlikte, üzerlerinde önemli etkinliğe sahip oldukları ortaklıklarındaki paylarının kaydına özgü aktif nitelikli bir hesaptır. Genel müdürlükte hareket gören bu hesap hisse alış bedeli ile tutulur. Bu hesapta izlenen hisse senetleri, bilanço dışı hesaplarda nominal değerleri ile de izlenir. Bedelsiz alınan hisse senetleri ile yeniden değerlendirme artışları bu hesaba kaydedilir.

Değerleme Artışı Hesabı: İştiraklerin değer artış farkları bu hesaba borç, 414030 İştirakler, Bağlı Ortaklıklar ve Birlikte Kontrol Edilen Ortaklıklardan hesabına alacak yazılarak izlenir. İştirakin 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 kayıtla gelire dönüştürülür ve tekrar ilk mekanizma işlemeye başlar. Her iştirake ilişkin değerlendirme işlemi bu hesapta ayrı ayrı takip edilir.

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

Katılım bankalarının, sermayesi veya yönetimi üzerinde kontrol gücüne sahip buldukları ortaklıklarındaki paylarının kaydına özgü aktif nitelikli bir hesaptır. Genel müdürlükte hareket gören bu hesap hisse alış bedeli ile tutulur. Bu hesapta izlenen hisse senetleri bilanço dışı hesaplarda nominal değerleri ile de izlenir. Bedelsiz alınan hisse senetleri ile yeniden değerlendirme artışları bu hesaba kaydedilir.

Değerleme Artışı Hesabı: Bağlı ortaklıkların değer artış farkları bu hesaba borç, 414030 İştirakler, Bağlı Ortaklıklar ve Birlikte Kontrol Edilen Ortaklıklardan 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 kayıtla gelire dönüştürülür ve tekrar ilk mekanizma işlemeye başlar. 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 Birlikte Kontrol Edilen Ortaklıklardan hesabına kaydedilen değer artışı, bu hesaba karşılıklı olarak kapatılır, satış işleminden doğan kâr veya zarar ilgili hesaplara yansıtılır.

Yatırım amaçlı menkul kıymetlerin ve mülkiyeti katılım bankasında kalmak kaydıyla teminata verilen, bloke edilen ve geri alım vaadi ile satıma konu olan vadeye kadar elde tutulacak menkul kıymetlerin kaydına özgü aktif nitelikli bir hesaptır. Hesap dönem sonları itibarıyla iç verim yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyetiyle değerlemeye tabi tutulur ve değerlendirme farkları sonuç hesaplarına intikal ettirilir.

Geri alım vaadi ile satıma konu edilen vadeye kadar elde tutulacak menkul değerlerin gelir reeskontu ile geri alım vaadi ile satım işleminden sağlanan fonlar için gider reeskontu düzenli olarak hesaplanır.

Geri alım vaadi ile satım işlemi vadesinde anapara ve giderden oluşan toplam borç, müşteriye ilgili ödeme ve gider hesapları çalıştırılarak ödendikten sonra menkul değer daha önce bulunduğu hesap grubuna tekrar aktarılır.

İştirakler, bağlı ortaklıklar ve birlikte kontrol edilen ortaklıkların değerlendirilmiş tutarlarının (fiyatlarının) elde etme maliyetlerinden veya daha önceki değerlendirilmiş tutarlarından (fiyatlarından) düşük olması halinde değer düşüşü 414030 İştirakler, Bağlı Ortaklıklar ve Birlikte Kontrol Edilen Ortaklıklardan hesabına borç, bu hesaba alacak kaydı yapılmak suretiyle muhasebeleştirilir. Bu ortaklıklara ilişkin kalıcı değer azalışları ilgili Türkiye Muhasebe Standardı hükümleri çerçevesinde bu hesabın alacağına ilgili gider hesabının borcuna kaydedilmek suretiyle gider yazılır.

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

Değer artışı halinde, önce söz konusu iştirak/bağlı ortaklık/vadeye kadar elde tutulacak menkul değere ait ayrılan değer düşüş karşılıkları ters kayıtla gelire dönüştürülür. Karşılığı aşan tutarda değer artışları için ise 240, 242, 244 numaralı hesapların altında yer alan Yeniden Değerleme Artışı hesap açıklamasından yararlanılır.

## **248 BİRLİKTE KONTROL EDİLEN ORTAKLIKLAR – TÜRK PARASI**

8/11/2006 tarihli ve 26340 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Bankaların Konsolide Finansal Tablolarının Düzenlenmesine İlişkin Tebliğ hükümleri çerçevesinde iş ortaklıkları ve adi ortaklıklar dahil olmak üzere, ana ortaklık katılım bankasının dahil olduğu grubun bir ortaklık sözleşmesi çerçevesinde başka gruplarla birlikte kontrol ettiği ortaklıkları bu hesapta izlenir.

## **250 MENKULLER - TÜRK PARASI**

Finansal kiralama yoluyla edinilen menkuller ile katılım bankalarının faaliyetlerini sürdürebilmek için satın aldıkları kullanma süreleri bir yıldan fazla olan kasalar, büro makineleri, mobilya, mefruşat, nakil vasıtaları ve diğer menkul eşyalar ile ilgili Türkiye Muhasebe Standardı hükümleri gereğince yapılacak yeniden değerlendirme sonucu menkullerde doğan değer artışları ve katılım bankasınca alımı yapılmış ancak henüz kullanım için dağıtım yapılmamış stok menkullerin kaydına özgü aktif nitelikli bir hesaptır.

Menkuller hesabında kayıtlı demirbaşlar ilgili Türkiye Muhasebe Standardı hükümleri çerçevesinde amortisman tabii tutulur.

Amortisman süresi sonunda demirbaşlar halen kullanılır durumda iseler “Menkuller” hesabında takip edilmeğe devam olunur. Menkuller hesabında kayıtlı demirbaşlar için “Demirbaş Eşya” ve “Amortisman Defterleri” tutulur. Demirbaşlar ilgili Türkiye Muhasebe Standardı hükümlerine göre kayıtlardan çıkarılır.

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

## **251 MENKULLER - YABANCI PARA**

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

## **252 GAYRİMENKULLER - TÜRK PARASI**



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

Kiracı durumunda olan katılım bankalarınca, finansal kiralama sözleşmesi sona erdiğinde edinilen gayrimenkuller, 25220 Finansal Kiralamayla Edinilen Gayrimenkuller hesabından 25200 Katılım Bankasının Kullanımı İçin hesabına aktarılır.

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

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

### **253 GAYRİMENKULLER - YABANCI PARA**

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

### **254 FAALİYET KİRALAMASI GELİŞTİRME MALİYETLERİ – TÜRK PARASI**

Geçmiş uygulamalarda özel maliyet bedelleri altında izlenen harcamalardan faaliyet kiralaması yoluyla kiralanmış olan gayrimenkulleri geliştirmek amacıyla yapılanlar da dâhil olmak üzere belirtilen kapsamdaki gayrimenkullere ilişkin geliştirme amaçlı harcamalar ilgili Türkiye Muhasebe Standartları çerçevesinde bu hesapta izlenir. Faaliyet kiralaması 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.

### **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.

Bankalar, alacaklarından dolayı edinmek zorunda kaldıkları varlıkları 1 Kasım 2006 tarih ve 26333 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Bankaların Kıymetli Maden Alım Satımına ve Alacaklarından Dolayı Edindikleri Emtia ve Gayrimenkullerin Elden Çıkarılmasına İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelikte belirtilen esaslar çerçevesinde amortismanına tabi tutar.

### **258 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR – TÜRK PARASI**

Katılım bankasının 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.

Katılım bankasının 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 öz varlığından fazla olan kısmı bu hesapta izlenir.

#### **260 PEŞİN ÖDENMİŞ VERGİLER – TÜRK PARASI**

Bankaların, vergi mevzuatı gereği, menkul sermaye iradı, gelir vergisi, geçici vergi ve kiralaayan sıfatıyla finansal kiralamaya konu mal ve hizmet alımlarında ödedikleri katma değer vergisi 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 kurumlar vergisi, 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 hesabı ilişkilendirilir.

Ertelenmiş vergi varlık ve borçları netleştirilmek suretiyle finansal tablolara yansıtılır.

#### **264 DURAN VARLIKLAR DEĞER DÜŞÜŞ KARŞILIĞI (-) –TÜRK PARASI**

Duran varlıklardaki değer düşüşleri, 82005 Duran Varlıklar Değer Düşüş Gideri 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 bulundurulan basılı kağıt, kırtasiye ve büro levazımı, çek karneleri, damga pulu, posta pulu ve diğer kıymetlerin takibi için açılan bu hesap aktif niteliklidir.

#### **272 AKTİFLERİMİZİN VADELİ SATIŞINDAN DOĞAN ALACAKLAR - TÜRK PARASI**

İştirak, bağlı ortaklık, birlikte kontrol edilen ortaklık, vadeye kadar elde tutulacak menkul kıymetler ile menkul ve gayrimenkullerin vadeli satışından doğan toplam alacak tutarları bu hesapta izlenir. Hesap, 274 Aktiflerimizin Vadeli Satışından Kazanılmamış Gelirler (-)–T.P. hesabı ile netleştirilerek finansal tablolara yansıtılır.

Katılım bankalarının herhangi bir kredi alacağına temlik edilmesi neticesinde oluşan alacaklar da bu hesapta izlenir.

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

Katılım bankalarının iştirak, bağlı ortaklık, birlikte kontrol edilen ortaklık, vadeye kadar elde tutulacak menkul kıymetler ile menkul ve gayrimenkullerinin vadeli satışından doğan toplam alacak tutarları ile bu varlıkların maliyet bedeli arasındaki fark bu hesabın alacağına izlenir. Dönem sonlarında dönemi ilgilendiren gelirler bu hesabın borcuna, 79005 Aktiflerimizin Satışından Elde Edilen Gelirler hesabının alacağına kaydedilerek dönem gelirlerine yansıtılır.

#### **278 MUHTELİF ALACAKLAR - TÜRK PARASI**

Katılım bankasına kredi işlemleri dışında, kredi alacağına temlik edilmesi işlemleri dahil olmak üzere, diğer işlem ve ilişkilerden dolayı borçlu duruma düşen, ancak katılım bankası nezdinde cari hesabı bulunmayan kişi ve kuruluşların borçları ile türev finansal araçlar için verilen teminatlar ile diğer alacakların takip edildiği aktif nitelikli bir hesaptır.

#### **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 katılım bankalarının iç işlemleri ile ilgili geçici nitelikteki kayıtların gösterildiği bir hesaptır.

