Katılım Bankalarınca Uygulanacak Tekdüzen Hesap Planı ve İzahnamesi Hakkında Tebliğ

20 Eylül 2017 Tarihli Resmi Gazete

Sayı: 30186 **(Mükerrer)**

Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumundan:

**KATILIM BANKALARINCA UYGULANACAK TEKDÜZEN HESAP PLANI VE**

**İZAHNAMESİ HAKKINDA TEBLİĞ**

**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,finansal tabloların tek tipte 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 Saklanmasına 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 sayılıBankacılık Kanununu,

c) Karşılık Yönetmeliği: 22/6/2016 tarihli ve 29750 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Kredilerin Sınıflandırılması 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/Finansal Raporlama Standardı (TMS/TFRS):  Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları ve Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları

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              FİNANSAL DURUM TABLOSU 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 değerleme 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) Dövize endeksli finansal varlıklar Türk parası hesaplarda, dövize 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 yer verilen bütün hesapların açılması zorunludur.

(2) Defteri kebir düzeyinde açılmış olup yardımcı ve alt hesapları bulunmayan hesaplar için ihtiyaç duyulması halinde yardımcı, alt ve daha tali dereceli hesaplar açılabilir.

(3) Katılım bankaları yardımcı hesaplar veya alt hesaplar altında gerek duyacakları alt veya daha tali hesapları, mevcut hesap numaralarının sonuna yeni haneler eklemek suretiyle açabilirler.

(4) Katılım bankaları bu maddenin ikinci ve üçüncü fıkrasında izin verilenler dışında muhasebe sistemlerinde yeni hesap açamaz.

(5) İlgili TMS çerçevesinde hatalı muhasebe kayıtlarının düzeltilmesinin gerekmesi halinde hatalı kayıtların iptali ters kayıtla gerçekleştirilir. Hatalı kayıtların muhasebe sisteminden silinmek suretiyle düzeltilmesinin gerekmesi halinde, Bankalarda Bilgi Sistemleri Yönetiminde Esas Alınacak İlkelere İlişkin Tebliğ’de yer alan yetki ve denetim izine ilişkin usûl ve esaslar dikkate alınır.

**Tekdüzen hesap planı**

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

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

**010                  KASA**

**011                  EFEKTİF DEPOSU**

**012                  YOLDAKİ PARALAR - T.P.**

01200              YURTİÇİ HAVALELER

01201              YURTDIŞI HAVALELER

01202              YURTİÇİ POSTA ÇEKLERİ

01203              YURTDIŞI POSTA ÇEKLERİ

01204              GRUP NAKİLLERİ

**013                  YOLDAKİ PARALAR - Y.P.**

01300              YURTİÇİ HAVALELER

01301              YURTDIŞI HAVALELER

01302              YURTİÇİ POSTA ÇEKLERİ

01303              YURTDIŞI POSTA ÇEKLERİ

01304              GRUP NAKİLLERİ

**015                  SATIN ALINAN ÇEKLER - Y.P.**

01500              ŞUBELERİMİZ ÜZERİNE KEŞİDELİ

01501              BANKALAR VE DİĞER KATILIM BANKALARI ÜZERİNE KEŞİDELİ

01509              DİĞER

**016                  VADESİ GELMİŞ MENKUL DEĞERLER - T.P.**

01601              VADESİ GELMİŞ HİSSE SENEDİ KUPONLARI

01609              DİĞER

**017                  VADESİ GELMİŞ MENKUL DEĞERLER - Y.P.**

01701              VADESİ GELMİŞ HİSSE SENEDİ KUPONLARI

01709              DİĞER

**019                  KIYMETLİ MADENLER - Y.P.**

01900              KIYMETLİ MADEN DEPOSU

019000            ALTIN DEPOSU

019009            DİĞER KIYMETLİ MADENLER

01901              KIYMETLİ MADENLER

019010            ULUSLARARASI STANDARTLARA UYGUN OLAN

019011            ULUSLARARASI STANDARTLARA UYGUN OLMAYAN

**020                  TÜRKİYE CUMHURİYET MERKEZ BANKASI - T.P.**

02000              VADESİZ SERBEST HESAP

02001              VADELİ SERBEST HESAP

02002              VADELİ SERBEST OLMAYAN HESAP

02003              BLOKE ELEKTRONİK PARA FONLARI

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

02100              VADESİZ SERBEST HESAP

02101              VADELİ SERBEST HESAP

02102              VADELİ SERBEST OLMAYAN HESAP

02103              BLOKE ELEKTRONİK PARA FONLARI

**022                  YURTİÇİ BANKALAR - T.P.**

**02200              VADESİZ HESAP**

022000            KAMU MEVDUAT BANKALARI

022001            ÖZEL MEVDUAT BANKALARI

022002            YABANCI MEVDUAT BANKALARI

022003            ÖZEL KANUN. GÖRE MEVDUAT KAB.YETKİLİ KURULUŞLAR

022004            KATILIM BANKALARI

022005            KALKINMA VE YATIRIM BANKALARI

**02201              VADELİ HESAP**

022010            KAMU MEVDUAT BANKALARI

022011            ÖZEL MEVDUAT BANKALARI

022012            YABANCI MEVDUAT BANKALARI

022013            ÖZEL KANUN. GÖRE MEVDUAT KAB.YETKİLİ KURULUŞLAR

022014            KATILIM BANKALARI

022015            KALKINMA VE YATIRIM BANKALARI

**023                  YURTİÇİ BANKALAR  - Y.P.**

**02300              VADESİZ HESAP**

023000            KAMU MEVDUAT BANKALARI

023001            ÖZEL MEVDUAT BANKALARI

023002            YABANCI MEVDUAT BANKALARI

023003            ÖZEL KANUN. GÖRE MEVDUAT KAB.YETKİLİ KURULUŞLAR

023004            KATILIM BANKALARI

023005            KALKINMA VE YATIRIM BANKALARI

**02301              VADELİ HESAP**

023010            KAMU MEVDUAT BANKALARI

023011            ÖZEL MEVDUAT BANKALARI

023012            YABANCI MEVDUAT BANKALARI

023013            ÖZEL KANUN. GÖRE MEVDUAT KAB.YETKİLİ KURULUŞLAR

023014            KATILIM BANKALARI

023015            KALKINMA VE YATIRIM BANKALARI

**024                  YURTDIŞI BANKALAR - T.P.**

**02400              VADESİZ HESAP**

024000            SERBEST HESAP

024001            SERBEST OLMAYAN HESAP

**02401              VADELİ HESAP**

**024010            SERBEST HESAP**

0240100          KISA VADELİ

0240101          ORTA VE UZUN VADELİ

**024011            SERBEST OLMAYAN HESAP**

0240110          KISA VADELİ

0240111          ORTA VE UZUN VADELİ

**025                  YURTDIŞI BANKALAR - Y.P.**

**02500              VADESİZ HESAP**

025000            SERBEST HESAP

025001            SERBEST OLMAYAN HESAP

**02501              VADELİ HESAP**

**025010            SERBEST HESAP**

0250100          KISA VADELİ

0250101          ORTA VE UZUN VADELİ

**025011            SERBEST OLMAYAN HESAP**

0250110          KISA VADELİ

0250111          ORTA VE UZUN VADELİ

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

**02600              VADESİZ HESAP**

026000            SERBEST HESAP

026001            SERBEST OLMAYAN HESAP

**02601              VADELİ HESAP**

026010            SERBEST HESAP

026011            SERBEST OLMAYAN HESAP

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

**02700              VADESİZ HESAP**

027000            SERBEST HESAP

027001            SERBEST OLMAYAN HESAP

**02701              VADELİ HESAP**

027010            SERBEST HESAP

027011            SERBEST OLMAYAN HESAP

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

**ALIM SATIM AMAÇLI MENKUL DEĞERLER**

**03000              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 YANSITILMASI SEÇENEĞİ KULLANILAN 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 YANSITILMASI SEÇENEĞİ KULLANILAN MENKUL DEĞERLER**

**03019              GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KÂR/ZARARA YANSITILMASI SEÇENEĞİ KULLANILAN 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

**03104              YATIRIM FONU KATILIM BELGELERİ**

**03105              TEMİNATA VERİLEN/BLOKE EDİLEN MENKUL DEĞERLER**

031050            HİSSE SENETLERİ

031059            DİĞER

**03106****GERİ ALIM VAADİ İLE SATIM İŞLEMLERİNE KONU OLAN MENKUL DEĞERLER**

031065            GELİRE BAĞLI SENETLER

0310650          GELİR ORTAKLIĞI SENETLERİ

0310651          GELİRE ENDEKSLİ SENETLER

0310652          KİRA SERTİFİKALARI

0310659          DİĞER

031069            DİĞER

**03108              DİĞER ALIM SATIM AMAÇLI MENKUL DEĞERLER**

**03109              ALIM SATIM AMAÇLI MENKUL DEĞERLER DEĞER ARTIŞ HESABI**

031090            HİSSE SENETLERİ

031091            YATIRIM FONU KATILIM BELGELERİ

031092            SERMAYEDE PAYI TEMSİL EDEN DİĞER MENKUL KIYMETLER

**GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KÂR/ZARARA YANSITILMASI SEÇENEĞİ KULLANILAN MENKUL DEĞERLER**

**03110              HİSSE SENETLERİ**

031100            BORSAYA KOTE EDİLEN HİSSE SENETLERİ

031101            BORSAYA KOTE OLMAYAN HİSSE SENETLERİ

**03111              KUPONLAR (VADESİ GELMEMİŞ)**

**03112              KÂR VE ZARAR ORTAKLIĞI BELGELERİ**

**03113              GELİRE BAĞLI SENETLER**

031130            GELİR ORTAKLIĞI SENETLERİ

031131            GELİRE ENDEKSLİ SENETLER

031132            KİRA SERTİFİKALARI

031139            DİĞER

**03114              YATIRIM FONU KATILIM BELGELERİ**

**03115              TEMİNATA VERİLEN/BLOKE EDİLEN MENKUL DEĞERLER**

031150            HİSSE SENETLERİ

031159            DİĞER

**03118              DİĞER GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KÂR/ZARARA YANSITILMASI SEÇENEĞİ KULLANILAN MENKUL DEĞERLER**

**03119              GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KÂR/ZARARA YANSITILMASI SEÇENEĞİ KULLANILAN MENKUL DEĞERLER DEĞER ARTIŞ HESABI**

031190            HİSSE SENETLERİ

031191            YATIRIM FONU KATILIM BELGELERİ

031199            SERMAYEDE PAYI TEMSİL EDEN DİĞER MENKUL KIYMETLER

**032                  GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI DİĞER KAPSAMLI GELİRE YANSITILAN MENKUL DEĞERLER - T.P.**

**03220              HİSSE SENETLERİ**

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                  GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI DİĞER KAPSAMLI GELİRE YANSITILAN 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