#### **280013 PEŞİN ÖDENEN ÜCRET VE KOMİSYONLAR**

Finansal yükümlülükler için peşin ödenen komisyon ve benzeri masraflar bu hesaba kaydedilir. Bu hesapta izlenen tutarların ilgili Türkiye Muhasebe Standardı hükümleri çerçevesinde iç verim 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**

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

#### **285 KIYMETLİ MADEN VAZİYETİ - YABANCI PARA**

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

#### **288 ENFLASYONA GÖRE DÜZELTME FARKLARI – TÜRK PARASI**

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

## **290 ŞUBELER CARİ HESABI - TÜRK PARASI**

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

## **291 ŞUBELER CARİ HESABI - YABANCI PARA**

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

## **292 EFEKTİF ALIM/SATIM HESABI - TÜRK PARASI**

Katılım bankalarınca 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 belli dönemlerde evalüe edilerek denklik 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**

Katılım bankalarınca 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. Hesap isimleri değiştirilmek şartıyla 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, alışı yapılmayan dövizin satışının yapılması durumunda borç bakiye de verebilir. Bu itibarla söz konusu hesap çift (borç/alacak) karakterlidir.

Belli dönemlerde yapılan değerleme 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.

## **298 ELDEN ÇIKARILACAK KIYMETLER - TÜRK PARASI**

Katılım bankasının alacaklarından dolayı edinmek zorunda kaldığı ticari emtia ve gayrimenkullerin kaydedildiği aktif nitelikli bir hesaptır.

Alacaklardan dolayı edinilen varlıklar hiçbir şekil ve suretle değerlemeye tabi tutulamaz.

Türk parası özel cari hesaplar, “Gerçek Kişilerin Ticari Olmayan”, “Resmi Kuruluşlar”, “Ticari Kuruluşlar”, “Bankalar”, “Diğer Kuruluşlar” hesaplarında, yabancı para özel cari hesaplar ise Bankalar -Y.P. ve Özel Cari Hesaplar – Y.P. hesaplarında izlenir.

Türk parası ve yabancı para katılma hesapları, vade ve fon havuzu grupları itibarıyla, “Gerçek Kişilerin Ticari Olmayan”, “Resmi Kuruluşlar”, “Ticari Kuruluşlar”, “Diğer Kuruluşlar” ve “Bankalar” hesaplarında izlenir.

Müşteri tarafından özel cari hesap bakiyesinden fazla yapılan çekilişler bir kredi işlemi olarak kabul edilir ve ilgili 11813, 11913 Özel Cari Hesap Müşterilerine alt hesaplarında izlenir. Suiistimal ve dolandırıcılık gibi olaylar sonucu hesabın borç bakiye vermesi halinde ise söz konusu tutarlar 174, 175 Tasfiye Olunacak Ücret, Komisyon ve Diğer Alacaklar - T.P.-Y.P hesaplarında izlenir.

Katılım bankalarının yurtdışı şubelerinde, bunların buldukları ülkelerde ya da diğer ülkelerde yerleşik kişiler tarafından açılan özel cari ve katılma hesapları ilgili yurtdışı özel cari ve katılma hesaplarına, Türkiye’de yerleşik kişiler tarafından açılan özel cari ve katılma hesapları ilgili yurt içi özel cari ve katılma hesaplarına kaydedilir.

Katılma hesaplarına kâr dağıtılması ilgili katılma hesaplarına alacak, zarar dağıtılması ise borç kaydı yapılmak suretiyle muhasebeleştirilir.

Özel fon havuzlarında toplanan fonlar, anapara geri ödemesinin yapılacağı tarih dikkate alınarak ilgili hesaplara kaydedilir.

### **GERÇEK KİŞİLER / TİCARİ OLMAYAN**

Gerçek kişiler tarafından bu nam altında açtırılan ve ticari işlemlere konu olmayan Özel Cari Hesaplar/Katılma Hesaplarıdır. Ancak ticari nitelikte olmayan özel cari hesaplar üzerine münhasıran çek keşide edilmesi ticari işlem sayılmaz.

### **ÖZEL CARİ HESAPLAR / KATILMA HESAPLARI –Y.P.**

Türk Parası Kıymetini Koruma Hakkındaki Karar ve buna ilişkin tebliğler uyarınca katılım bankaları tarafından gerek Türkiye’de yerleşik, gerek yurtdışında yerleşik gerçek ve tüzel kişiler adına konvertibl dövizler üzerinden açılabilen özel cari hesaplar ile katılma hesapları 301 Özel Cari Hesaplar -Y.P., 321 Katılma Hesapları -Y.P. ile 323 Katılma Hesapları - Özel Fon Havuzları -Y.P hesaplarında izlenir. Söz konusu hesaplar pasif nitelikli olup, sabit fiyat üzerinden hareket görür ve dönem sonları itibarıyla, hesap bakiyeleri değerlendirilerek, Türk parasına dönüştürülür.

### **RESMİ KURULUŞLAR**

Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası’nın ilgili düzenlemesinde belirtilen resmi kuruluşlar mevduatı bu hesapta izlenir.

### **TİCARİ KURULUŞLAR**

Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası'nın ilgili düzenlemesinde belirtilen ticari kuruluşlar özel cari hesaplar/katılma hesapları bu hesapta izlenir.

## **DİĞER KURULUŞLAR**

Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası'nın ilgili düzenlemesinde belirtilen diğer kuruluşlar özel cari hesaplar/katılma hesapları bu hesapta izlenir.

### **305 KIYMETLİ MADEN DEPO HESAPLARI - ÖZEL CARİ HESAPLAR- YABANCI PARA**

Kıymetli maden depo hesapları açılmasına ve kıymetli maden kredisi kullandırılmasına ilişkin mevzuat hükümlerine göre katılım bankalarının belirli standartlar üzerinden açmış olduğu kıymetli maden depo hesaplarının gram olarak kaydedildiği bir hesaptır.

### **315 KIYMETLİ MADEN DEPO HESAPLARI - KATILMA HESAPLARI- YABANCI PARA**

305 Kıymetli Maden Depo Hesapları - Özel Cari Hesaplar- – Y. P. hesap açıklaması bu hesap için de geçerlidir.

## **BANKALAR**

Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası'nın ilgili düzenlemesinde belirtilen bankalar özel cari hesapları/katılma hesapları bu hesapta izlenir.

### **332 GERİ ALIM VAADİ İLE SATIM İŞLEMLERİNDEN SAĞLANAN FONLAR- TÜRK PARASI**

Katılım bankalarının, geri alım vaadi ile satım işlemleri yoluyla temin ettiği kısa vadeli kaynaklar bu hesapta izlenir. Geri satım vaadi ile alım işlemi yapan bir katılım bankası, bu işlemlerle ilgili olarak yeniden geri alım vaadi ile satım işlemi yapması durumunda, 33202 Menkul Değerlerden Borçlar – Yurtiçinden veya 33203 Menkul Değerlerden Borçlar – Yurtdışından yardımcı hesaplarını kullanır.

### **336 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.

### **338 PARA PİYASALARINA BORÇLAR - TÜRK PARASI**

Katılım bankalarının, Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası ve İstanbul Menkul Kıymetler Borsası Takas ve Saklama Bankası aracılığıyla, diğer bir banka veya katılım bankasından aldığı Türk parası borçlar bu hesapta izlenir.

**340 TÜRKİYE CUMHURİYET MERKEZ BANKASI KREDİLERİ - TÜRK PARASI**

Katılım bankalarının Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankasından kullandıkları kredilerin izlenmesine mahsus hesaptır.

**342 YURTIÇİ BANKALARDAN KULLANILAN KREDİLER - TÜRK PARASI**

Katılım bankalarının yurtiçi bankalar ve katılım bankalarından aldıkları kredilerin izlendiği pasif nitelikli bir hesaptır. Bu hesabın değerlemesi borçların değerlemesi hükümlerine göre yapılır.

Katılım bankalarının temin etmiş oldukları kredilerden, bir sözleşmeye dayalı konsorsiyum ya da sendikasyon kredileri gibi, doğrudan katılım bankası yönetim kurulu ve genel müdürlük üst düzey yetkililerinin imzaları ile alınan krediler, diğer bir deyişle, katılım bankası genel müdürlüğünün doğrudan yükümlülüğünü oluşturan krediler genel müdürlük hesaplarına mal edilir ve genel müdürlük nezdinde izlenir. Bu sınırlama yurtiçi şubelerin kayıtlarında izlenilen dış ticaretin finansmanına yönelik olarak temin edilen kredileri kapsamaz. Genel müdürlüğün verdiği genel bir otorizasyona dayanılarak yurtdışı şube müdürlerinin yetkisi ve imzasıyla şube faaliyetleri gözetilerek piyasalardan doğrudan temin edilen kredilerin genel müdürlük hesaplarına mal edilip edilmemesi hususu genel müdürlük yetkisindedir.

**344 YURTIÇİ DİĞER KURULUŞLARDAN KULLANILAN KREDİLER - TÜRK PARASI**

Katılım bankalarının Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası ve yurtiçi bankalar ve katılım bankaları dışında kalan diğer kuruluşlardan Türk parası cinsinden aldıkları kredilerin izlendiği pasif nitelikli bir hesaptır.

Katılım bankalarının temin etmiş oldukları kredilerden, bir sözleşmeye dayalı konsorsiyum ya da sendikasyon kredileri gibi, doğrudan katılım bankası yönetim kurulu ve genel müdürlük üst düzey yetkililerinin imzaları ile alınan krediler, diğer bir deyişle, katılım bankası genel müdürlüğünün doğrudan yükümlülüğünü oluşturan krediler genel müdürlük hesaplarına mal edilir ve genel müdürlük nezdinde izlenir. Bu sınırlama yurtiçi şubelerin kayıtlarında izlenilen dış ticaretin finansmanına yönelik olarak temin edilen kredileri kapsamaz. Genel müdürlüğün verdiği genel bir otorizasyona dayanılarak, yurtdışı şube müdürlerinin yetkisi ve imzasıyla şube faaliyetleri gözetilerek piyasalardan doğrudan temin edilen kredilerin genel müdürlük hesaplarına mal edilip edilmemesi hususu genel müdürlük yetkisindedir.

**346 SERMAYE HESAPLAMASINA DÂHİL EDİLECEK BORÇLANMA ARAÇLARI – TÜRK PARASI**

İlgili düzenleme hükümleri uyarınca gerekli koşulları taşıyan sermaye hesaplamasına dâhil edilecek borçlanma araçları, Kurum izninin alınmasıyla birlikte bu hesapta izlenmeye başlanır.

**348 YURTDIŞINDAN KULLANILAN KREDİLER- TÜRK PARASI**



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

Katılım bankalarının temin etmiş oldukları bir sözleşmeye dayalı konsorsiyum ya da sendikasyon kredileri gibi kredilerin genel müdürlük veya ilgili şubeler nezdinde izlenmesi hususu genel müdürlük yetkisindedir.

İlgili ülkelerin ihracat kredi kuruluşları tarafından kullanılan ve Türkiye'deki katılım bankalarınca ithalatın finansmanına yönelik olarak muhtelif biçimlerde aracılık edilmek üzere sağlanan GSM (ABD), Hermes (Almanya), SACE (İtalya) ve benzeri krediler, düzenlenen kredi sözleşmesinde katılım bankasının garantör konumunda bulunması veya kredinin kullanılması aşamasında katılım bankası nezdinde herhangi bir nakit hareketi olmaması, nakit hareketi olması halinde ise nakdin kullanımının katılım bankasının yetkisinde olmaması halinde bilanço dışında ilgili hesaplarda, aksi durumda bu hesapta muhasebeleştirilir.

## **350 KARŞILIKLAR- TÜRK PARASI**

### **35000 GENEL KARŞILIKLAR**

Katılım bankalarının, muhtemel kredi riskleri için, Karşılık Yönetmeliğinde belirlenen usul ve esaslar dâhilinde ayırdıkları genel karşılıkların kaydedilmesine özgü pasif nitelikli bir hesaptır.

Katılım bankalarının, muhtemel kredi riskleri için, Karşılık Yönetmeliğinde belirlenen usul ve esaslar dâhilinde ayırdıkları genel karşılıkların kaydedilmesine özgü pasif nitelikli bir hesaptır. Genel karşılık tutarları katılım bankalarının tercihine göre bu hesapta veya 351 Karşılıklar - Y.P. hesabının ilgili yardımcı hesabında izlenir.

### **35001 KIDEM VE İHBAR TAZMİNATI KARŞILIĞI**

Katılım bankalarının, çalışanları için ilgili Türkiye Muhasebe Standardı hükümlerine göre hesaplayacağı kıdem ve ihbar tazminatından dönemselsel olarak ayrılması gereken karşılığın izlendiği pasif nitelikli bir hesaptır.

### **35003 KISA VADELİ ÇALIŞAN HAKLARI YÜKÜMLÜLÜKLERİ KARŞILIĞI**

Katılım bankasının, çalışanları için ilgili Türkiye Muhasebe Standardı hükümlerine göre hesaplayacağı kısa vadeli çalışan haklarından doğan yükümlülükleri için ayırması gereken karşılıklar bu hesabın alacağına 820033 Kısa Vadeli Çalışan Hakları Yükümlülükleri Karşılığı Giderleri hesabının borcuna kaydedilmek suretiyle muhasebeleştirilir.

### **35004 VERGİ KARŞILIKLARI**

Katılım bankalarının, 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.

Katılım bankalarının, faaliyetleri sonucu elde ettiği vergiye tabi kâr üzerinden ödenecek kurumlar vergisi ve kurumlar vergisinden muaf gelirlerle ilgili gelir vergisi stopajı için ayrılan karşılıklar;

-350040 Kurumlar Vergisi Karşılığı  
-350041 Gelir Vergisi Karşılığı

hesaplarında izlenmeli ve ilgili yıla ait vergi beyannamelerinin düzenlenip kesinleşmesinden sonra tahakkuk eden meblağ bir defada ödenecek ise söz konusu meblağın tamamı;

-380010 Ödenecek Kurumlar Vergisi  
-380011 Ödenecek Gelir Vergisi

hesaplarına aktarılır. Ancak, vergi ödemelerinin taksitde bağlanması durumunda, her taksit tutarı ödeneceği döneme bağlı olarak 380010 Ödenecek Gelir Vergisi, 380011 Ödenecek Kurumlar Vergisi alt hesaplarına aktarılır.

#### 35005 DÖVİZE ENDEKSLİ KREDİLERLER VE FİNANSAL KİRALAMA ALACAKLARI ANA PARA KUR AZALIŞ KARŞILIKLARI

Dövizde endeksli krediler ve finansal kiralama alacaklarında, kurlarda meydana gelen düşüşler dolayısıyla anapara tutarında ortaya çıkan azalışların kaydedilmesine mahsus aktif düzenleyici pasif nitelikli bir hesaptır. Kur düşüşü dolayısıyla ortaya çıkan değer azalışı bu hesabın alacağına, 86111 Dövizde Endeksli Krediler ve Finansal Kiralama Alacakları Anapara Kur Azalışları hesabının borcuna kaydedilmek suretiyle muhasebeleştirilir.

İlgili kredi ve finansal kiralama hesabı, bu hesap ile netleştirilmek suretiyle finansal tablolara yansıtılır.

#### 35006 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 gerçeğe uygun değerlerinde meydana gelen değişiklikler, ilgili varlığın değerlendirilmesinde kullanılan esasa göre sonuç hesaplarına veya özkaynak kalemlerine intikal ettirilir.

#### 35007 KATILMA HESABINA DAĞITILACAK KÂRLARDAN AYRILAN TUTARLAR

Karşılık Yönetmeliğinin 14 üncü maddesinin üçüncü fıkrası çerçevesinde, özel karşılıklar, genel karşılıklar ve Tasarruf Mevduatı Sigorta Fonu Priminin katılım hesapları payına düşen kısmının karşılanması için kullanılacak üzere katılım hesaplarına dağıtılacak kârdan ayrılan tutarlar ile katılım hesapları kaynaklı kredilere ilişkin terkin edilen alacaklardan yapılan tahsilatlar ile özel karşılıklar ve genel karşılıkların katılım payı iptalleri bu hesapta

izlenir. Hesap, 82007 Katılma Hesabına Dağıtılacak Kârlardan Ayrılan Tutarlar hesabı ile karşılıklı çalışır.

**35009 TAZMİN EDİLMEMİŞ VE NAKDE DÖNÜŞMEMİŞ GAYRİNAKDİ KREDİLER ÖZEL KARŞILIKLARI**

Karşılık Yönetmeliğinin ilgili hükümleri uyarınca üçüncü, dördüncü veya beşinci grup krediler ve diğer alacaklar altında tasnif edilmekle birlikte, henüz tazmin edilmeyen ya da nakde dönüştürülmeyen gayri nakdi krediler ve çek yaprakları için ayrılan özel karşılıkların kaydedilmesine özgü pasif nitelikli bir hesaptır.

**35020 YENİDEN YAPILANMA KARŞILIĞI**

Yeniden yapılanma maliyetleri için ayrılan karşılıklar bu hesapta izlenir.

**35030 KREDİ KARTLARI VE BANKACILIK HİZMETLERİNE İLİŞKİN PROMOSYON UYGULAMALARI KARŞILIĞI**

Kredi kartı hamillerinin yapmış oldukları harcama tutarları karşılığında ya da verilen bankacılık hizmetleri nedeniyle katılım bankasının ödül veya benzeri adlar altında yeni mal ve hizmet alımının finanse edilmesine yönelik ödemeyi taahhüt ettiği tutarların, dönem sonları itibarıyla son on iki aylık süre içerisinde kullanılan tutarın, bu tutar ile 98011 Kredi Kartları ve Bankacılık Hizmetlerine İlişkin Promosyon Uygulamaları Taahhütleri hesabının bakiyesinden oluşan toplam taahhüt tutarına oranı nispetinde hesaplanan kısmı bu hesabın alacağına 88019 Kredi Kartları ve Bankacılık Hizmetlerine İlişkin Promosyon Uygulamaları Giderleri hesabının borcuna kaydedilmek suretiyle muhasebeleştirilir. Söz konusu tutarın geri kalan kısmı ise 98011 Kredi Kartları ve Bankacılık Hizmetlerine 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 88019 Kredi Kartları ve Bankacılık Hizmetlerine İlişkin Promosyon Uygulamaları Giderleri hesabına aktarılır.

**35040 GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KÂR/ZARARA YANSITILAN OLARAK SINIFLANDIRILAN KREDİLER DEĞER DÜŞÜŞ KARŞILIĞI**

İlgili Türkiye Muhasebe Standardı hükümleri çerçevesinde, ilk muhasebeleştirme sırasında gerçeğe uygun değer farkı kâr/zarara yansıtılan olarak sınıflandırılan kredilere ilişkin değer düşüş karşılığı tutarları bu hesabın alacağına, 82006 Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kâr/Zarara Yansıtılan Olarak Sınıflandırılan Krediler Değer Düşüş Karşılığı Giderleri hesabının borcuna kaydedilerek muhasebeleştirilir.

İlgili kredi hesabı bu hesapla netleştirilmek suretiyle finansal tablolara yansıtılır.

**35099 DİĞER KARŞILIKLAR**

Yukarıda yer alanlar dışında kalan diğer karşılıklar bu hesapta izlenir.

**350990 MUHTEMEL RİSKLER İÇİN AYRILAN SERBEST KARŞILIKLAR**

Genel karşılıklar haricinde, ileride muhtemel riskler için genel olarak ve herhangi bir işlemle doğrudan ilgili olmaksızın ayrılan serbest karşılıklar bu hesapta izlenir.

### **352 KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR - TÜRK PARASI**

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

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

### **354 ERTELENMİŞ FİNANSAL KİRALAMA GİDERLERİ (-) - TÜRK PARASI**

İlgili Türkiye Muhasebe Standardında belirtilen esaslara göre ertelenmiş finansal kiralama giderleri bu hesapta izlenir.

Dönemsellik ilkesi gereği ödenecek finansal kiralama giderleri bu hesabın alacağına, 654 Finansal Kiralama Giderleri T.P. hesabının borcuna kaydedilerek dönem giderlerine yansıtılır. “Ertelenmiş Finansal Kiralama Giderleri” kalemi bilançoda “Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar” kaleminin altında bir indirim kalemi olarak yer alır.

### **359 YURTDIŞINDAN KULLANILAN KIYMETLİ MADEN KREDİLERİ - YABANCI PARA**

Katılım bankalarının kıymetli maden depo hesabı açılması, kıymetli maden kredisi kullanılması ve yurtdışından kıymetli maden kredisi sağlanmasına ilişkin mevzuat hükümlerine göre, yurtdışındaki banka ve diğer kuruluşlardan kullandıkları kısa, orta ve uzun vadeli kıymetli maden kredilerinin gram olarak kaydedildiği bir hesaptır.

### **360 KÂR PAYI VE GİDER REESKONTLARI- TÜRK PARASI**

Dönem sonları itibarıyla, Türk parası cinsinden katılma hesaplarında toplanan fonlara, alınan krediler ve diğer kâr payı ve gider doğurucu pasif hesaplar ile bilanço dışı hesaplarda kayıtlı diğer yükümlülüklerle ilişkin kâr payı ve gider reeskontları bu hesaba alacak ve ilgili gider hesaplarına borç kaydolunur.