**03390              MENKUL DEĞERLER DEĞER ARTIŞ HESABI**

033900            HİSSE SENETLERİ

033901            YATIRIM FONU KATILIM BELGELERİ

033902            SERMAYEDE PAYI TEMSİL EDEN DİĞER MENKUL KIYMETLER

**03399              DİĞER**

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

**03800              GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KÂR/ZARARA YANSITILAN MENKUL DEĞERLER**

038003            HİSSE SENETLERİ

038004            YATIRIM FONU KATILIM BELGELERİ

038005            SERMAYEDE PAYI TEMSİL EDEN DİĞER MENKUL KIYMETLER

038006            GELİRE BAĞLI SENETLER

038009            DİĞER

**03801              GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI DİĞER KAPSAMLI GELİRE YANSITILAN MENKUL DEĞERLER**

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.**

**03900              GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KÂR/ZARARA YANSITILAN MENKUL DEĞERLER**

039003            HİSSE SENETLERİ

039004            YATIRIM FONU KATILIM BELGELERİ

039005            SERMAYEDE PAYI TEMSİL  EDEN DİĞER MENKUL KIYMETLER

039006            GELİRE BAĞLI SENETLER

039009            DİĞER

**03901              GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI DİĞER KAPSAMLI GELİRE YANSITILAN MENKUL DEĞERLER**

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.**

**05000              YURTİÇİ İŞLEMLERDEN**

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 VAADİ İLE ALIM İŞLEMLERİNDEN ALACAKLAR – Y.P.**

**05100              YURTİÇİ İŞLEMLERDEN**

051000            TÜRKİYE 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

|  |  |
| --- | --- |
| **1** | **KREDİLER** |

**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 HESAPLARIINDAN

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

1181002          KATILMA HESAPLARINDAN

1181003          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**118101            İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ**

1181010          ÖZKAYNAKLARDAN

1181012          KATILMA HESAPLARINDAN

1181013          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**118102            KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI**

1181020          ÖZKAYNAKLARDAN

1181022          KATILMA HESAPLARINDAN

1181023          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**11811              DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)**

118110            ÖZKAYNAKLARDAN

118112            KATILMA HESAPLARINDAN

118113            KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**11813              ÖZEL CARİ HESAP MÜŞTERİLERİNE**

**11814              MÜŞTERİ ADINA MENKUL DEĞER ALIM KREDİLERİ**

118140            ÖZKAYNAKLARDAN

118142            KATILMA HESAPLARINDAN

**11820              TÜKETİCİ KREDİLERİ**

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

**11821              BİREYSEL KREDİ KARTLARI**

118210            TAKSİTLİ

1182100          ÖZKAYNAKLARDAN

1182102          KATILMA HESAPLARINDAN

118211            TAKSİTSİZ

1182110          ÖZKAYNAKLARDAN

1182112          KATILMA HESAPLARINDAN

**11830              TAKSİTLİ TİCARİ KREDİLER**

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

**11910              DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)**

**119100            KAMU İDARELERİ**

1191000          ÖZKAYNAKLARDAN

1191002          KATILMA HESAPLARINDAN

1191003          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**119101            İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ**

1191010          ÖZKAYNAKLARDAN

1191012          KATILMA HESAPLARINDAN

1191013          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**119102            KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI**

1191020          ÖZKAYNAKLARDAN

1191022          KATILMA HESAPLARINDAN

1191023          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**11911              DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)**

119110            ÖZKAYNAKLARDAN

119112            KATILMA HESAPLARINDAN

119113            KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**11913              ÖZEL CARİ HESAP MÜŞTERİLERİNE**

**11914              MÜŞTERİ ADINA MENKUL DEĞER ALIM KREDİLERİ**

119140            ÖZKAYNAKLARDAN

119142            KATILMA HESAPLARINDAN

**11920              TÜKETİCİ KREDİLERİ**

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

**11921              BİREYSEL KREDİ KARTLARI**

119210            TAKSİTLİ

1192100          ÖZKAYNAKLARDAN

1192102          KATILMA HESAPLARINDAN

119211            TAKSİTSİZ

1192110          ÖZKAYNAKLARDAN

1192112          KATILMA HESAPLARINDAN

**11930              TAKSİTLİ TİCARİ KREDİLER**

119300            İŞYERİ KREDİLERİ

1193000          ÖZKAYNAKLARDAN

1193002          KATILMA HESAPLARINDAN

119301            TAŞIT KREDİLERİ

1193010          ÖZKAYNAKLARDAN

1193012          KATILMA HESAPLARINDAN

119302            İHTİYAÇ KREDİLERİ

1193020          ÖZKAYNAKLARDAN

1193022          KATILMA HESAPLARINDAN

**11931              KURUMSAL KREDİ KARTLARI**

119310            TAKSİTLİ

1193100          ÖZKAYNAKLARDAN

1193102          KATILMA HESAPLARINDAN

119311            TAKSİTSİZ

1193110          ÖZKAYNAKLARDAN

1193112          KATILMA HESAPLARINDAN

**11940              PERSONEL KREDİLERİ**

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

**11941              PERSONEL KREDİ KARTLARI**

119410            TAKSİTLİ

1194100          ÖZKAYNAKLARDAN

1194102          KATILMA HESAPLARINDAN

119411            TAKSİTSİZ

1194110          ÖZKAYNAKLARDAN

1194112          KATILMA HESAPLARINDAN

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

**12001              İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR**

120010            ÖZKAYNAKLARDAN

120012            KATILMA HESAPLARINDAN

120013            KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**12003              İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE**

120030            ÖZKAYNAKLARDAN

120032            KATILMA HESAPLARINDAN

120033            KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**12010              DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)**

**120101            İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ**

1201010          ÖZKAYNAKLARDAN

1201012          KATILMA HESAPLARINDAN

1201013          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**120102            KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI**

1201020          ÖZKAYNAKLARDAN

1201022          KATILMA HESAPLARINDAN

1201023          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**12011              DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)**

120110            ÖZKAYNAKLARDAN

120112            KATILMA HESAPLARINDAN

120113            KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**121                  KISA VADELİ KÂR ZARAR ORTAKLIĞI YATIRIMI - Y.P.**

**12101              İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR**

121010            ÖZKAYNAKLARDAN

121012            KATILMA HESAPLARINDAN

121013            KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**12103              İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE**

121030            ÖZKAYNAKLARDAN

121032            KATILMA HESAPLARINDAN

121033            KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**12110              DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)**

**121101            İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ**

1211010          ÖZKAYNAKLARDAN

1211012          KATILMA HESAPLARINDAN

1211013          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**121102            KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI**

1211020          ÖZKAYNAKLARDAN

1211022          KATILMA HESAPLARINDAN

1211023          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**12111              DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)**

121110            ÖZKAYNAKLARDAN

121112            KATILMA HESAPLARINDAN

121113            KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**123                  KIYMETLİ MADEN KREDİSİ - Y.P.**

**12300              YURTİÇİ KISA VADELİ KIYMETLİ MADEN KREDİLERİ**

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              YURTİÇİ 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 HESAPLARIINDAN

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 HESAPLARIINDAN

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.**

**12800              BANKALAR**

128000            ÖZKAYNAKLARDAN

128002            KATILMA HESAPLARINDAN

128003            KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**12801              BANKA DIŞI MALİ KESİME KULLANDIRILAN KREDİLER**

128010            ÖZKAYNAKLARDAN

128012            KATILMA HESAPLARINDAN

128013            KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**12802              MÜŞTERİ ADINA MENKUL DEĞER ALIM KREDİLERİ**

128020            ÖZKAYNAKLARDAN

128022            KATILMA HESAPLARINDAN

**12809              DİĞER**

128090            ÖZKAYNAKLARDAN

128092            KATILMA HESAPLARINDAN

128093            KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

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

**12900              BANKALAR**

129000            ÖZKAYNAKLARDAN

129002            KATILMA HESAPLARINDAN

129003            KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**12901              BANKA DIŞI MALİ KESİME KULLANDIRILAN KREDİLER**

129010            ÖZKAYNAKLARDAN

129012            KATILMA HESAPLARINDAN

129013            KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**12902              MÜŞTERİ ADINA MENKUL DEĞER ALIM KREDİLERİ**

129020            ÖZKAYNAKLARDAN

129022            KATILMA HESAPLARINDAN

**12909              DİĞER**

129090            ÖZKAYNAKLARDAN

129092            KATILMA HESAPLARINDAN

129093            KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

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

**13001              İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR**

130010            ÖZKAYNAKLARDAN

130012            KATILMA HESAPLARINDAN

130013            KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**13003              İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE**

130030            ÖZKAYNAKLARDAN

130032            KATILMA HESAPLARINDAN

130033            KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**13010              DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)**

**130101            İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ**

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

1381002          KATILMA HESAPLARINDAN

1381003          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**138101            İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ**

1381010          ÖZKAYNAKLARDAN

1381012          KATILMA HESAPLARINDAN

1381013          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**138102            KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI**

1381020          ÖZKAYNAKLARDAN

1381022          KATILMA HESAPLARINDAN

1381023          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**13811              DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)**

138110            ÖZKAYNAKLARDAN

138112            KATILMA HESAPLARINDAN

138113            KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**13814              MÜŞTERİ ADINA MENKUL DEĞER ALIM KREDİLERİ**

138140            ÖZKAYNAKLARDAN

138142            KATILMA HESAPLARINDAN

**13820              TÜKETİCİ KREDİLERİ**

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

**13821              BİREYSEL KREDİ KARTLARI**

138210            TAKSİTLİ

1382100          ÖZKAYNAKLARDAN

1382102          KATILMA HESAPLARINDAN

138211            TAKSİTSİZ

1382110          ÖZKAYNAKLARDAN

1382112          KATILMA HESAPLARINDAN

**13830              TAKSİTLİ TİCARİ KREDİLER**

138300            İŞYERİ KREDİLERİ

1383000          ÖZKAYNAKLARDAN

1383002          KATILMA HESAPLARINDAN

138301            TAŞIT KREDİLERİ

1383010          ÖZKAYNAKLARDAN

1383012          KATILMA HESAPLARINDAN

138302            İHTİYAÇ KREDİLERİ

1383020          ÖZKAYNAKLARDAN

1383022          KATILMA HESAPLARINDAN

**13831              KURUMSAL KREDİ KARTLARI**

138310            TAKSİTLİ

1383100          ÖZKAYNAKLARDAN

1383102          KATILMA HESAPLARINDAN

138311            TAKSİTSİZ

1383110          ÖZKAYNAKLARDAN

1383112          KATILMA HESAPLARINDAN

**13840              PERSONEL KREDİLERİ**

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

**13841              PERSONEL KREDİ KARTLARI**

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.**

**13901              İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR**

139010            ÖZKAYNAKLARDAN

139012            KATILMA HESAPLARINDAN

139013            KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**13903              İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE**

139030            ÖZKAYNAKLARDAN

139032            KATILMA HESAPLARINDAN

139033            KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**13910              DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)**

**139100            KAMU İDARELERİ**

1391000          ÖZKAYNAKLARDAN

1391002          KATILMA HESAPLARINDAN

1391003          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**139101            İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ**