### **362 KREDİ VE DİĞER ALACAKLAR DEĞERLEME FONU – TÜRK PARASI**

Karşılık Yönetmeliğinin ilgili hükmü uyarınca, yapılan kârpayı tahakkuk ve reeskontları dâhil olmak üzere kayıtlı donuk kredi tutarının tamamen birinci grup teminatlar ile karşılanabilmesi halinde, katılım bankasının nakden tahsil etmediği halde gelir yazdığı kâr payı tahakkukları ve reeskontları gelir hesaplarından çıkarılarak bu hesaba aktarılır.

### **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 katılım bankası şubesi açmak suretiyle faaliyette bulunan yabancı mali kurumların ana merkez ile diğer ülkelerdeki şubelerine, Türkiye'de kurularak faaliyette bulunan katılım bankalarının 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.

#### **370 İTHALAT TRANSFER EMİRLERİ - TÜRK PARASI**

Kendi kaynaklarından veya diğer kaynaklardan yararlanarak ithalata aracılık eden katılım bankalarının ithalat transfer emirlerini izledikleri hesaplardır. İthalat bedeli nakden ve/veya ithalat kredisi yoluyla tahsil edildiğinde bu hesaba alacak verilir; 390 Muhtelif Borçlar hesabında izlenmez.

#### **376 İHRAÇ EDİLEN MENKUL DEĞERLER - TÜRK PARASI**

Katılım bankaları tarafından ihraç edilen menkul değerlerin 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 DEĞERLER 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 hesabını düzenleyici hesap olarak kullanılır. Dönemsel olarak gerçekleşen kâr payı giderleri, bu hesaba alacak, ilgili kâr payı gideri hesabına borç yazılarak dönem giderlerine yansıtılır.

#### **380 ÖDENECEK VERGİ, RESİM, HARÇ VE PRİMLER - TÜRK PARASI**

Katılım bankasının 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 – Y.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.

### **390 MUHTELİF BORÇLAR - TÜRK PARASI**

Katılım bankalarında alacaklı veya borçlu cari hesabı bulunmayan müşteri veya üçüncü şahısların katılım bankalarından olan alacakları ile katılım bankalarınca kullanılan nakdi ve gayrinakdi kredilerin nakdi teminatı olarak alınan paraların, türev finansal araçlar için alınan teminatlar ile diğer borçların izlendiği pasif nitelikli bir hesaptır. Veraset yoluyla devredilecek özel cari hesaplar/katılma hesapları ile hacizli özel cari hesaplar/katılma hesapları bu hesapta izlenemez.

Kredi kartı hamili tarafından taksitli veya taksitsiz olarak yapılan harcama tutarları, satış belgesinin düzenlendiği tarihten üye işyerine ödemenin yapıldığı ana kadar geçen sürede, bu defteri kebir hesabındaki 39090 Kredi Kartı Ödemelerinden yardımcı hesabının ilgili alt hesabının alacağına izlenir. Satış belgesinin bankanın kontrolünde olmayan sebeplerle geç ulaşması halinde bankaya ulaştığı tarih düzenlendiği tarih olarak esas alınır.

### **39070 KREDİ BORCU BAKİYESİNDEN FAZLA YAPILAN ÖDEMELER**

Kredi kartı borçları da dahil olmak üzere kredi müşterilerince borç bakiyesinden fazla yapılan ödemelerin sözleşmede katılım fonu olarak nitelendirilerek katılım fonu hesaplarında izleneceğine ilişkin bir hükmün veya müşterinin bu yönde bir irade beyanının bulunmaması halinde izleneceği hesaptır.

### **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, katılım bankası için gerçek bir borç özelliği taşımayan ve genellikle katılım bankasının iç işlemleri ile ilgili geçici durumda olanların kaydedilmesine özgü pasif nitelikli bir hesaptır.

### **392023 PEŞİN TAHSİL EDİLEN ÜCRET VE KOMİSYONLAR**

Kullanılan krediler için peşin tahsil edilen komisyon ve benzeri masraflar tahsil edildiklerinde 392023 Peşin Tahsil Edilen Ücret ve Komisyonlar hesabına kaydedilir. Bu hesapta izlenen tutarların ilgili Türkiye Muhasebe Standardı hükümleri çerçevesinde iç verim oranı yöntemiyle hesaplanan dönemi ilgilendiren bölümü 392023 Peşin Tahsil Edilen Ücret ve Komisyonlar hesabının borcuna ve 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.

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

**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 katılım bankalarında esas sermaye yerine çıkarılmış sermaye gösterilir. Kayıtlı sermaye tavanı ayrıca dipnotlarda belirtilir.

Sermaye karşılığı ihraç edilen hisse senedi türleri 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 ortaklık payları ve yeniden değerlendirme değer artışları gibi sermaye hareketleri dolayısıyla ortaya çıkan ve katılım bankasında 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 hasılat noksanı kapatıldıktan sonra artan kısmının izlendiği hesaptır.

**41403 MENKUL DEĞERLER DEĞER ARTIŞ FONU**

032, 033 Satılmaya Hazır Menkul Değerler-T.P, Y.P defteri kebir hesapları altında izlenen ve 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 ve bağlı ortaklıklar hesapları altında izlenen "Değerleme Artışı" ile 038 Menkul Değer Değer Düşüş Karşılığı - T.P. ve 246 İştirakler, Bağlı Ortaklıklar ve Vadeye Kadar Elde Tutulacak Md Değer Düşüş Karşılığı (-) – T.P. hesaplarıyla karşılıklı çalışır.

Satılmaya hazır menkul değerlerin değerlendirme farkları 032 Satılmaya Hazır Menkul Değerler – T.P. hesabının açıklaması çerçevesinde kayıtlara yansıtılır.

**41404 MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR YENİDEN DEĞERLEME DEĞER ARTIŞLARI**



İlgili Türkiye Muhasebe Standardı hükümleri kapsamında, duran varlıkların değerlendirme farklarının kaydedildiği pasif nitelikli bir hesaptır. İştirak, bağlı ortaklık ve iş ortaklığı hisseleri ile satılmaya hazır menkul değer niteliğindeki hisse senetlerinin veya gayrimenkullerin satışından doğan kazancın, bankaların 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 BİRLİKTE KONTROL EDİLEN ORTAKLIKLAR BEDELSİZ HİSSE SENETLERİ**

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

**41406 RİSKTEN KORUNMA DEĞERLEME FARKLARI**

Riskten korunma amaçlı türev finansal araçlara ilişkin kazanç ve kayıplardan, ilgili Türkiye Muhasebe Standardı hükümleri çerçevesinde özkaynaklarda muhasebeleştirilmesi gerekenler bu hesapta izlenir.

**41407 SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN VE DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN DURAN VARLIKLARIN BİRİKMiŞ DEĞERLEME FARKLARI**

İlgili Türkiye Muhasebe Standardı uyarınca satış amaçlı elde tutulan veya durdurulan faaliyetler kapsamında sınıflandırılan duran varlıklara ilişkin olarak özkaynaklarda gösterilen birikmiş değerlendirme farkları, sınıflandırma tarihi itibarıyla bu hesapta izlenmeye başlanır.

**41408 KUR FARKLARI**

Türkiye Muhasebe Standartları uyarınca özkaynaklarda izlenmesi gereken yabancı para varlıklara ilişkin kur değişiminden kaynaklanan farklar bu hesapta izlenir.

**41419 DİĞER SERMAYE YEDEKLERİ**

Diğer sermaye yedekleri bu hesapta izlenir.

**415 SERMAYE YEDEKLERİ – YABANCI PARA**

Yabancı para olması kaydıyla 414 Sermaye Yedekleri hesabı açıklamaları bu hesap için de geçerlidir.

**41503 MENKUL DEĞERLER DEĞERLEME FARKLARI**

İlgili Türkiye Muhasebe Standardı hükümleri çerçevesinde özkaynak kalemleri arasında izlenmesi öngörülen yabancı para menkul değer ve ortaklık paylarına ilişkin değerlendirme farkları, 41403 Menkul Değerler Değerleme Farkları hesabının açıklaması dikkate alınarak bu hesapta izlenir.

**41504 MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR YENİDEN DEĞERLEME DEĞER ARTIŞLARI**

Döviz ödemek suretiyle iktisap edilen yurtdışındaki gayrimenkuller ile yurtdışı birimlerin aktiflerine kayıtlı duran varlıkların 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, bankaların 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..

**41505 İŞTİRAKLER, BAĞLI ORTAKLIKLAR VE BİRLİKTE KONTROL EDİLEN ORTAKLIKLAR BEDELSİZ HİSSE SENETLERİ**

Katılım bankasının yabancı para cinsinden ortak olduğu iştirakler, bağlı ortaklıklar ve birlikte kontrol edilen ortaklıklarca, 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.

**41519 DİĞER SERMAYE YEDEKLERİ**

Diğer yabancı para sermaye yedekleri bu hesapta izlenir.

**420 KÂR YEDEKLERİ – TÜRK PARASI**

Kanun ve esas sözleşme hükümleri ya da katılım bankalarının yetkili organları tarafından alınan kararlar uyarınca, dağıtılmamış ya da katılım bankasında alıkonulmuş özkaynak kalemleri bu hesap grubunda izlenir.

**42000 YASAL YEDEKLER**

29/6/1956 tarihli ve 6762 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun 466 ncı maddesinin birinci fıkrası ile ikinci fıkrasının üçüncü bendi, 467 nci maddesi ve kuruluş kanunları gereğince yıllık kardan 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 katılım bankalarında 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 Kâr/Zarar Cetveli, yetkili organları tarafından henüz onaylanmamış katılım bankalarının 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.

**MAL KARŞILIĞI VESAİKİN FİNANSMANINDAN ALINAN KÂR PAYLARI – TÜRK PARASI, YABANCI PARA**

Mal Karşılığı Vesaikin Finansmanından alınan kâr payları 502, 503 Mal Karşılığı Vesaikin Finansmanından Alınan Kâr Payları-T.P., Y.P. hesaplarında izlenir. Türk parası Mal Karşılığı Vesaikin Finansmanından alınan Türk parası kâr paylarının cari dönem ile ilgili kısımlarının ve yabancı para Mal Karşılığı Vesaikin Finansmanından alınan yabancı para kâr paylarının cari dönem ile ilgili kısımlarının işlemin yapıldığı tarihteki kurdan Türk parası karşılıklarının kaydolunduğu hesaplardır.

**KÂR-ZARAR ORTAKLIĞI YATIRIMLARINDAN ALINAN KÂR PAYLARI**

Türk parası kâr-zarar ortaklığı yatırımlarından alınan Türk parası kâr paylarının ve yabancı para kâr-zarar ortaklığı yatırımlarından alınan yabancı para kâr paylarının Türk parası karşılıklarının kaydolunduğu hesaplardır.

**ORTAK YATIRIMLARDAN ALINAN KÂR PAYLARI**

Türk parası ortak yatırımlardan alınan Türk parası kâr payları ve yabancı para ortak yatırımlardan alınan yabancı para kâr paylarının Türk parası karşılıkları bu hesaplara kaydedilir.