1391010          ÖZKAYNAKLARDAN

1391012          KATILMA HESAPLARINDAN

1391013          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**139102            KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI**

1391020          ÖZKAYNAKLARDAN

1391022          KATILMA HESAPLARINDAN

1391023          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**13911              DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)**

139110            ÖZKAYNAKLARDAN

139112            KATILMA HESAPLARINDAN

139113            KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**13914              MÜŞTERİ ADINA MENKUL DEĞER ALIM KREDİLERİ**

139140            ÖZKAYNAKLARDAN

139142            KATILMA HESAPLARINDAN

**13920              TÜKETİCİ KREDİLERİ**

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

**13921              BİREYSEL KREDİ KARTLARI**

139210            TAKSİTLİ

1392100          ÖZKAYNAKLARDAN

1392102          KATILMA HESAPLARINDAN

139211            TAKSİTSİZ

1392110          ÖZKAYNAKLARDAN

1392112          KATILMA HESAPLARINDAN

**13930              TAKSİTLİ TİCARİ KREDİLER**

139300            İŞYERİ KREDİLERİ

1393000          ÖZKAYNAKLARDAN

1393002          KATILMA HESAPLARINDAN

139301            TAŞIT KREDİLERİ

1393010          ÖZKAYNAKLARDAN

1393012          KATILMA HESAPLARINDAN

139302            İHTİYAÇ KREDİLERİ

1393020          ÖZKAYNAKLARDAN

1393022          KATILMA HESAPLARINDAN

**13931              KURUMSAL KREDİ KARTLARI**

139310            TAKSİTLİ

1393100          ÖZKAYNAKLARDAN

1393102          KATILMA HESAPLARINDAN

139311            TAKSİTSİZ

1393110          ÖZKAYNAKLARDAN

1393112          KATILMA HESAPLARINDAN

**13940              PERSONEL KREDİLERİ**

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

**13941              PERSONEL KREDİ KARTLARI**

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.**

**14001              İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR**

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 HESAPLARIINDAN

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 HESAPLARIINDAN

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                  CANLI ALACAKLARDAN YENİDEN YAPILANDIRILAN KISA VADELİ KREDİLER - T.P.**

**15001              MAL KARŞILIĞI 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

**150204            DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)**

1502040          ÖZKAYNAKLARDAN

1502042          KATILMA HESAPLARINDAN

1502043          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**150205            DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)**

1502050          ÖZKAYNAKLARDAN

1502052          KATILMA HESAPLARINDAN

1502053          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**15030              İŞLETME KREDİLERİ**

**150301            İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR**

1503010          ÖZKAYNAKLARDAN

1503012          KATILMA HESAPLARINDAN

1503013          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**150303            İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE**

1503030          ÖZKAYNAKLARDAN

1503032          KATILMA HESAPLARINDAN

1503033          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**150304            DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)**

1503040          ÖZKAYNAKLARDAN

1503042          KATILMA HESAPLARINDAN

1503043          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**150305            DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)**

1503050          ÖZKAYNAKLARDAN

1503052          KATILMA HESAPLARINDAN

1503053          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**15040              KÂR ZARAR ORTAKLIĞI YATIRIMI**

**150401            İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR**

1504010          ÖZKAYNAKLARDAN

1504012          KATILMA HESAPLARINDAN

1504013          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**150403            İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE**

1504030          ÖZKAYNAKLARDAN

1504032          KATILMA HESAPLARINDAN

1504033          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**150404            DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)**

1504040          ÖZKAYNAKLARDAN

1504042          KATILMA HESAPLARINDAN

1504043          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**150405            DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)**

1504050          ÖZKAYNAKLARDAN

1504052          KATILMA HESAPLARINDAN

1504053          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**15060              MALİ KESİME VERİLEN KREDİLER**

**150600            BANKALAR**

1506000          ÖZKAYNAKLARDAN

1506002          KATILMA HESAPLARINDAN

1506003          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**150601            SİGORTA ŞİRKETLERİ**

1506010          ÖZKAYNAKLARDAN

1506012          KATILMA HESAPLARINDAN

1506013          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**150602            FİNANSAL KİRALAMA ŞİRKETLERİ**

1506020          ÖZKAYNAKLARDAN

1506022          KATILMA HESAPLARINDAN

1506023          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**150609            DİĞER MALİ KURULUŞLAR**

1506090          ÖZKAYNAKLARDAN

1506092          KATILMA HESAPLARINDAN

1506093          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**15070              YURTDIŞI KREDİLER**

**150700            BANKALAR**

1507000          ÖZKAYNAKLARDAN

1507002          KATILMA HESAPLARINDAN

1507003          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**150701            BANKA DIŞI MALİ KESİME KULLANDIRILAN KREDİLER**

1507010          ÖZKAYNAKLARDAN

1507012          KATILMA HESAPLARINDAN

1507013          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**150702            MÜŞTERİ ADINA MENKUL DEĞER ALIM KREDİLERİ**

1507020          ÖZKAYNAKLARDAN

1507022          KATILMA HESAPLARINDAN

**150709            DİĞER**

1507090          ÖZKAYNAKLARDAN

1507092          KATILMA HESAPLARINDAN

1507093          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**15071              TÜKETİCİ KREDİLERİ**

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

**15072              BİREYSEL KREDİ KARTLARI**

150720            ÖZKAYNAKLARDAN

150722            KATILMA HESAPLARINDAN

**15073              TAKSİTLİ TİCARİ KREDİLER**

150730            ÖZKAYNAKLARDAN

150732            KATILMA HESAPLARINDAN

**15074              KURUMSAL KREDİ KARTLARI**

150740            ÖZKAYNAKLARDAN

150742            KATILMA HESAPLARINDAN

**15075              PERSONEL KREDİLERİ**

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

**15076              PERSONEL KREDİ KARTLARI**

150760            ÖZKAYNAKLARDAN

150762            KATILMA HESAPLARINDAN

**15083              ÖZEL CARİ HESAP MÜŞTERİLERİNE**

**15084              MÜŞTERİ ADINA MENKUL DEĞER ALIM KREDİLERİ**

150840            ÖZKAYNAKLARDAN

150842            KATILMA HESAPLARINDAN

**15099              DİĞER KREDİLER**

**150991            İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR**

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                  CANLI ALACAKLARDAN  YENİDEN YAPILANDIRILAN 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

**151203            İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE**

1512030          ÖZKAYNAKLARDAN

1512032          KATILMA HESAPLARINDAN

1512033          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**151204            DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)**

1512040          ÖZKAYNAKLARDAN

1512042          KATILMA HESAPLARINDAN

1512043          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**151205            DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)**

1512050          ÖZKAYNAKLARDAN

1512052          KATILMA HESAPLARINDAN

1512053          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**15130              İŞLETME KREDİLERİ**

**151301            İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR**

1513010          ÖZKAYNAKLARDAN

1513012          KATILMA HESAPLARINDAN

1513013          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**151303            İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE**

1513030          ÖZKAYNAKLARDAN

1513032          KATILMA HESAPLARINDAN

1513033          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**151304            DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)**

1513040          ÖZKAYNAKLARDAN

1513042          KATILMA HESAPLARINDAN

1513043          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**151305            DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)**

1513050          ÖZKAYNAKLARDAN

1513052          KATILMA HESAPLARINDAN

1513053          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**15140              KÂR ZARAR ORTAKLIĞI YATIRIMI**

**151401            İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR**

1514010          ÖZKAYNAKLARDAN

1514012          KATILMA HESAPLARINDAN

1514013          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**151403            İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE**

1514030          ÖZKAYNAKLARDAN

1514032          KATILMA HESAPLARINDAN

1514033          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**151404            DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)**

1514040          ÖZKAYNAKLARDAN

1514042          KATILMA HESAPLARINDAN

1514043          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**151405            DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)**

1514050          ÖZKAYNAKLARDAN

1514052          KATILMA HESAPLARINDAN

1514053          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**15160              MALİ KESİME VERİLEN KREDİLER**

**151600            BANKALAR**

1516000          ÖZKAYNAKLARDAN

1516002          KATILMA HESAPLARINDAN

1516003          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**151601            SİGORTA ŞİRKETLERİ**

1516010          ÖZKAYNAKLARDAN

1516012          KATILMA HESAPLARINDAN

1516013          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**151602            FİNANSAL KİRALAMA ŞİRKETLERİ**

1516020          ÖZKAYNAKLARDAN

1516022          KATILMA HESAPLARINDAN

1516023          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**151609            DİĞER MALİ KURULUŞLAR**

1516090          ÖZKAYNAKLARDAN

1516092          KATILMA HESAPLARINDAN

1516093          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**15170              YURTDIŞI KREDİLER**

**151700            BANKALAR**

1517000          ÖZKAYNAKLARDAN

1517002          KATILMA HESAPLARINDAN

1517003          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**151701            BANKA DIŞI MALİ KESİME KULLANDIRILAN KREDİLER**

1517010          ÖZKAYNAKLARDAN

1517012          KATILMA HESAPLARINDAN

1517013          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**151702            MÜŞTERİ ADINA MENKUL DEĞER ALIM KREDİLERİ**

1517020          ÖZKAYNAKLARDAN

1517022          KATILMA HESAPLARINDAN

**151709            DİĞER**

1517090          ÖZKAYNAKLARDAN

1517092          KATILMA HESAPLARINDAN

1517093          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**15171              TÜKETİCİ KREDİLERİ**

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

**15172              BİREYSEL KREDİ KARTLARI**

151720            ÖZKAYNAKLARDAN

151722            KATILMA HESAPLARINDAN

**15173              TAKSİTLİ TİCARİ KREDİLER**

151730            ÖZKAYNAKLARDAN

151732            KATILMA HESAPLARINDAN

**15174              KURUMSAL KREDİ KARTLARI**

151740            ÖZKAYNAKLARDAN

151742            KATILMA HESAPLARINDAN

**15175              PERSONEL KREDİLERİ**

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

**15176              PERSONEL KREDİ KARTLARI**

151760            ÖZKAYNAKLARDAN

151762            KATILMA HESAPLARINDAN

**15183              ÖZEL CARİ HESAP MÜŞTERİLERİNE**

**15184              MÜŞTERİ ADINA MENKUL DEĞER ALIM KREDİLERİ**

151840            ÖZKAYNAKLARDAN

151842            KATILMA HESAPLARINDAN

**15199              DİĞER KREDİLER**

**151991            İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR**

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

**152                  DONUK ALACAKLARDAN  YENİDEN YAPILANDIRILAN KISA VADELİ KREDİLER- T.P.**

**15201              MAL KARŞILIĞI VESAİKİN FİNANSMANI**

**152011            İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR**

1520110          ÖZKAYNAKLARDAN

1520112          KATILMA HESAPLARINDAN

**152014            DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)**

1520140          ÖZKAYNAKLARDAN

1520142          KATILMA HESAPLARINDAN

**152015            DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)**

1520150          ÖZKAYNAKLARDAN

1520152          KATILMA HESAPLARINDAN

**15210              İHRACAT KREDİLERİ**

**152101            İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR**

1521010          ÖZKAYNAKLARDAN

1521012          KATILMA HESAPLARINDAN

1521013          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**152103            İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE**