**KIYMETLİ MADEN KREDİLERİNDEN ALINAN KÂR PAYLARI – YABANCI PARA**

Kıymetli maden kredilerinden kıymetli maden veya döviz olarak alınan kâr paylarının işlem tarihindeki Türk parası karşılıklarının takip edildiği bir hesaptır.

**KREDİLERDEN ALINAN KÂR PAYLARI**

Kısa vadeli kredilerden alınan kâr payları 510'dan 529'a, orta ve uzun vadeli kredilerden alınan kâr payları ise 530'dan 549'a kadar olan hesaplarda izlenir. Bu hesaplar, kredilerdeki tasnife paralel olarak düzenlenmiştir.

**YENİLENEN VE İTFA PLANINA BAĞLANAN KREDİLERDEN ALINAN KÂR PAYLARI**

Bu hesaba, 150, 151, 154, 155 numaralı hesaplarda izlenen kredilere tahakkuk ettirilen Türk parası ve yabancı para kâr payları kaydolunur. Yabancı para kâr payları işlem tarihindeki kurdan Türk parasına çevrilir.

**TASFİYE OLUNACAK ALACAKLAR (Tahsili Şüpheli Alacaklardan alınanlar dahil) İLE ZARAR NİTELİĞİNDEKİ KREDİLER VE DİĞER ALACAKLARDAN ALINAN KÂR PAYLARI**

Türk parası ve yabancı para tasfiye olunacak alacaklar (Tahsili Şüpheli Alacaklardan alınanlar dahil) ile zarar niteliğindeki krediler ve diğer alacaklardan tahsil olunan Türk parası ve yabancı para kâr paylarının kaydolunduğu bir hesaptır.

Karşılık Yönetmeliği hükümleri çerçevesinde Üçüncü, Dördüncü ve Beşinci Grup krediler ve diğer alacaklar altında tasnif edilen tutarlar için döneme ilişkin kâr payı tahakkuku ve reeskontu yapılmaz. Donuk alacak haline dönüşen tutar için daha önce yapılmış bulunan ve tahsil edilmediği halde gelir yazılan kâr payı tahakkukları ve reeskontları muhasebe kayıtları üzerinde iptal edilir. Donuk alacaklara ilişkin olarak sadece nakden tahsil edilen kâr payları gelir yazılır.

#### **560 ZORUNLU KARŞILIKLARDAN ALINAN GELİRLER - TÜRK PARASI**

Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası nezdinde bloke olarak tesis edilen Türk parası zorunlu karşılıklardan alınan gelirler bu hesaba kaydedilir.

#### **570 BANKALARDAN ALINAN GELİRLER - TÜRK PARASI**

Yurtiçi bankalar ile yurtdışı bankalar ve finans kurumlarından alınan Türk parası gelirler ile Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası nezdinde ortalama olarak tesis edilen Türk parası zorunlu karşılıklardan alınan gelirler bu hesaba kaydedilir.

#### **572 PARA PİYASASI İŞLEMLERİNDEN ALINAN GELİRLER - TÜRK PARASI**

Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası ve İstanbul Menkul Kıymetler Borsası aracılığıyla diğer bir bankaya verilen borç karşılığında alınan Türk parası gelirler bu hesaba kaydedilir.

#### **576 GERİ SATIM VAADİ İLE ALIM İŞLEMLERİNDEN ALINAN GELİRLER – TÜRK PARASI**

Geri satım vaadi ile alım işlemlerinden elde edilen gelirler bu hesaba kaydedilir.

#### **578 ENFLASYONA GÖRE DÜZELTME FARKLARI – TÜRK PARASI**

Kar payı gelirleri 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 GELİRLER - TÜRK PARASI**

Alım-satım amaçlı, satılmaya hazır ve vadeye kadar elde tutulacak Türk parası menkul değerlerden alınan gelirlerin kaydedildiği hesaptır.

Gerçeğe uygun değer farkı kâr/zarara yansıtılan menkul değerlerin gerçeğe uygun değeri ile elde etme maliyeti arasındaki fark kar payı geliri olarak bu hesaba kaydedilir. Ancak, menkul değer gerçeğe uygun değerinin itfa edilmiş maliyetinin üzerinde olması halinde, gerçeğe uygun değer ile itfa edilmiş maliyet arasındaki olumlu fark 750 Sermaye Piyasası İşlemleri Karları-T.P. hesabına gelir olarak yazılır. Menkul değer gerçeğe uygun değerinin itfa edilmiş maliyetinin altında olması halinde ise itfa edilmiş maliyet ile gerçeğe uygun değer 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 kâr payı gelirleri bu hesapta izlenir. Bu hesap 204 Kazanılmamış Finansal Kiralama Gelirleri (-) – T.P. hesabı ile karşılıklı çalışır.

**592 ŞUBELERDEN ALINAN GELİRLER - TÜRK PARASI**

Bu hesaba, şubelerin karşılıklı işleyen hesapları üzerinden genel müdürlükçe tahakkuk ettirilerek belgesi düzenlenen Türk parası gelirler kaydedilir. Bu hesap dönem sonlarında aynı tutardaki 692 Şubelere Verilen Giderler – T.P. hesabı ile kapatılarak gelir tablosunda gösterilmez.

**598 DİĞER ALINAN GELİRLER - TÜRK PARASI**

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

Geçmiş yıllarda herhangi bir nedenle gider yazılan ve cari dönemde tahsil edilmesi sebebiyle veya başka bir sebeple hesaben düzeltilmesi gereken kâr payı gelirleri 59800 Geçmiş Yıllar Kâr Payı Giderlerine Ait Düzeltme Hesabına kaydedilir.

<b>6</b>	<b>KÂR PAYI GİDERLERİ</b>
----------	---------------------------

Katılım bankalarının sağladığı yabancı kaynaklara verdikleri kâr payları ile yasal yükümlülüklerini yerine getirememesi nedeniyle ödediği cezalar bu gruptaki hesaplarda yer alır.

<b>615</b>	<b>KIYMETLİ MADEN DEPO HESAPLARI - KATILMA HESAPLARINA VERİLEN KAR PAYLARI- YABANCI PARA</b>
------------	--

Kıymetli maden depo hesaplarına kıymetli maden veya döviz olarak verilen kâr paylarının işlem tarihindeki Türk parası karşılıklarının takip edildiği bir hesaptır.

<b>620</b>	<b>KATILMA HESAPLARINA VERİLEN KÂR PAYLARI - TÜRK PARASI</b>
------------	--

Yurt içi ve yurt dışında yerleşik kişi ve kuruluşların katılma hesapları ile bunlar dışında kalan diğer katılma hesaplarına verilen Türk parası kâr payları bu hesapta izlenir.

<b>622</b>	<b>KATILMA HESAPLARINA VERİLEN KÂR PAYLARI - ÖZEL FON HAVUZLARI – TÜRK PARASI</b>
------------	---

Yurt içi ve yurt dışında yerleşik kişi ve kuruluşların katılma hesapları ile bunlar dışında kalan diğer katılma hesaplarına verilen Türk parası kâr payları bu hesapta izlenir.

<b>628</b>	<b>GERİ ALIM VAADI İLE SATIM İŞLEMLERİNE VERİLEN GİDERLER – TÜRK PARASI</b>
------------	---

Katılım bankalarının geri alım vaadi ile satım işlemleri dolayısıyla ödediği giderler bu hesaba borç kaydedilir.

<b>638</b>	<b>PARA PİYASASI İŞLEMLERİNE VERİLEN KÂR PAYLARI - TÜRK PARASI</b>
------------	--

Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası ve İstanbul Menkul Kıymetler Borsası aracılığıyla diğer bir bankadan alınan borç karşılığında verilen Türk parası kâr payları bu hesaba kaydedilir.

<b>640</b>	<b>TÜRKİYE CUMHURİYET MERKEZ BANKASI KREDİLERİNE VERİLEN KÂR PAYLARI - TÜRK PARASI</b>
------------	--

Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankasından reeskont veya avans işlemiyle sağlanan kredilere ilişkin kâr payları bu hesaba kaydedilir.

<b>642</b>	<b>YURTIÇİ BANKALARDAN KULLANILAN KREDİLERE VERİLEN KÂR PAYLARI - TÜRK PARASI</b>
------------	---

Katılım bankalarının, yurtdışındaki bankalardan kullandığı Türk parası kredilere ödediği giderler bu hesaba kaydedilir.

<b>644</b>	<b>YURTIÇİ DİĞER KURULUŞLARDAN KULLANILAN KREDİLERE VERİLEN KÂR PAYLARI - TÜRK PARASI</b>
------------	---

Katılım bankalarının, yurtdışındaki bankalar ve katılım bankaları dışındaki diğer kuruluşlardan Türk parası üzerinden kullandığı kredilere ödediği giderler bu hesaba kaydedilir.

**648 YURTDIŞINDAN KULLANILAN KREDİLERE VERİLEN KÂR PAYLARI - TÜRK PARASI**

Katılım bankasının yurtdışındaki banka, kuruluş ve fonlardan Türk parası üzerinden kullandığı kredilere ödediği Türk parası kâr payları bu hesaba kaydedilir.

**654 FİNANSAL KİRALAMA GİDERLERİ – TÜRK PARASI**

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

**659 YURTDIŞINDAN KULLANILAN KIYMETLİ MADEN KREDİLERİNE VERİLEN KÂR PAYLARI - YABANCI PARA**

Katılım bankalarının, yurtdışındaki banka ve diğer kuruluşlardan kullandıkları kısa, orta ve uzun vadeli kıymetli maden kredilerine kıymetli maden veya döviz olarak verdikleri kâr paylarının işlem tarihindeki Türk parası karşılıkları bu hesapta izlenir..

**666 YURTDIŞI MERKEZ VE ŞUBELERE VERİLEN KÂR PAYLARI– TÜRK PARASI**

Yurtdışı merkez ve şubelere verilen Türk parası kar payları bu hesapta izlenir.

**676 İHRAÇ EDİLEN MENKUL DEĞERLERE VERİLEN KÂR PAYLARI – TÜRK PARASI**

Katılım bankaları tarafından üçüncü kişilere Türk parası üzerinden satılarak ihraç edilen menkul değerlere verilen Türk parası kâr payları bu hesapta izlenir.

**678 ENFLASYONA GÖRE DÜZELTME FARKLARI – TÜRK PARASI**

Kar payı gideri hesaplarının enflasyona göre düzeltilmesinden kaynaklanan farklar bu hesabın borcuna 798 Parasal Pozisyon Kârı – T.P. hesabının alacağına kaydedilir.

**692 ŞUBELERE VERİLEN GİDERLER - TÜRK PARASI**

Alacaklı Şubeler hesabına genel müdürlükçe tahakkuk ettirilen Türk parası giderler bu hesaba kaydolunur. Bu hesap dönem sonlarında aynı tutardaki 592 Şubelerden Alınan Gelirler - T.P. hesabı ile kapatılarak gelir tablosunda gösterilmez.