1521030          ÖZKAYNAKLARDAN

1521032          KATILMA HESAPLARINDAN

1521033          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**152104            DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)**

1521040          ÖZKAYNAKLARDAN

1521042          KATILMA HESAPLARINDAN

1521043          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**152105            DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)**

1521050          ÖZKAYNAKLARDAN

1521052          KATILMA HESAPLARINDAN

1521053          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**15220              İTHALAT KREDİLERİ**

**152201            İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR**

1522010          ÖZKAYNAKLARDAN

1522012          KATILMA HESAPLARINDAN

1522013          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**152203            İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE**

1522030          ÖZKAYNAKLARDAN

1522032          KATILMA HESAPLARINDAN

1522033          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**152204            DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)**

1522040          ÖZKAYNAKLARDAN

1522042          KATILMA HESAPLARINDAN

1522043          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**152205            DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)**

1522050          ÖZKAYNAKLARDAN

1522052          KATILMA HESAPLARINDAN

1522053          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**15230              İŞLETME KREDİLERİ**

**152301            İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR**

1523010          ÖZKAYNAKLARDAN

1523012          KATILMA HESAPLARINDAN

1523013          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**152303            İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE**

1523030          ÖZKAYNAKLARDAN

1523032          KATILMA HESAPLARINDAN

1523033          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**152304            DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)**

1523040          ÖZKAYNAKLARDAN

1523042          KATILMA HESAPLARINDAN

1523043          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**152305            DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)**

1523050          ÖZKAYNAKLARDAN

1523052          KATILMA HESAPLARINDAN

1523053          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**15240              KÂR ZARAR ORTAKLIĞI YATIRIMI**

**152401            İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR**

1524010          ÖZKAYNAKLARDAN

1524012          KATILMA HESAPLARINDAN

1524013          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**152403            İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE**

1524030          ÖZKAYNAKLARDAN

1524032          KATILMA HESAPLARINDAN

1524033          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**152404            DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)**

1524040          ÖZKAYNAKLARDAN

1524042          KATILMA HESAPLARINDAN

1524043          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**152405            DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)**

1524050          ÖZKAYNAKLARDAN

1524052          KATILMA HESAPLARINDAN

1524053          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**15260              MALİ KESİME VERİLEN KREDİLER**

**152600            BANKALAR**

1526000          ÖZKAYNAKLARDAN

1526002          KATILMA HESAPLARINDAN

1526003          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**152601            SİGORTA ŞİRKETLERİ**

1526010          ÖZKAYNAKLARDAN

1526012          KATILMA HESAPLARINDAN

1526013          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**152602            FİNANSAL KİRALAMA ŞİRKETLERİ**

1526020          ÖZKAYNAKLARDAN

1526022          KATILMA HESAPLARINDAN

1526023          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**152609            DİĞER MALİ KURULUŞLAR**

1526090          ÖZKAYNAKLARDAN

1526092          KATILMA HESAPLARINDAN

1526093          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**15270              YURTDIŞI KREDİLER**

**152700            BANKALAR**

1527000          ÖZKAYNAKLARDAN

1527002          KATILMA HESAPLARINDAN

1527003          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**152701            BANKA DIŞI MALİ KESİME KULLANDIRILAN KREDİLER**

1527010          ÖZKAYNAKLARDAN

1527012          KATILMA HESAPLARINDAN

1527013          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**152702            MÜŞTERİ ADINA MENKUL DEĞER ALIM KREDİLERİ**

1527020          ÖZKAYNAKLARDAN

1527022          KATILMA HESAPLARINDAN

**152709            DİĞER**

1527090          ÖZKAYNAKLARDAN

1527092          KATILMA HESAPLARINDAN

1527093          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**15271              TÜKETİCİ KREDİLERİ**

152710            KONUT KREDİLERİ

1527100          ÖZKAYNAKLARDAN

1527102          KATILMA HESAPLARINDAN

152711            TAŞIT KREDİLERİ

1527110          ÖZKAYNAKLARDAN

1527112          KATILMA HESAPLARINDAN

152712            İHTİYAÇ KREDİLERİ

1527120          ÖZKAYNAKLARDAN

1527122          KATILMA HESAPLARINDAN

152713            KONUT TEMİNATLI TAŞIT KREDİLERİ

1527130          ÖZKAYNAKLARDAN

1527132          KATILMA HESAPLARINDAN

152714            KONUT TEMİNATLI İHTİYAÇ KREDİLERİ

1527140          ÖZKAYNAKLARDAN

1527142          KATILMA HESAPLARINDAN

152716            DİĞER GAYRİMENKUL KREDİLERİ

1527160          ÖZKAYNAKLARDAN

1527162          KATILMA HESAPLARINDAN

**15272              BİREYSEL KREDİ KARTLARI**

152720            ÖZKAYNAKLARDAN

152722            KATILMA HESAPLARINDAN

**15273              TAKSİTLİ TİCARİ KREDİLER**

152730            ÖZKAYNAKLARDAN

152732            KATILMA HESAPLARINDAN

**15274              KURUMSAL KREDİ KARTLARI**

152740            ÖZKAYNAKLARDAN

152742            KATILMA HESAPLARINDAN

**15275              PERSONEL KREDİLERİ**

152750            KONUT KREDİLERİ

1527500          ÖZKAYNAKLARDAN

1527502          KATILMA HESAPLARINDAN

152751            TAŞIT KREDİLERİ

1527510          ÖZKAYNAKLARDAN

1527512          KATILMA HESAPLARINDAN

152752            İHTİYAÇ KREDİLERİ

1527520          ÖZKAYNAKLARDAN

1527522          KATILMA HESAPLARINDAN

152753            KONUT TEMİNATLI TAŞIT KREDİLERİ

1527530          ÖZKAYNAKLARDAN

1527532          KATILMA HESAPLARINDAN

152754            KONUT TEMİNATLI İHTİYAÇ KREDİLERİ

1527540          ÖZKAYNAKLARDAN

1527542          KATILMA HESAPLARINDAN

152756            DİĞER GAYRİMENKUL KREDİLERİ

1527560          ÖZKAYNAKLARDAN

1527562          KATILMA HESAPLARINDAN

**15276              PERSONEL KREDİ KARTLARI**

152760            ÖZKAYNAKLARDAN

152762            KATILMA HESAPLARINDAN

**15283              ÖZEL CARİ HESAP MÜŞTERİLERİNE**

**15284              MÜŞTERİ ADINA MENKUL DEĞER ALIM KREDİLERİ**

152840            ÖZKAYNAKLARDAN

152842            KATILMA HESAPLARINDAN

**15299              DİĞER KREDİLER**

**152991            İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR**

1529910          ÖZKAYNAKLARDAN

1529912          KATILMA HESAPLARINDAN

1529913          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**152993            İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE**

1529930          ÖZKAYNAKLARDAN

1529932          KATILMA HESAPLARINDAN

1529933          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**152994            DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)**

1529940          ÖZKAYNAKLARDAN

1529942          KATILMA HESAPLARINDAN

1529943          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**152995            DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)**

1529950          ÖZKAYNAKLARDAN

1529952          KATILMA HESAPLARINDAN

1529953          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**153                  DONUK ALACAKLARDAN  YENİDEN YAPILANDIRILAN KISA VADELİ KREDİLER- Y.P.**

**15301              MAL KARŞILIĞI VESAİKİN FİNANSMANI**

**153011            İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR**

1530110          ÖZKAYNAKLARDAN

1530112          KATILMA HESAPLARINDAN

**153014            DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)**

1530140          ÖZKAYNAKLARDAN

1530142          KATILMA HESAPLARINDAN

**153015            DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)**

1530150          ÖZKAYNAKLARDAN

1530152          KATILMA HESAPLARINDAN

**15310              İHRACAT KREDİLERİ**

**153101            İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR**

1531010          ÖZKAYNAKLARDAN

1531012          KATILMA HESAPLARINDAN

1531013          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**153103            İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE**

1531030          ÖZKAYNAKLARDAN

1531032          KATILMA HESAPLARINDAN

1531033          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**153104            DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)**

1531040          ÖZKAYNAKLARDAN

1531042          KATILMA HESAPLARINDAN

1531043          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**153105            DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)**

1531050          ÖZKAYNAKLARDAN

1531052          KATILMA HESAPLARINDAN

1531053          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**15320              İTHALAT KREDİLERİ**

**153201            İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR**

1532010          ÖZKAYNAKLARDAN

1532012          KATILMA HESAPLARINDAN

1532013          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**153203            İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE**

1532030          ÖZKAYNAKLARDAN

1532032          KATILMA HESAPLARINDAN

1532033          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**153204            DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)**

1532040          ÖZKAYNAKLARDAN

1532042          KATILMA HESAPLARINDAN

1532043          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**153205            DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)**

1532050          ÖZKAYNAKLARDAN

1532052          KATILMA HESAPLARINDAN

1532053          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**15330              İŞLETME KREDİLERİ**

**153301            İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR**

1533010          ÖZKAYNAKLARDAN

1533012          KATILMA HESAPLARINDAN

1533013          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**153303            İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE**

1533030          ÖZKAYNAKLARDAN

1533032          KATILMA HESAPLARINDAN

1533033          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**153304            DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)**

1533040          ÖZKAYNAKLARDAN

1533042          KATILMA HESAPLARINDAN

1533043          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**153305            DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)**

1533050          ÖZKAYNAKLARDAN

1533052          KATILMA HESAPLARINDAN

1533053          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**15340              KÂR ZARAR ORTAKLIĞI YATIRIMI**

**153401            İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR**

1534010          ÖZKAYNAKLARDAN

1534012          KATILMA HESAPLARINDAN

1534013          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**153403            İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE**

1534030          ÖZKAYNAKLARDAN

1534032          KATILMA HESAPLARINDAN

1534033          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**153404            DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)**

1534040          ÖZKAYNAKLARDAN

1534042          KATILMA HESAPLARINDAN

1534043          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**153405            DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)**

1534050          ÖZKAYNAKLARDAN

1534052          KATILMA HESAPLARINDAN

1534053          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**15360              MALİ KESİME VERİLEN KREDİLER**

**153600            BANKALAR**

1536000          ÖZKAYNAKLARDAN

1536002          KATILMA HESAPLARINDAN

1536003          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**153601            SİGORTA ŞİRKETLERİ**

1536010          ÖZKAYNAKLARDAN

1536012          KATILMA HESAPLARINDAN

1536013          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**153602            FİNANSAL KİRALAMA ŞİRKETLERİ**

1536020          ÖZKAYNAKLARDAN

1536022          KATILMA HESAPLARINDAN

1536023          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**153609            DİĞER MALİ KURULUŞLAR**

1536090          ÖZKAYNAKLARDAN

1536092          KATILMA HESAPLARINDAN

1536093          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**15370              YURTDIŞI KREDİLER**

**153700            BANKALAR**

1537000          ÖZKAYNAKLARDAN

1537002          KATILMA HESAPLARINDAN

1537003          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**153701            BANKA DIŞI MALİ KESİME KULLANDIRILAN KREDİLER**

1537010          ÖZKAYNAKLARDAN

1537012          KATILMA HESAPLARINDAN

1537013          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**153702            MÜŞTERİ ADINA MENKUL DEĞER ALIM KREDİLERİ**

1537020          ÖZKAYNAKLARDAN

1537022          KATILMA HESAPLARINDAN

**153709            DİĞER**

1537090          ÖZKAYNAKLARDAN

1537092          KATILMA HESAPLARINDAN

1537093          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**15371              TÜKETİCİ KREDİLERİ**

153710            KONUT KREDİLERİ

1537100          ÖZKAYNAKLARDAN

1537102          KATILMA HESAPLARINDAN

153711            TAŞIT KREDİLERİ

1537110          ÖZKAYNAKLARDAN

1537112          KATILMA HESAPLARINDAN

153712            İHTİYAÇ KREDİLERİ

1537120          ÖZKAYNAKLARDAN

1537122          KATILMA HESAPLARINDAN

153713            KONUT TEMİNATLI TAŞIT KREDİLERİ

1537130          ÖZKAYNAKLARDAN

1537132          KATILMA HESAPLARINDAN

153714            KONUT TEMİNATLI İHTİYAÇ KREDİLERİ

1537140          ÖZKAYNAKLARDAN

1537142          KATILMA HESAPLARINDAN

153716            DİĞER GAYRİMENKUL KREDİLERİ

1537160          ÖZKAYNAKLARDAN

1537162          KATILMA HESAPLARINDAN

**15372              BİREYSEL KREDİ KARTLARI**

153720            ÖZKAYNAKLARDAN

153722            KATILMA HESAPLARINDAN

**15373              TAKSİTLİ TİCARİ KREDİLER**

153730            ÖZKAYNAKLARDAN

153732            KATILMA HESAPLARINDAN

**15374              KURUMSAL KREDİ KARTLARI**

153740            ÖZKAYNAKLARDAN

153742            KATILMA HESAPLARINDAN

**15375              PERSONEL KREDİLERİ**

153750            KONUT KREDİLERİ

1537500          ÖZKAYNAKLARDAN

1537502          KATILMA HESAPLARINDAN

153751            TAŞIT KREDİLERİ

1537510          ÖZKAYNAKLARDAN

1537512          KATILMA HESAPLARINDAN

153752            İHTİYAÇ KREDİLERİ

1537520          ÖZKAYNAKLARDAN

1537522          KATILMA HESAPLARINDAN

153753            KONUT TEMİNATLI TAŞIT KREDİLERİ

1537530          ÖZKAYNAKLARDAN

1537532          KATILMA HESAPLARINDAN

153754            KONUT TEMİNATLI İHTİYAÇ KREDİLERİ

1537540          ÖZKAYNAKLARDAN

1537542          KATILMA HESAPLARINDAN

153756            DİĞER GAYRİMENKUL KREDİLERİ

1537560          ÖZKAYNAKLARDAN

1537562          KATILMA HESAPLARINDAN

**15376              PERSONEL KREDİ KARTLARI**

153760            ÖZKAYNAKLARDAN

153762            KATILMA HESAPLARINDAN

**15383              ÖZEL CARİ HESAP MÜŞTERİLERİNE**

**15384              MÜŞTERİ ADINA MENKUL DEĞER ALIM KREDİLERİ**

153840            ÖZKAYNAKLARDAN

153842            KATILMA HESAPLARINDAN

**15399              DİĞER KREDİLER**

**153991            İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR**

1539910          ÖZKAYNAKLARDAN

1539912          KATILMA HESAPLARINDAN

1539913          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**153993            İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE**

1539930          ÖZKAYNAKLARDAN

1539932          KATILMA HESAPLARINDAN

1539933          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**153994            DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)**

1539940          ÖZKAYNAKLARDAN

1539942          KATILMA HESAPLARINDAN

1539943          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**153995            DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)**

1539950          ÖZKAYNAKLARDAN

1539952          KATILMA HESAPLARINDAN

1539953          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**154                  CANLI ALACAKLARDAN  YENİDEN YAPILANDIRILAN 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

**154105            DİĞER MÜŞTERİLER**

1541050          ÖZKAYNAKLARDAN

1541052          KATILMA HESAPLARINDAN

1541053          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**15420              DİĞER YATIRIM KREDİLERİ**

**154201            İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR**

1542010          ÖZKAYNAKLARDAN

1542012          KATILMA HESAPLARINDAN

1542013          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**154203            İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE**

1542030          ÖZKAYNAKLARDAN

1542032          KATILMA HESAPLARINDAN

1542033          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**154204            DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)**

1542040          ÖZKAYNAKLARDAN

1542042          KATILMA HESAPLARINDAN

1542043          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**154205            DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)**

1542050          ÖZKAYNAKLARDAN

1542052          KATILMA HESAPLARINDAN

1542053          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**15430              İŞLETME KREDİLERİ**

**154301            İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR**

1543010          ÖZKAYNAKLARDAN

1543012          KATILMA HESAPLARINDAN

1543013          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**154303            İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE**

1543030          ÖZKAYNAKLARDAN

1543032          KATILMA HESAPLARINDAN

1543033          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**154304            DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)**

1543040          ÖZKAYNAKLARDAN

1543042          KATILMA HESAPLARINDAN

1543043          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**154305            DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)**

1543050          ÖZKAYNAKLARDAN

1543052          KATILMA HESAPLARINDAN

1543053          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**15440              KÂR ZARAR ORTAKLIĞI YATIRIMI**

**154401            İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR**

1544010          ÖZKAYNAKLARDAN

1544012          KATILMA HESAPLARINDAN

1544013          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**154403            İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE**

1544030          ÖZKAYNAKLARDAN

1544032          KATILMA HESAPLARINDAN

1544033          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**154404            DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)**

1544040          ÖZKAYNAKLARDAN

1544042          KATILMA HESAPLARINDAN

1544043          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**154405            DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)**

1544050          ÖZKAYNAKLARDAN

1544052          KATILMA HESAPLARINDAN

1544053          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**15460              MALİ KESİME VERİLEN KREDİLER**

**154600            BANKALAR**

1546000          ÖZKAYNAKLARDAN

1546002          KATILMA HESAPLARINDAN

1546003          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**154601            SİGORTA ŞİRKETLERİ**

1546010          ÖZKAYNAKLARDAN

1546012          KATILMA HESAPLARINDAN

1546013          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**154602            FİNANSAL KİRALAMA ŞİRKETLERİ**

1546020          ÖZKAYNAKLARDAN

1546022          KATILMA HESAPLARINDAN

1546023          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**154609            DİĞER MALİ KURULUŞLAR**

1546090          ÖZKAYNAKLARDAN

1546092          KATILMA HESAPLARINDAN

1546093          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**15470              YURTDIŞI KREDİLER**

1547020          ÖZKAYNAKLARDAN

1547022          KATILMA HESAPLARINDAN

**154700            BANKALAR**

1547000          ÖZKAYNAKLARDAN

1547002          KATILMA HESAPLARINDAN

1547003          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**154701            BANKA DIŞI MALİ KESİME KULLANDIRILAN KREDİLER**

1547010          ÖZKAYNAKLARDAN

1547012          KATILMA HESAPLARINDAN

1547013          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**154702            MÜŞTERİ ADINA MENKUL DEĞER ALIM KREDİLERİ**

**154709            DİĞER**

1547090          ÖZKAYNAKLARDAN

1547092          KATILMA HESAPLARINDAN

1547093          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**15471              TÜKETİCİ KREDİLERİ**

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

**15472              BİREYSEL KREDİ KARTLARI**

154720            ÖZKAYNAKLARDAN

154722            KATILMA HESAPLARINDAN

**15473              TAKSİTLİ TİCARİ KREDİLER**

154730            ÖZKAYNAKLARDAN

154732            KATILMA HESAPLARINDAN

**15474              KURUMSAL KREDİ KARTLARI**

154740            ÖZKAYNAKLARDAN

154742            KATILMA HESAPLARINDAN

**15475              PERSONEL KREDİLERİ**

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

**15476              PERSONEL KREDİ KARTLARI**

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                  CANLI ALACAKLARDAN  YENİDEN YAPILANDIRILAN 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

**155103            İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE**

1551030          ÖZKAYNAKLARDAN

1551032          KATILMA HESAPLARINDAN

1551033          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**155104            DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)**

1551040          ÖZKAYNAKLARDAN

1551042          KATILMA HESAPLARINDAN

1551043          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**155105            DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)**

1551050          ÖZKAYNAKLARDAN

1551052          KATILMA HESAPLARINDAN

1551053          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**15520              DİĞER YATIRIM KREDİLERİ**

**155201            İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR**

1552010          ÖZKAYNAKLARDAN

1552012          KATILMA HESAPLARINDAN

1552013          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**155203            İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE**

1552030          ÖZKAYNAKLARDAN

1552032          KATILMA HESAPLARINDAN

1552033          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**155204            DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)**

1552040          ÖZKAYNAKLARDAN

1552042          KATILMA HESAPLARINDAN

1552043          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**155205            DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)**

1552050          ÖZKAYNAKLARDAN

1552052          KATILMA HESAPLARINDAN

1552053          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**15530              İŞLETME KREDİLERİ**

**155301            İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR**

1553010          ÖZKAYNAKLARDAN

1553012          KATILMA HESAPLARINDAN

1553013          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**155303            İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE**

1553030          ÖZKAYNAKLARDAN

1553032          KATILMA HESAPLARINDAN

1553033          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**155304            DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)**

1553040          ÖZKAYNAKLARDAN

1553042          KATILMA HESAPLARINDAN

1553043          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**155305            DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)**

1553050          ÖZKAYNAKLARDAN

1553052          KATILMA HESAPLARINDAN

1553053          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**15540              KÂR ZARAR ORTAKLIĞI YATIRIMI**

**155401            İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)**

1554010          ÖZKAYNAKLARDAN

1554012          KATILMA HESAPLARINDAN

1554013          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**155403            İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE**

1554030          ÖZKAYNAKLARDAN

1554032          KATILMA HESAPLARINDAN

1554033          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**155404            DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)**

1554040          ÖZKAYNAKLARDAN

1554042          KATILMA HESAPLARINDAN

1554043          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**155405            DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)**

1554050          ÖZKAYNAKLARDAN

1554052          KATILMA HESAPLARINDAN

1554053          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**15560              MALİ KESİME VERİLEN KREDİLER**

**155600            BANKALAR**

1556000          ÖZKAYNAKLARDAN

1556002          KATILMA HESAPLARINDAN

1556003          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**155601            SİGORTA ŞİRKETLERİ**

1556010          ÖZKAYNAKLARDAN

1556012          KATILMA HESAPLARINDAN

1556013          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**155602            FİNANSAL KİRALAMA ŞİRKETLERİ**