**698 VERİLEN DİĞER KÂR PAYLARI - TÜRK PARASI**



Eksik tesis olunan zorunlu karşılıklar ve Kaynak Kullanımını Destekleme Fonu kesintilerinin zamanında ve tam olarak yatırılmaması nedenleriyle tahakkuk eden cezai faizler/gecikme cezaları ile diğer Türk parası gider tahakkukları bu hesapta izlenir.

Geçmiş yıllarda gelir yazılan ve cari dönemde hesaben düzeltilmesi gereken kâr payı giderleri 69800 Geçmiş Yıllar Kâr Payı Gelirlerine Ait Düzeltme Hesabına kaydedilir.

**MAL KARŐILİĐI VESAİKİN FİNANSMANINDAN ALINAN KOMİSYONLAR**

Katılım bankasının, mal karşılığı vesaik mukabilinde kullandırdığı fonlardan aldığı komisyonlar 702, 703 Mal Karşılığı Vesaikin Finansmanından Alınan Komisyonlar - T.P., Y.P. numaralı defteri kebir hesaplarında izlenir.

**FİNANSAL KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN ALINAN ÜCRET KOMİSYONLAR**

Kiralama işlemlerinden alınan Türk parası ve yabancı para komisyon ve ücretler 704 Finansal Kiralama İşlemlerinden Alınan Ücret ve Komisyonlar - T.P. ve 705 Finansal Kiralama İşlemlerinden Alınan Ücret ve Komisyonlar - Y.P. hesaplarda izlenir.

**KREDİLERDEN ALINAN ÜCRET VE KOMİSYONLAR**

Kredilerden alınan Türk parası ve yabancı para komisyon ve ücretler, 710'dan 741'e kadar olan hesaplarda izlenir.

**YENİDEN YAPILANDIRILAN VE İTFA PLANINA BAĞLANAN KREDİLERDEN ALINAN ÜCRET VE KOMİSYONLAR**

Yenilenen ve İtfa Planına Bağlanan Krediler Hesaplarında izlenen kredilerden/alacaklardan alınan Türk parası ve yabancı para ücret ve komisyonların kaydedildiğı bir hesaptır.

**TASFİYE OLUNACAK ALACAKLAR (Tahsili Şüpheli Alacaklardan alınanlar dahil) İLE ZARAR NİTELİĞİNDEKİ KREDİLER VE DİĞER ALACAKLARDAN ALINAN ÜCRET VE KOMİSYONLAR**

Tasfiye olunacak alacaklar (Tahsili Şüpheli Alacaklardan alınanlar dahil) ile zarar niteliğindeki krediler ve diğer alacaklardan tahsil olunan Türk parası ve yabancı para ücret ve komisyonların kaydedildiğı bir hesaptır.

Söz konusu donuk krediler ve diğer alacaklardan alınacak ücret ve komisyonlar için gelir tahakkuk ve reeskont işlemleri uygulanamaz. Söz konusu ücret ve komisyonlar nakden tahsil edilmedikçe gelir yazılamaz.

**748 NAKDİ OLMAYAN KREDİLERDEN ALINAN ÜCRET VE KOMİSYONLAR - TÜRK PARASI**

Katılım bankasının, üçüncü kişi ve kuruluşlara hitaben, müşterileri lehine verdiğı teminat mektubu, garantiler, kabul kredisi, aval ve ciroları ile benzeri nakdi olmayan krediler için ilgili müşterilerden tahsil ettiğı Türk parası ücret ve komisyonların kaydına özgü bir hesaptır. İthal garantisi komisyonları ile prefinansman kredisi komisyonları 74802 Garanti Komisyonları yardımcı hesabında izlenir.

**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 kar payı geliri olarak 580 Menkul Değerlerden Alınan Gelirler – 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.

Gerçeğe uygun değer farkı kâr/zarara yansıtılan menkul değerlerin değerlendirme farkları 580 Menkul Değerlerden Alınan Gelirler – T.P. hesap açıklamasında belirtildiği şekilde muhasebeleştirilir.

75003 Değerleme Kazancı hesabı, gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan menkul değerlerin değer artış hesapları ile karşılıklı çalışır.

**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.

**760 BANKACILIK HİZMETLERİ GELİRLERİ - TÜRK PARASI**

Herhangi bir kredi işlemine bağlı olmayıp, başlı başına katılım bankasının yaptığı hizmetler karşılığında alınan Türk parası ücret ve komisyonların kaydına özgü bir hesaptır.

Şubelerden alınan komisyon ve ücret gelirleri, aynı tutardaki şubelere verilen komisyon ve ücret giderleri ile kapatılarak gelir tablosunda gösterilmez.

**771 KAMBIYO KÂRLARI – YABANCI PARA**

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

**77100 ARBİTRAJ KÂRLARI**

Katılım bankasının mevcut dövizlerinden bir bölümünün ihtiyaç duyulan başka cins dövizde dönüştürülmesi sırasında katılım bankasının kurlarına nazaran iki borsa fiyatı arasında meydana gelen lehte farkların Türk parası karşılıkları bu hesapta izlenir.

**77101 EFEKTİF VE DÖVİZ ALIM SATIM VE DEĞERLEME KÂRLARI**

Efektif ve döviz alış ve satış kurları arasında, katılım bankası lehine oluşan farkın ve değerlendirme kârının izlendiği bir hesaptır.

**77110 KIYMETLİ MADEN ALIM/SATIM DEĞERLEME KÂRLARI**

Kıymetli maden alış fiyatıyla satış fiyatı arasında katılım bankası lehine oluşan farkın ve değerlendirme kârının izlendiği bir hesaptır.

**77199 DİĞER**

Yukarıdaki yardımcı hesaplar içinde yer almayan diğer kambiyo kârları bu hesapta izlenir.

**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**

Kâr payı 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 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLARDAN ALINAN TEMETTÜ - TÜRK PARASI**

Katılım bankasının Türk parası iştiraklerinin, bağlı ortaklıklarının ve birlikte kontrol ettiği ortaklıklarının faaliyetleri sonucu elde ettikleri kârdan sermaye payı olarak dağıtılan Türk parası temettülerin katılım bankası payına düşen miktarı ile gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan menkul değerler ve satılmaya hazır menkul değerlerden elde edilen temettülerin kaydedildiği bir hesaptır.

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

**790 DİĞER KÂR PAYI DIŞI GELİRLER - TÜRK PARASI**

Yukarıda sayılanlar dışında kalan diğer kâr payı dışı gelirlerin kaydedildiği bir hesaptır. Aşağıda yer alan yardımcı ve alt hesaplarda izlenir.

**79000 DEPO GİDERLERİ KARŞILIĞI**

Emtia karşılığında açılan krediler dolayısıyla katılım bankasına rehin olarak bırakılan emtia için katılım bankasınca yapılan her türlü harcamayı karşılamak üzere tahsil edilen paraların kaydına özgü bir hesaptır.

**79001 HABERLEŞME GİDERLERİ KARŞILIĞI**

Müşteriler nam ve hesabına yapılan işlemler nedeniyle yapılan haberleşme harcamaları karşılığı olarak tahsil edilen bedellerin kaydedildiği bir hesaptır.

**79002 DAMGA VERGİSİ KARŞILIĞI**

Müşteriler nam ve hesabına yapılan işlemler nedeniyle damga vergisi karşılığı olarak müşterilerden tahsil edilen bedellerin izlendiği bir hesaptır.

**79003 PUL BEY'İYELERİ**

Katılım bankası şubelerinin, bayilik ruhsatına sahip bulunmaları nedeniyle, Maliye Bakanlığından tahsil ettikleri pul beyiyeleri bu hesaba kaydedilir.

**79004 EKSTRE MASRAFLAR KARŞILIĞI**

Katılım bankası müşterilerine gönderilen ekstreler için yapılan masraflar karşılığı tahsil ettikleri tutarlar bu hesaba kaydedilir.

**79005 AKTİFLERİMİZİN SATIŞINDAN ELDE EDİLEN GELİRLER**

Kullanılmasına gerek kalmayan duran varlıklar, iştirakler, bağlı ortaklıklar, yatırım amaçlı menkul kıymetler ile Kanununun 57 nci maddesinde belirtilen hususları da kapsayacak biçimde gayrimenkullerin defter değerini aşan bir bedelle satılmasından elde edilen karlar bu hesaba kaydedilir.

**79007 GEÇMİŞ YILLAR GİDERLERİNE AİT DÜZELTME HESABI**

Geçmiş yıllarda herhangi bir nedenle gider yazılan ve cari dönemde, tahsil edilmesi sebebiyle veya başka bir sebeple hesaben düzeltilmesi gereken Türk paralarının kaydına özgü bir hesaptır. Bu kapsamda, geçmiş yıllarda yapılan karşılık giderlerine ilişkin düzeltmeler de bu hesapta izlenir.

**79009 ÇEK KARNESİ BEDELLERİ**

Katılım bankalarının keşide edilmek üzere müşterilerine verdikleri çek karneleri masrafları karşılığı tahsil ettikleri tutarlar bu hesapta izlenir.

**79010 KİRALAMA GELİRLERİ**

İlgili Türkiye Muhasebe Standardı çerçevesinde katılım bankalarının kiralayan sıfatıyla elde ettikleri ilgili döneme isabet eden finansal kiralama dışında faaliyet kiralaması ve diğer kiralamalardan elde edilen gelirler bu hesapta izlenir.

**79099 DİĞER GELİRLER**

Yukarıda izah edilenler dışında kalan diğer kâr payı dışı gelirlerin izlendiği bir hesaptır.

**792 OLAĞANÜSTÜ GELİRLER - TÜRK PARASI**

Katılım bankasının normal bankacılık faaliyetlerinin dışında tekrarlanma olasılığı düşük olan işlemlerden ve/veya olaylardan elde ettiği, cari yıl kârını veya zararını önemli ölçülerde etkileyen, Türk parası gelirlerin kaydolunduğu bir hesaptır. Dikkat edilmesi gereken husus, hesabın muhasebe hataları ve geçmiş yıllara ait gelir hesaplarının değiştirilmesi sonucu doğacak işlemler için kullanılmayacağıdır.

**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.

Ertelenmiş vergi varlık ve borçları netleştirilmek suretiyle finansal tablolara yansıtılır.

**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 ve Primler – 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.

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

Faaliyetlerin yürütülmesi için bilanço dönemi içinde yapılan personel giderleri, karşılık giderleri, yatırılan vergi ve harçlar ile çeşitli Türk parası işlemlerden dolayı verilen ücret ve komisyonlar, ayrılan amortismanlar, kambiyo işlemleri ile ilgili zararlar, sermaye piyasası zararları ve diğer işletme giderleri aşağıda gösterilen defteri kebir hesaplarında izlenir.