1556020          ÖZKAYNAKLARDAN

1556022          KATILMA HESAPLARINDAN

1556023          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**155609            DİĞER MALİ KURULUŞLAR**

1556090          ÖZKAYNAKLARDAN

1556092          KATILMA HESAPLARINDAN

1556093          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**15570              YURTDIŞI KREDİLER**

1557020          ÖZKAYNAKLARDAN

1557022          KATILMA HESAPLARINDAN

**155700            BANKALAR**

1557000          ÖZKAYNAKLARDAN

1557002          KATILMA HESAPLARINDAN

1557003          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**155701            BANKA DIŞI MALİ KESİME KULLANDIRILAN KREDİLER**

1557010          ÖZKAYNAKLARDAN

1557012          KATILMA HESAPLARINDAN

1557013          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**155702            MÜŞTERİ ADINA MENKUL DEĞER ALIM KREDİLERİ**

**155709            DİĞER**

1557090          ÖZKAYNAKLARDAN

1557092          KATILMA HESAPLARINDAN

1557093          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**15571              TÜKETİCİ KREDİLERİ**

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

**15572              BİREYSEL KREDİ KARTLARI**

155720            ÖZKAYNAKLARDAN

155722            KATILMA HESAPLARINDAN

**15573              TAKSİTLİ TİCARİ KREDİLER**

155730            ÖZKAYNAKLARDAN

155732            KATILMA HESAPLARINDAN

**15574              KURUMSAL KREDİ KARTLARI**

155740            ÖZKAYNAKLARDAN

155742            KATILMA HESAPLARINDAN

**15575              PERSONEL KREDİLERİ**

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

**15576              PERSONEL KREDİ KARTLARI**

155760            ÖZKAYNAKLARDAN

155762            KATILMA HESAPLARINDAN

**15584              MÜŞTERİ ADINA MENKUL DEĞER ALIM KREDİLERİ**

155840            ÖZKAYNAKLARDAN

155842            KATILMA HESAPLARINDAN

**15586              FİNANSAL KİRALAMA ALACAKLARI**

155860            ÖZKAYNAKLARDAN

155862            KATILMA HESAPLARINDAN

**15599              DİĞER KREDİLER**

**155991            İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR**

1559910          ÖZKAYNAKLARDAN

1559912          KATILMA HESAPLARINDAN

1559913          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**155993            İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE**

1559930          ÖZKAYNAKLARDAN

1559932          KATILMA HESAPLARINDAN

1559933          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**155994            DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)**

1559940          ÖZKAYNAKLARDAN

1559942          KATILMA HESAPLARINDAN

1559943          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**155995            DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)**

1559950          ÖZKAYNAKLARDAN

1559952          KATILMA HESAPLARINDAN

1559953          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**156                  DONUK ALACAKLARDAN  YENİDEN YAPILANDIRILAN ORTA VE UZUN VADELİ KREDİLER – T.P.**

15601              İHRACAT KREDİLERİ

156010            İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR

1560100          ÖZKAYNAKLARDAN

1560102          KATILMA HESAPLARINDAN

1560103          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

156013            İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE

1560130          ÖZKAYNAKLARDAN

1560132          KATILMA HESAPLARINDAN

1560133          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

156014            DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)

1560140          ÖZKAYNAKLARDAN

1560142          KATILMA HESAPLARINDAN

1560143          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

156015            DİĞER MÜŞTERİLER

1560150          ÖZKAYNAKLARDAN

1560152          KATILMA HESAPLARINDAN

1560153          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

15610              İHRACAT GARANTİLİ YATIRIM KREDİLERİ

156101            İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR

1561010          ÖZKAYNAKLARDAN

1561012          KATILMA HESAPLARINDAN

1561013          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

156103            İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE

1561030          ÖZKAYNAKLARDAN

1561032          KATILMA HESAPLARINDAN

1561033          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

156104            DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)

1561040          ÖZKAYNAKLARDAN

1561042          KATILMA HESAPLARINDAN

1561043          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

156105            DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)

1561050          ÖZKAYNAKLARDAN

1561052          KATILMA HESAPLARINDAN

1561053          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

15620              DİĞER YATIRIM KREDİLERİ

156201            İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR

1562010          ÖZKAYNAKLARDAN

1562012          KATILMA HESAPLARINDAN

1562013          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

156203            İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE

1562030          ÖZKAYNAKLARDAN

1562032          KATILMA HESAPLARINDAN

1562033          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

156204            DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)

1562040          ÖZKAYNAKLARDAN

1562042          KATILMA HESAPLARINDAN

1562043          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

156205            DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)

1562050          ÖZKAYNAKLARDAN

1562052          KATILMA HESAPLARINDAN

1562053          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

15630              İŞLETME KREDİLERİ

156301            İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR

1563010          ÖZKAYNAKLARDAN

1563012          KATILMA HESAPLARINDAN

1563013          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

156303            İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE

1563030          ÖZKAYNAKLARDAN

1563032          KATILMA HESAPLARINDAN

1563033          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

156304            DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)

1563040          ÖZKAYNAKLARDAN

1563042          KATILMA HESAPLARINDAN

1563043          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

156305            DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)

1563050          ÖZKAYNAKLARDAN

1563052          KATILMA HESAPLARINDAN

1563053          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

15640              KÂR ZARAR ORTAKLIĞI YATIRIMI

156401            İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)

1564010          ÖZKAYNAKLARDAN

1564012          KATILMA HESAPLARINDAN

1564013          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

156403            İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE

1564030          ÖZKAYNAKLARDAN

1564032          KATILMA HESAPLARINDAN

1564033          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

156404            DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)

1564040          ÖZKAYNAKLARDAN

1564042          KATILMA HESAPLARINDAN

1564043          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

156405            DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)

1564050          ÖZKAYNAKLARDAN

1564052          KATILMA HESAPLARINDAN

1564053          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

15660              MALİ KESİME VERİLEN KREDİLER

156600            BANKALAR

1566000          ÖZKAYNAKLARDAN

1566002          KATILMA HESAPLARINDAN

1566003          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

156601            SİGORTA ŞİRKETLERİ

1566010          ÖZKAYNAKLARDAN

1566012          KATILMA HESAPLARINDAN

1566013          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

156602            FİNANSAL KİRALAMA ŞİRKETLERİ

1566020          ÖZKAYNAKLARDAN

1566022          KATILMA HESAPLARINDAN

1566023          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

156609            DİĞER MALİ KURULUŞLAR

1566090          ÖZKAYNAKLARDAN

1566092          KATILMA HESAPLARINDAN

1566093          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

15670              YURTDIŞI KREDİLER

1567020          ÖZKAYNAKLARDAN

1567022          KATILMA HESAPLARINDAN

156700            BANKALAR

1567000          ÖZKAYNAKLARDAN

1567002          KATILMA HESAPLARINDAN

1567003          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

156701            BANKA DIŞI MALİ KESİME KULLANDIRILAN KREDİLER

1567010          ÖZKAYNAKLARDAN

1567012          KATILMA HESAPLARINDAN

1567013          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

156702            MÜŞTERİ ADINA MENKUL DEĞER ALIM KREDİLERİ

156709            DİĞER

1567090          ÖZKAYNAKLARDAN

1567092          KATILMA HESAPLARINDAN

1567093          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

15671              TÜKETİCİ KREDİLERİ

156710            KONUT KREDİLERİ

1567100          ÖZKAYNAKLARDAN

1567102          KATILMA HESAPLARINDAN

156711            TAŞIT KREDİLERİ

1567110          ÖZKAYNAKLARDAN

1567112          KATILMA HESAPLARINDAN

156712            İHTİYAÇ KREDİLERİ

1567120          ÖZKAYNAKLARDAN

1567122          KATILMA HESAPLARINDAN

156713            KONUT TEMİNATLI TAŞIT KREDİLERİ

1567130          ÖZKAYNAKLARDAN

1567132          KATILMA HESAPLARINDAN

156714            KONUT TEMİNATLI İHTİYAÇ KREDİLERİ

1567140          ÖZKAYNAKLARDAN

1567142          KATILMA HESAPLARINDAN

156716            DİĞER GAYRİMENKUL KREDİLERİ

1567160          ÖZKAYNAKLARDAN

1567162          KATILMA HESAPLARINDAN

15672              BİREYSEL KREDİ KARTLARI

156720            ÖZKAYNAKLARDAN

156722            KATILMA HESAPLARINDAN

15673              TAKSİTLİ TİCARİ KREDİLER

156730            ÖZKAYNAKLARDAN

156732            KATILMA HESAPLARINDAN

15674              KURUMSAL KREDİ KARTLARI

156740            ÖZKAYNAKLARDAN

156742            KATILMA HESAPLARINDAN

15675              PERSONEL KREDİLERİ

156750            KONUT KREDİLERİ

1567500          ÖZKAYNAKLARDAN

1567502          KATILMA HESAPLARINDAN

156751            TAŞIT KREDİLERİ

1567510          ÖZKAYNAKLARDAN

1567512          KATILMA HESAPLARINDAN

156752            İHTİYAÇ KREDİLERİ

1567520          ÖZKAYNAKLARDAN

1567522          KATILMA HESAPLARINDAN

156753            KONUT TEMİNATLI TAŞIT KREDİLERİ

1567530          ÖZKAYNAKLARDAN

1567532          KATILMA HESAPLARINDAN

156754            KONUT TEMİNATLI İHTİYAÇ KREDİLERİ

1567540          ÖZKAYNAKLARDAN

1567542          KATILMA HESAPLARINDAN

156756            DİĞER GAYRİMENKUL KREDİLERİ

1567560          ÖZKAYNAKLARDAN

1567562          KATILMA HESAPLARINDAN

15676              PERSONEL KREDİ KARTLARI

156760            ÖZKAYNAKLARDAN

156762            KATILMA HESAPLARINDAN

15684              MÜŞTERİ ADINA MENKUL DEĞER ALIM KREDİLERİ

156840            ÖZKAYNAKLARDAN

156842            KATILMA HESAPLARINDAN

15686              FİNANSAL KİRALAMA ALACAKLARI

156860            ÖZKAYNAKLARDAN

156862            KATILMA HESAPLARINDAN

15699              DİĞER KREDİLER

156991            İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR

1569910          ÖZKAYNAKLARDAN

1569912          KATILMA HESAPLARINDAN

1569913          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

156993            İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE

1569930          ÖZKAYNAKLARDAN

1569932          KATILMA HESAPLARINDAN

1569933          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

156994            DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)

1569940          ÖZKAYNAKLARDAN

1569942          KATILMA HESAPLARINDAN

1569943          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

156995            DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)

1569950          ÖZKAYNAKLARDAN

1569952          KATILMA HESAPLARINDAN

1569953          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**157                  DONUK ALACAKLARDAN  YENİDEN YAPILANDIRILAN ORTA VE UZUN VADELİ KREDİLER – Y.P.**

**15701              İHRACAT KREDİLERİ**

**157010            İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR**

1570100          ÖZKAYNAKLARDAN

1570102          KATILMA HESAPLARINDAN

1570103          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**157013            İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE**

1570130          ÖZKAYNAKLARDAN

1570132          KATILMA HESAPLARINDAN

1570133          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**157014            DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)**

1570140          ÖZKAYNAKLARDAN

1570142          KATILMA HESAPLARINDAN

1570143          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**157015            DİĞER MÜŞTERİLER**

1570150          ÖZKAYNAKLARDAN

1570152          KATILMA HESAPLARINDAN

1570153          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**15710              İHRACAT GARANTİLİ YATIRIM KREDİLERİ**

**157101            İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR**

1571010          ÖZKAYNAKLARDAN

1571012          KATILMA HESAPLARINDAN

1571013          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**157103            İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE**

1571030          ÖZKAYNAKLARDAN

1571032          KATILMA HESAPLARINDAN

1571033          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**157104            DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)**

1571040          ÖZKAYNAKLARDAN

1571042          KATILMA HESAPLARINDAN

1571043          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**157105            DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)**

1571050          ÖZKAYNAKLARDAN

1571052          KATILMA HESAPLARINDAN

1571053          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**15720              DİĞER YATIRIM KREDİLERİ**

**157201            İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR**

1572010          ÖZKAYNAKLARDAN

1572012          KATILMA HESAPLARINDAN

1572013          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**157203            İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE**

1572030          ÖZKAYNAKLARDAN

1572032          KATILMA HESAPLARINDAN

1572033          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**157204            DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)**

1572040          ÖZKAYNAKLARDAN

1572042          KATILMA HESAPLARINDAN

1572043          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**157205            DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)**

1572050          ÖZKAYNAKLARDAN

1572052          KATILMA HESAPLARINDAN

1572053          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**15730              İŞLETME KREDİLERİ**

**157301            İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR**

1573010          ÖZKAYNAKLARDAN

1573012          KATILMA HESAPLARINDAN

1573013          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**157303            İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE**

1573030          ÖZKAYNAKLARDAN

1573032          KATILMA HESAPLARINDAN

1573033          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**157304            DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)**

1573040          ÖZKAYNAKLARDAN

1573042          KATILMA HESAPLARINDAN

1573043          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**157305            DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)**

1573050          ÖZKAYNAKLARDAN

1573052          KATILMA HESAPLARINDAN

1573053          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**15740              KÂR ZARAR ORTAKLIĞI YATIRIMI**

**157401            İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)**

1574010          ÖZKAYNAKLARDAN

1574012          KATILMA HESAPLARINDAN

1574013          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**157403            İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE**

1574030          ÖZKAYNAKLARDAN

1574032          KATILMA HESAPLARINDAN

1574033          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**157404            DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)**

1574040          ÖZKAYNAKLARDAN

1574042          KATILMA HESAPLARINDAN

1574043          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**157405            DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)**

1574050          ÖZKAYNAKLARDAN

1574052          KATILMA HESAPLARINDAN

1574053          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**15760              MALİ KESİME VERİLEN KREDİLER**

**157600            BANKALAR**

1576000          ÖZKAYNAKLARDAN

1576002          KATILMA HESAPLARINDAN

1576003          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**157601            SİGORTA ŞİRKETLERİ**

1576010          ÖZKAYNAKLARDAN

1576012          KATILMA HESAPLARINDAN

1576013          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**157602            FİNANSAL KİRALAMA ŞİRKETLERİ**

1576020          ÖZKAYNAKLARDAN

1576022          KATILMA HESAPLARINDAN

1576023          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**157609            DİĞER MALİ KURULUŞLAR**

1576090          ÖZKAYNAKLARDAN

1576092          KATILMA HESAPLARINDAN

1576093          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**15770              YURTDIŞI KREDİLER**

1577020          ÖZKAYNAKLARDAN

1577022          KATILMA HESAPLARINDAN

**157700            BANKALAR**

1577000          ÖZKAYNAKLARDAN

1577002          KATILMA HESAPLARINDAN

1577003          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**157701            BANKA DIŞI MALİ KESİME KULLANDIRILAN KREDİLER**

1577010          ÖZKAYNAKLARDAN

1577012          KATILMA HESAPLARINDAN

1577013          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**157702            MÜŞTERİ ADINA MENKUL DEĞER ALIM KREDİLERİ**

**157709            DİĞER**

1577090          ÖZKAYNAKLARDAN

1577092          KATILMA HESAPLARINDAN

1577093          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**15771              TÜKETİCİ KREDİLERİ**

157710            KONUT KREDİLERİ

1577100          ÖZKAYNAKLARDAN

1577102          KATILMA HESAPLARINDAN

157711            TAŞIT KREDİLERİ

1577110          ÖZKAYNAKLARDAN

1577112          KATILMA HESAPLARINDAN

157712            İHTİYAÇ KREDİLERİ

1577120          ÖZKAYNAKLARDAN

1577122          KATILMA HESAPLARINDAN

157713            KONUT TEMİNATLI TAŞIT KREDİLERİ

1577130          ÖZKAYNAKLARDAN

1577132          KATILMA HESAPLARINDAN

157714            KONUT TEMİNATLI İHTİYAÇ KREDİLERİ

1577140          ÖZKAYNAKLARDAN

1577142          KATILMA HESAPLARINDAN

157716            DİĞER GAYRİMENKUL KREDİLERİ

1577160          ÖZKAYNAKLARDAN

1577162          KATILMA HESAPLARINDAN

**15772              BİREYSEL KREDİ KARTLARI**

157720            ÖZKAYNAKLARDAN

157722            KATILMA HESAPLARINDAN

**15773              TAKSİTLİ TİCARİ KREDİLER**

157730            ÖZKAYNAKLARDAN

157732            KATILMA HESAPLARINDAN

**15774              KURUMSAL KREDİ KARTLARI**

157740            ÖZKAYNAKLARDAN

157742            KATILMA HESAPLARINDAN

**15775              PERSONEL KREDİLERİ**

157750            KONUT KREDİLERİ

1577500          ÖZKAYNAKLARDAN

1577502          KATILMA HESAPLARINDAN

157751            TAŞIT KREDİLERİ

1577510          ÖZKAYNAKLARDAN

1577512          KATILMA HESAPLARINDAN

157752            İHTİYAÇ KREDİLERİ

1577520          ÖZKAYNAKLARDAN

1577522          KATILMA HESAPLARINDAN

157753            KONUT TEMİNATLI TAŞIT KREDİLERİ

1577530          ÖZKAYNAKLARDAN

1577532          KATILMA HESAPLARINDAN

157754            KONUT TEMİNATLI İHTİYAÇ KREDİLERİ

1577540          ÖZKAYNAKLARDAN

1577542          KATILMA HESAPLARINDAN

157756            DİĞER GAYRİMENKUL KREDİLERİ

1577560          ÖZKAYNAKLARDAN

1577562          KATILMA HESAPLARINDAN

**15776              PERSONEL KREDİ KARTLARI**

157760            ÖZKAYNAKLARDAN

157762            KATILMA HESAPLARINDAN

**15784              MÜŞTERİ ADINA MENKUL DEĞER ALIM KREDİLERİ**

157840            ÖZKAYNAKLARDAN

157842            KATILMA HESAPLARINDAN

**15786              FİNANSAL KİRALAMA ALACAKLARI**

157860            ÖZKAYNAKLARDAN

157862            KATILMA HESAPLARINDAN

**15799              DİĞER KREDİLER**

**157991            İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR**

1579910          ÖZKAYNAKLARDAN

1579912          KATILMA HESAPLARINDAN

1579913          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**157993            İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE**

1579930          ÖZKAYNAKLARDAN

1579932          KATILMA HESAPLARINDAN

1579933          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**157994            DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)**

1579940          ÖZKAYNAKLARDAN

1579942          KATILMA HESAPLARINDAN

1579943          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**157995            DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)**

1579950          ÖZKAYNAKLARDAN

1579952          KATILMA HESAPLARINDAN

1579953          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                  ÜÇÜNCÜ GRUP - TAHSİL İMKÂNI SINIRLI KREDİLER - T.P.**

**17000              YENİDEN YAPILANDIRMAYA KONU EDİLMEYENLER**

170000            ÖZKAYNAKLARDAN

170002            KATILMA HESAPLARINDAN

170003            KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**17001              YENİDEN YAPILANDIRILANLAR**

170010            ÖZKAYNAKLARDAN

170012            KATILMA HESAPLARINDAN

170013            KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**171                  ÜÇÜNCÜ GRUP - TAHSİL İMKÂNI SINIRLI KREDİLER - Y.P.**

**17100              YENİDEN YAPILANDIRMAYA KONU EDİLMEYENLER**

171000            ÖZKAYNAKLARDAN

171002            KATILMA HESAPLARINDAN

171003            KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**17101              YENİDEN YAPILANDIRILANLAR**

171010            ÖZKAYNAKLARDAN

171012            KATILMA HESAPLARINDAN

171013            KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**172                  DÖRDÜNCÜ GRUP - TAHSİLİ ŞÜPHELİ KREDİLER – T. P.**

**17200              YENİDEN YAPILANDIRMAYA KONU EDİLMEYENLER**

172000            ÖZKAYNAKLARDAN

172002            KATILMA HESAPLARINDAN

172003            KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**17201              YENİDEN YAPILANDIRILANLAR**

172010            ÖZKAYNAKLARDAN

172012            KATILMA HESAPLARINDAN

172013            KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**173                  DÖRDÜNCÜ GRUP - TAHSİLİ ŞÜPHELİ KREDİLER – Y. P.**

**17300              YENİDEN YAPILANDIRMAYA KONU EDİLMEYENLER**

173000            ÖZKAYNAKLARDAN

173002            KATILMA HESAPLARINDAN

173003            KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**17301              YENİDEN YAPILANDIRILANLAR**

173010            ÖZKAYNAKLARDAN

173012            KATILMA HESAPLARINDAN

173013            KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**176                  BEŞİNCİ GRUP - ZARAR NİTELİĞİNDEKİ KREDİLER -T.P.**

**17600              YENİDEN YAPILANDIRMAYA KONU EDİLMEYENLER**

176000            ÖZKAYNAKLARDAN

176002            KATILMA HESAPLARINDAN

176003            KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**17601              YENİDEN YAPILANDIRILANLAR**

176010            ÖZKAYNAKLARDAN

176012            KATILMA HESAPLARINDAN

176013            KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**177                  BEŞİNCİ GRUP - ZARAR NİTELİĞİNDEKİ KREDİLER -Y.P.**

**17700              YENİDEN YAPILANDIRMAYA KONU EDİLMEYENLER**

177000            ÖZKAYNAKLARDAN

177002            KATILMA HESAPLARINDAN

177003            KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**17701              YENİDEN YAPILANDIRILANLAR**

177010            ÖZKAYNAKLARDAN

177012            KATILMA HESAPLARINDAN

177013            KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**180                  ÖZEL KARŞILIKLAR (-) - T.P.**