**810 PERSONEL GİDERLERİ - TÜRK PARASI**

Katılım bankasında 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**

Karşılık Yönetmeliği hükümleri uyarınca ayrılan özel karşılıklar bu hesaba borç, 180 Özel Karşılıklar – T.P. hesabına alacak yazılmak suretiyle muhasebeleştirilir.

Özel karşılıkların katılma hesaplarına ait olan kısmı katılma hesaplarına yansıtılır.

**82001 KIDEM VE İHBAR TAZMİNATI KARŞILIĞI - DÖNEM SONUNDA HESAP EDİLEN**

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

**82002 VERGİ KARŞILIĞI**

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

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

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

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

Türk parası iştirakler, bağlı ortaklıklar ve vadeye kadar elde tutulacak menkul değerlerin maliyet bedellerinde veya değerlenmiş bedellerinde değer düşüklüğü meydana gelmesi halinde, değer düşüklüğü tutarı 246 İştirakler, Bağlı Ortaklıklar ve Vadeye Kadar Elde Tutulacak Menkul Değerler Değer Düşüş Karşılığı (-) - T.P. hesabına alacak ve bu hesaba borç verilerek zarar yazılır.

**820033 KISA VADELİ ÇALIŞAN HAKLARI YÜKÜMLÜLÜKLERİ KARŞILIĞI GİDERLERİ**

Hesap, katılım bankalarının 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.

**820034 GENEL KARŞILIK GİDERLERİ**

Hesap, katılım bankalarının Karşılık Yönetmeliği uyarınca, ayırdıkları genel karşılıkların kaydedilmesine mahsustur. Bu hesap, 35000 Genel Karşılıklar yardımcı hesabı ile karşılıklı olarak çalışır.

**820035 MUHTEMEL RİSKLER İÇİN AYRILAN SERBEST KARŞILIK GİDERLERİ**

Hesap, 350990 Muhtemel Riskler İçin Ayrılan Serbest Karşılıklar yardımcı hesabı ile karşılıklı çalışır.

**820039 DİĞER**

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

**82005 DURAN VARLIKLAR DEĞER DÜŞÜŞ GİDERLERİ**

Türk parası duran varlıklarda değer düşüşleri olduğunda, 264 Duran Varlıklar 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**



Katılım bankasının 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**

Katılım bankasının diğer ortaklık ve kuruluşlardan sağladığı Türk parası yabancı kaynaklar ile diğer işlemler nedeniyle ödediği komisyon ve ücretlerin izlendiği bir hesaptır.

#### **841 VERİLEN KOMİSYON VE ÜCRETLER - YABANCI PARA**

Katılım bankasının 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 aktif nitelikli bir hesaptır.

#### **850 AMORTİSMAN GİDERİ- TÜRK PARASI**

Menkuller, gayrimenkuller ve gayri maddi haklar ile ilk tesis ve taazzuv giderlerinin itfa edilmelerini teminen ilgili bilanço döneminde ayrılan amortismanlar bu hesapta izlenir.

#### **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 katılım bankasının 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 katılım bankası aleyhine oluşan farkın ve değerlendirme zararının izlendiği bir hesaptır.

#### **86110 KIYMETLİ MADEN ALIM/SATIM DEĞERLEME ZARARLARI**

Kıymetli maden alış fiyatıyla satış fiyatı arasında katılım bankası aleyhine oluşan farkın ve değerlendirme zararının izlendiği bir hesaptır.

#### **86199 DİĞER**

Yukarıdaki yardımcı hesaplara alınmayan diğer kambiyo zararlarının takibi de 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 kar payı geliri olarak 580 Menkul Değerlerden Alınan Gelirler – 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.

Gerçeğe uygun değer farkı kâr/zarara yansıtılan menkul değerlerin değerlendirme farkları 580 Menkul Değerlerden Alınan Gelirler – T.P. hesap açıklamasında belirtildiği şekilde muhasebeleştirilir.

#### **872 ALIM SATIM AMAÇLI TÜREV FİNANSAL ARAÇLARDAN ZARARLAR – TÜRK PARASI**

Alım satım amaçlı türev finansal araçlardan doğan zararların kaydedildiği bir hesaptır.

#### **874 BİRLEŞME GİDERLERİ – TÜRK PARASI**

Birleşme ve devir işlemleri için yapılan giderler ilgili Türkiye Muhasebe Standardı hükümleri çerçevesinde bu hesapta izlenir.

#### **876 YENİDEN YAPILANMA GİDERLERİ – TÜRK PARASI**

Katılım bankası yönetimi tarafından planlanan ve kontrol edilen, katılım bankasının faaliyet alanında ve faaliyetlerinin yürütülme yöntemlerinde önemli ölçüde değişiklikler getiren bir programın maliyeti için ayrılan karşılık giderleri ilgili Türkiye Muhasebe Standardı hükümleri çerçevesinde bu hesapta izlenir. Bu hesap 35020 Yeniden Yapılanma Karşılığı pasif hesabı ile karşılıklı çalışır.

#### **878 ENFLASYONA GÖRE DÜZELTME FARKLARI – T.P.**

Kar payı 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**

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

#### **882 DİĞER GİDERLER VE ZARARLAR - TÜRK PARASI**

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

Tasarruf Mevduatı Sigorta Fonu primlerinin katılma hesapları payına ait olan kısmı bu hesaplara yansıtılır.

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**

Katılım bankasının olağan faaliyetlerinin dışında tekrar olma olasılığı düşük olan işlemlerden ve/veya olaylardan doğan, cari yıl kârını veya zararını önemli ölçülerde etkileyen Türk parası giderlerin kaydolunduğu bir hesaptır. Dikkat edilmesi gereken husus bu hesabın muhasebe hataları ve geçmiş yıllara ait gider hesaplarının değiştirilmesi sonucu doğacak işlemler için kullanılmamasıdır.

#### **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.’nin 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.’nin 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.

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

Herhangi bir kişi ya da kuruluşa hitaben, belirli bir iÇin saptanan koŐullara uygun olarak belli bir süre içinde yapılacağını, aksi takdirde iÇi yapmakla yükümlü olan tarafın iÇi veren tarafa ödemesi gereken Türk parası tutarının katılım bankası tarafından ödeneceğine dair verilen teminat mektuplarının kaydedildiği bir hesaptır.

Bu hesapta "Geçici", "Kesin", "Avans" ve "İstihkaklardan İŐverence Yapılan Kesintilerin Müteahhite Ödenmesi İçin Düzenlenen" teminat mektupları "Limit İçi" ve "Limit Dışı" olarak izlenirler. Gümrük mevzuatına göre verilecek olan teminat mektupları ise "Gümrük" teminat mektupları hesabında gösterilir.

Bu hesap 910 Teminat Mektuplarından Alacaklar – T.P. hesabıyla karşılıklı çalışır. 910 Türk Parası Teminat Mektuplarından Alacaklar hesabında teminat mektupları teminat türlerine göre yardımcı hesaplarda, katılım bankasının kefil olduğu kişi ya da kuruluşların niteliğine göre de 'İŞtirakler ve Diğer Müşteriler' alt hesaplarında izlenir.

Nakit temini amacıyla verilen teminat mektupları 91270 Nakdi Kredilerin Teminatı İçin Verilen Teminat Mektupları hesabında izlenir.

Yabancı ihracatçıların keşide ettikleri Türk parası poliçelerin katılım bankası tarafından kabulü veya aval sıfatı ile imzalanması veya yurtdışındaki muhabirlere katılım bankası adına verecekleri kabul kredileri için tevdi edilecek garantiler bu hesaba kaydedilir.

İthalatın yapılması ve mal bedellerinin vadesinde transferi halinde ters bir kayıtla ilgili hesaplardaki bakiyeler tasfiye edilir.

Kabul kredili ithalatta, bir akreditif işlemi söz konusu ise bu tür işlemler 92300 Kabul Kredili İthalat Akreditifleri yardımcı hesabında, eğer sadece poliçelere aval verme işlemi söz konusu ise ithalatın cinsine göre (mal veya vesaik mukabili ithalat) 92302 Mal Mukabili İthalat ve 92304 Vesaik Mukabili İthalat yardımcı hesaplarında izlenir.

Bu hesap 920 Kabul Kredilerinden Alacaklar – T.P. hesabıyla karşılıklı çalışır. Bu hesapta kabul kredileri, yardımcı hesaplar düzeyinde teminat cinslerine göre, alt hesaplar düzeyinde ise verilen kişilerin niteliğine göre "İŞtirakler ve Diğer Müşteriler" alt hesaplarında izlenir.

Katılım bankası tarafından açtırılan "Kabul Kredili İthalat Akreditifleri", "Vesaik İbrazında Ödenecek İthalat Akreditifleri", "Vadeli İthalat Akreditifleri", "Teyitli İhracat Akreditifleri" ile "Garanti Akreditifleri" bu hesabın ilgili yardımcı hesaplarında izlenir.

Bu hesap 930 Akreditif Taahhütlerimizden Alacaklar - T.P. hesabı ile karşılıklı çalışır.

**942 CİROLARIMIZ - TÜRK PARASI**

Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankasına reeskonta veya teminata verilen Türk parası kıymetlerle, katılım bankasının diğer bankalar ve katılım bankalarına ciro ettiği veya ciranta sıfatıyla imza ettiği Türk parası kıymetlerinin izlendiği bir hesaptır. Bu hesap 940 Cirantalarımız - T.P. hesabıyla karşılıklı çalışır.

**944 RİSKTEN KORUNMA AMAÇLI TÜREV FİNANSAL ARAÇLARDAN ALACAKLAR – TÜRK PARASI**

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

**962 DİĞER GARANTİ VE KEFALETLERİMİZDEN BORÇLAR - TÜRK PARASI**

Katılım bankasının aktifindeki bir değer üçüncü kişilere satışında, bu kişilerin bu muameleden doğabilecek risklerinin katılım bankası tarafından karşılanmasına olanak sağlayan işlemler 96201 Riski Bankaya Rücu Edilebilen Kurumumuz Aktif Değerleri İle İlgili Satış İşlemlerinden yardımcı hesabında izlenir. Bunlar dışında kalan ancak katılım bankasının bir garanti veya kefalet akdine taraf olduğu işlemler 96299 Diğer yardımcı hesabının 962990 Garantilerimizden veya 962991 Kefaletlerimizden alt hesaplarında izlenir.

**96202 KREDİ TEMİNATI İÇİN VERİLEN GARANTİLER**

Bu hesap, katılım bankalarınca aracılık yapılarak temin edilen kredilere teminat mektubu düzenlenmeksizin verilen garantilerin izlenmesine özgü bir hesaptır.

**966 ALIM SATIM AMAÇLI TÜREV FİNANSAL ARAÇLARDAN BORÇLAR - TÜRK PARASI**

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

**VADELİ DÖVİZ ALIM SATIM İŞLEMLERİ**

Katılım bankasının vadeli olarak aldığı veya sattığı dövizlerin, katılım bankasının belirlenen vadeli kur üzerinden Türk parası karşılıklarının izlendiği bir hesaptır.

**972 TEMİNAT MEKTUPSUZ PREFİNANSMAN KREDİLERDEN BORÇLAR - TÜRK PARASI**

Katılım bankasının teminat mektubu vermeksizin Türk parası prefinansman kredilerine verdiği garantilerin kaydına özgü bir hesaptır.

Bu hesap 970 Teminat Mektupsuz Prefinansman Kredilerden Alacaklar - T.P. hesabıyla karşılıklı çalışır.

#### **975 KULLANDIRILAN KREDİLERDEN ALACAKLAR – YABANCI PARA**

Katılım bankalarının kullandıkları dövize endeksli kredi tutarlarının istatistiki amaçla izlenmesi amacıyla kullanılan hesaptır. Hesap bakiyesi, dövize endeksli kredilerin yabancı para tutarını gösterir.

#### **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 TAAHHÜTLERİMİZ**

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 sözleşmeler de bu hesapta muhasebeleştirilir. Teslim tarihine göre muhasebeleştirilen finansal varlıkların işlem tarihi ile teslim tarihi arasında gerçeğe uygun değerlerinde meydana gelen değişiklikler, ilgili varlığın değerlemesinde kullanılan esasa göre kaydedilir.

#### **98002 İŞTİRAK VE BAĞLI ORTAKLIKLARIMIZ(Satılmaya hazır menkul değer niteliğindeki ortaklıklar dahil) SERMAYESİNE İŞTİRAK TAAHHÜTLERİMİZ**

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

#### **98003 KULLANDIRMA GARANTİLİ KREDİ TAHSİS TAAHHÜTLERİMİZ**

Katılım bankasınca, tüzel kişi müşterilere tahsis edilen ve her an kullanabilir olan kredi limitlerinin kullanılmayan kısımları bu hesapta izlenir. Kullanılan tutarlar, bu hesaptan indirilerek ilgili kredi hesaplarına kaydedilir. Belirtilen nitelikte olmayan, başka bir ifadeyle tüzel kişi müşterinin tahsis edilen tutarı her an kullanabilme imkânına sahip olmadığı limit tahsisleri 98050 Cayılabilir Kredi Tahsisi Taahhütlerimiz hesabında izlenir.

#### **98004 MENKUL KIYMET İHRACINA ARACILIK TAAHHÜTLERİMİZ**

Katılım bankalarının, firmaların ihraç ettikleri menkul kıymetlere aracılık taahhütleri bu hesapta izlenir.

#### 98006 ÇEKLER İÇİN ÖDEME TAAHHÜTLERİMİZ

Çek mevzuatı uyarınca, katılım bankalarının süresinde ibraz edilen çekin karşılığının bulunmaması halinde, her çek yaprağı için ödemekle yükümlü oldukları tutarlar bu hesapta izlenir. Sözkonusu mevzuat uyarınca çek hamillerine ödenen tutarlar ise 15880 Karşılıksız Çek Ödemeleri hesabına aktarılır.

#### 98007 İHRACAT TAAHHÜTLERİNDEN KAYNAKLANAN VERGİ VE FON YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Gerçekleştirilmeyen ihracat taahhütlerinden doğması beklenen ve ilgili mevzuat uyarınca katılım bankalarının müteselsilen sorumlu olduğu vergi ve fonlar ile bunların ceza ve gecikme faizlerine ilişkin tutarlar kesinleştikleri tarihe kadar bu hesapta izlenir. Ödenmesi kesinleşen yükümlülükler “Ödenecek Vergi, Resim, Harç ve Primler” hesabına aktarılır.

#### 98008 KREDİLİ ÖZEL CARİ HESAP LİMİT TAAHHÜTLERİMİZ

Katılım bankasınca, gerçek kişi müşterilere tahsis edilen ve her an kullanabilir olan kredi limitlerinin kullanılmayan kısımları bu hesapta izlenir. Kullanılan tutarlar bu hesaptan indirilerek 11813, 11913 Özel Cari Hesap Müşterilerine hesaplarına kaydedilir. Belirtilen nitelikte olmayan, başka bir ifadeyle gerçek kişi müşterinin tahsis edilen tutarı her an kullanabilme imkânına sahip olmadığı limit tahsisleri 98050 Caylılabılır Kredi Tahsisi Taahhütlerimiz hesabında izlenir.

#### 98010 KREDİ KARTLARI HARCAMA LİMİTİ TAAHHÜTLERİMİZ

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 veya harcama bilgisinin katılım bankasına ulaştığı tarihte bu hesaptan indirilir. Nakit çekme olanağı veren kredi kartlarında hamilin nakit çektiği andan itibaren aynı uygulama gerçekleştirilir.

#### 98011 KREDİ KARTLARI VE BANKACILIK HİZMETLERİNE İLİŞKİN PROMOSYON UYGULAMALARI TAAHHÜTLERİ

Kredi kartı hamillerinin yapmış oldukları harcama tutarları karşılığında ya da verilen bankacılık hizmetleri nedeniyle katılım bankasının 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 Bankacılık Hizmetlerine 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.

#### 98020 AÇIĞA MENKUL KIYMET SATIŞ TAAHHÜTLERİNDEN ALACAKLAR

Açığa menkul kıymet satışından kaynaklanan ve henüz takas ve nakit hareketi gerçekleşmemiş işlemlere ilişkin alacak taahhütleri bu hesapta izlenir.

**98030 AÇIĞA MENKUL KIYMET SATIŞ TAAHHÜTLERİNDEN BORÇLAR**

Açığa menkul kıymet satışından kaynaklanan ve henüz takas ve nakit hareketi gerçekleşmemiş işlemlere ilişkin borç taahhütleri bu hesapta izlenir.

**98049 DİĞER CAYILAMAZ TAAHHÜTLERİMİZ**

Yukarıda belirtilenler dışında kalan katılım bankalarının diğer cayılamaz taahhütleri bu hesapta izlenir.

**98050 CAYILABİLİR KREDİ TAHSİSİ TAAHHÜTLERİMİZ**

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

**98099 DİĞER CAYILABİLİR TAAHHÜTLERİMİZ**

Yukarıda belirtilenler dışında katılım bankalarının diğer cayılabılır taahhütleri bu hesapta takip edilir.

**982 EMANET VE REHİNLİ KIYMETLER - TÜRK PARASI**

**982002 TAHSİLE ALINAN ÇEKLER**

Katılım bankasına müşteri tarafından ibraz edilen diğer bankalar ve katılım bankaları üzerine keşideli çeklerin bedelleri ile provizyonu alınmamış bulunan şubeler üzerine keşideli çeklerin bedelleri bu hesaba borç 984 Emanet ve Rehinli Kıymet Verenler / Bırakanlar - T.P. hesabına alacak vererek muhasebeleştirilir. İbraz edilen çekler, takas müdürlüğünden provizyonun alınmasını müteakip tahsilât aşamasına kadar bilanço içinde ilgili geçici hesaplarda izlenir.

Diğer banka çekleri tahsil edildiğinde bu hesap ile geçici hesaplar kapatılır ve tahsil edilen tutar ilgili müşteri mevduat hesabının alacağına kaydedilir.

**98211 KABUL EDİLEN AVALLER, KEFALETLER VE GARANTİLER**

Katılım bankasının kredi müşterileri lehine verilen ve katılım bankası tarafından kabul edilen avaller, kefaletler ve garantiler bu hesapta izlenir. Hesap 984 Emanet ve Rehinli Kıymet Verenler / Bırakanlar – T. P. hesabı ile karşılıklı olarak çalışır.

**984 EMANET VE REHİNLİ KIYMET VERENLER / BIRAKANLAR - TÜRK PARASI**



Katılım bankalarına saklanmak veya üzerinde işlem yapılmak amacıyla bırakılan kıymetler ile katılım bankalarına kredi ve diğer işlemler nedeniyle rehnedilen veya ipotek verilen kıymetlerin, sahipleri açısından izlendiği bir hesaptır. Hesap 982 Emanet ve Rehinli Kıymetler – T.P. hesabı ile karşılıklı çalışır.

**986 GERİ ALIM VAADİ İLE SATIM VE GERİ SATIM VAADİ İLE ALIM İŞLEMLERİNDEN ALACAKLAR –TÜRK PARASI**

Geri alım vaadi ile satım ve geri satım vaadi ile alım işlemlerinden alacaklar nominal tutarları üzerinden istatistiki amaçla bu hesapta izlenir.

**988 GERİ ALIM VAADİ İLE SATIM VE GERİ SATIM VAADİ İLE ALIM İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR–TÜRK PARASI**

Geri alım vaadi ile satım ve geri satım vaadi ile alım işlemlerinden borçlar nominal tutarları üzerinden istatistiki amaçla bu hesapta izlenir.

**992 SINIRLAMALARA TABİ OLMAYAN KREDİLERDEN ALACAKLAR - TÜRK PARASI**

Kanunun ilgili hükümleri uyarınca sınırlamaya tabi olmayan krediler “1 Krediler” hesap grubu içerisindeki ilgili hesaplar yanında bu hesapta da izlenir. Bu hesap, 994 Sınırlamaya Tabi Olmayan Kredilerden Borçlar – T.P. hesabı ile karşılıklı çalışır.

**996 DİĞER BİLANÇO DIŞI HESAPLARDAN ALACAKLAR - TÜRK PARASI**

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

**DÖRDÜNCÜ BÖLÜM  
Çeşitli ve Son Hükümler**

**Yürürlükten kaldırılan tebliğ**

**MADDE 10-** (1) 29/11/2004 tarihli ve 25655 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Katılım Bankalarının Uygulanacak Tekdüzen Hesap Planı ve İzahnamesi Hakkında Tebliğ yürürlükten kaldırılmıştır.

**Yürürlük**

**MADDE 11-** (1) Bu Tebliğ 1/1/2007 tarihinden geçerli olmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

**Yürütme**

**MADDE 12-** (1) Bu Tebliğ hükümlerini Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu Başkanı yürütür.

Tebliğin Yayımlandığı Resmî Gazete’nin	
Tarihi	Sayısı
26/1/2007	26415 (Mükerrer)

<b>Tebliğde Değişiklik Yapan Tebliğlerin Yayımlandığı Resmî Gazete'nin</b>		
	<b>Tarihi</b>	<b>Sayısı</b>
1-	10/9/2007	26639
2-	11/12/2009	27429
3-	28/5/2011	27947
4-	17/10/2012	28444
5-	19/4/2013	28623
6-	17/7/2014	29063