**18000              ÜÇÜNCÜ GRUP - TAHSİL İMKÂNI SINIRLI KREDİLER**

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

**18001              DÖRDÜNCÜ GRUP - TAHSİLİ ŞÜPHELİ KREDİLER**

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

**18002              BEŞİNCİ GRUP - ZARAR NİTELİĞİNDEKİ KREDİLER**

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

**181                  ÖZEL KARŞILIKLAR (-) - Y.P.**

**18100              ÜÇÜNCÜ GRUP - TAHSİL İMKÂNI SINIRLI KREDİLER**

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

**18101              DÖRDÜNCÜ GRUP - TAHSİLİ ŞÜPHELİ KREDİLER**

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

**18102              BEŞİNCİ GRUP - ZARAR NİTELİĞİNDEKİ KREDİLER**

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

**182                  TFRS 9 BEKLENEN ZARAR KARŞILIKLARI (-) – T.P.**

**18200              BİRİNCİ AŞAMA (12 AY BEKLENEN ZARAR KARŞILIĞI)**

182000            ÖZKAYNAKLARDAN

182002            KATILMA HESAPLARINDAN

1820020          KATILMA HESAPLARI PAYI

1820021          BANKA PAYI

182003            KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

1820030          KATILMA HESAPLARI PAYI

1820031          BANKA PAYI

**18201              İKİNCİ AŞAMA (KREDİ RİSKİNDE ÖNEMLİ ARTIŞ)**

182010            ÖZKAYNAKLARDAN

182012            KATILMA HESAPLARINDAN

1820120          KATILMA HESAPLARI PAYI

1820121          BANKA PAYI

182013            KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

1820130          KATILMA HESAPLARI PAYI

1820131          BANKA PAYI

**18203              ÜÇÜNCÜ AŞAMA (TEMERRÜT)**

182030            ÖZKAYNAKLARDAN

182032            KATILMA HESAPLARINDAN

1820320          KATILMA HESAPLARI PAYI

1820321          BANKA PAYI

182033            KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

1820330          KATILMA HESAPLARI PAYI

1820331          BANKA PAYI

**183                  TFRS 9 BEKLENEN ZARAR KARŞILIKLARI (-) – Y.P.**

**18300              BİRİNCİ AŞAMA (12 AY BEKLENEN ZARAR KARŞILIĞI)**

183000            ÖZKAYNAKLARDAN

183002            KATILMA HESAPLARINDAN

1830020          KATILMA HESAPLARI PAYI

1830021          BANKA PAYI

183003            KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

1830030          KATILMA HESAPLARI PAYI

1830031          BANKA PAYI

**18301              İKİNCİ AŞAMA (KREDİ RİSKİNDE ÖNEMLİ ARTIŞ)**

183010            ÖZKAYNAKLARDAN

183012            KATILMA HESAPLARINDAN

1830120          KATILMA HESAPLARI PAYI

1830121          BANKA PAYI

183013            KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

1830130          KATILMA HESAPLARI PAYI

1830131          BANKA PAYI

**18303              ÜÇÜNCÜ AŞAMA (TEMERRÜT)**

183030            ÖZKAYNAKLARDAN

183032            KATILMA HESAPLARINDAN

1830320          KATILMA HESAPLARI PAYI

1830321          BANKA PAYI

183033            KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

1830330          KATILMA HESAPLARI PAYI

1830331          BANKA PAYI

**184                  GERÇEĞE UYGUN DEĞER ÜZERİNDEN DEĞERLENENKREDİLER DEĞER DÜŞÜŞ KARŞILIĞI (-) – T.P.**

**18400              KÂR/ZARARA YANSITILANLAR**

184000            ÖZKAYNAKLARDAN

184002            KATILMA HESAPLARINDAN

1840020          KATILMA HESAPLARI PAYI

1840021          BANKA PAYI

184003            KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

1840030          KATILMA HESAPLARI PAYI

1840031          BANKA PAYI

**18401              DİĞER KAPSAMLI GELİRE YANSITILANLAR**

184010            ÖZKAYNAKLARDAN

184012            KATILMA HESAPLARINDAN

1840120          KATILMA HESAPLARI PAYI

1840121          BANKA PAYI

184013            KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

1840130          KATILMA HESAPLARI PAYI

1840131          BANKA PAYI

**185                  GERÇEĞE UYGUN DEĞER ÜZERİNDEN DEĞERLENENKREDİLER DEĞER DÜŞÜŞ KARŞILIĞI (-) – Y.P.**

**18500              KÂR/ZARARA YANSITILANLAR**

185000            ÖZKAYNAKLARDAN

185002            KATILMA HESAPLARINDAN

1850020          KATILMA HESAPLARI PAYI

1850021          BANKA PAYI

185003            KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

1850030          KATILMA HESAPLARI PAYI

1850031          BANKA PAYI

**18501              DİĞER KAPSAMLI GELİRE YANSITILANLAR**

185010            ÖZKAYNAKLARDAN

185012            KATILMA HESAPLARINDAN

1850120          KATILMA HESAPLARI PAYI

1850121          BANKA PAYI

185013            KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

1850130          KATILMA HESAPLARI PAYI

1850131          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

**22001              KÂR PAYI REESKONTLARI**

220010            ÖZKAYNAKLARDAN

220012            KATILMA HESAPLARINDAN

220013            KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**22002              KREDİ KOMİSYON VE DİĞER GELİR TAHAKKUKLARI**

**22003              KREDİ KOMİSYON VE DİĞER GELİR REESKONTLARI**

**22004              DÖVİZE ENDEKSLİ KREDİLER ANAPARA KUR ARTIŞ TAHAKKUKLARI**

220040            ÖZKAYNAKLARDAN

220042            KATILMA HESAPLARINDAN

220043            KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**22005              DÖVİZE ENDEKSLİ KREDİLER ANAPARA KUR ARTIŞ REESKONTLARI**

220050            ÖZKAYNAKLARDAN

220052            KATILMA HESAPLARINDAN

220053            KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**22006              GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KÂR/ZARARA YANSITILAN KREDİLER DEĞER ARTIŞLARI**

220060            ÖZKAYNAKLARDAN

220062            KATILMA HESAPLARINDAN

220063            KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**22007              GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI DİĞER KAPSAMLI GELİRE YANSITILAN KREDİLER DEĞER ARTIŞLARI**

220070            ÖZKAYNAKLARDAN

220072            KATILMA HESAPLARINDAN

220073            KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**221                  KREDİ KÂR PAYI GELİR TAHAKKUK REESKONTLARI - Y.P.**

**22100              KÂR PAYI TAHAKKUKLARI**

221000            ÖZKAYNAKLARDAN

221002            KATILMA HESAPLARINDAN

221003            KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**22101              KÂR PAYI REESKONTLARI**

221010            ÖZKAYNAKLARDAN

221012            KATILMA HESAPLARINDAN

221013            KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**22102              KREDİ KOMİSYON VE DİĞER GELİR TAHAKKUKLARI**

**22103              KREDİ KOMİSYON VE DİĞER GELİR REESKONTLARI**

**22106              GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KÂR/ZARARA YANSITILAN KREDİLER DEĞER ARTIŞLARI**

221060            ÖZKAYNAKLARDAN

221062            KATILMA HESAPLARINDAN

221063            KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**22107              GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI DİĞER KAPSAMLI GELİRE YANSITILAN KREDİLER DEĞER ARTIŞLARI**

221070            ÖZKAYNAKLARDAN

221072            KATILMA HESAPLARINDAN

221073            KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**222                  DİĞER KÂR PAYI VE GELİR REESKONTLARI - T.P.**

**22201              MENKUL DEĞERLER GELİR REESKONTLARI**

**222010            ALIM SATIM AMAÇLI MENKUL DEĞERLERİN**

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

**222011            GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KÂR/ZARARA YANSITILMASI SEÇENEĞİ KULLANILANMENKUL DEĞERLERİN**

**222012            GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI DİĞER KAPSAMLI GELİRE YANSITILAN MENKUL DEĞERLER**

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

**222013            İTFA EDİLMİŞ MALİYETİ ÜZERİNDEN ÖLÇÜLEN MENKUL DEĞERLER**

2220130          MENKUL DEĞERLER

2220131          TEMİNATA VERİLEN/BLOKE EDİLEN MENKUL DEĞERLER

2220132          GERİ ALIM VAADİ İLE SATIM İŞLEMİNE KONU MENKUL DEĞERLER

**22203              GERİ SATIM VAADİ İLE ALIM İŞLEMLERİNDEN ALACAKLARA İLİŞKİN GELİR REESKONTLARI**

**22205              ZORUNLU KARŞILIKLAR GELİR REESKONTLARI**

**22299              DİĞER**

**223                  DİĞER KÂR PAYI VE GELİR REESKONTLARI - Y.P.**

**22301              MENKUL DEĞERLER GELİR REESKONTLARI**

**223010            ALIM SATIM AMAÇLI MENKUL DEĞERLERİN**

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

**223011            GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KÂR/ZARARA YANSITILMASI SEÇENEĞİ KULLANILANMENKUL DEĞERLERİN**

**223012            GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI DİĞER KAPSAMLI GELİRE YANSITILAN MENKUL DEĞERLER**

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

**223013            İTFA EDİLMİŞ MALİYETİ ÜZERİNDEN DEĞERLENEN MENKUL DEĞERLER**

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

**22305              ZORUNLU KARŞILIKLAR GELİR REESKONTLARI**

**22399              DİĞER**

**224                  TÜREV FİNANSAL VARLIKLAR - T.P.**

**22400              ALIM SATIM AMAÇLI**

224001            VADELİ İŞLEMLER

224002            SWAP İŞLEMLERİ

224003            FUTURES İŞLEMLERİ

224004            OPSİYONLAR

224009            DİĞER

**22401              GERÇEĞE UYGUN DEĞER RİSKİNDEN KORUNMA AMAÇLI**

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

**24103              MADENCİLİK ORTAKLIKLARI**

241030            MALİYET BEDELİ

241031            BEDELSİZ HİSSELER

241032            DEĞERLEME ARTIŞI

**24104              ENERJİ ORTAKLIKLARI**

241040            MALİYET BEDELİ

241041            BEDELSİZ HİSSELER

241042            DEĞERLEME ARTIŞI

**24105              BAYINDIRLIK ORTAKLIKLARI**

241050            MALİYET BEDELİ

241051            BEDELSİZ HİSSELER

241052            DEĞERLEME ARTIŞI

**24106              ULAŞTIRMA ORTAKLIKLARI**

241060            MALİYET BEDELİ

241061            BEDELSİZ HİSSELER

241062            DEĞERLEME ARTIŞI

**24107              DIŞ SATIM ORTAKLIKLARI**

241070            MALİYET BEDELİ

241071            BEDELSİZ HİSSELER

241072            DEĞERLEME ARTIŞI

**24108              TURİZM ORTAKLIKLARI**

241080            MALİYET BEDELİ

241081            BEDELSİZ HİSSELER

241082            DEĞERLEME ARTIŞI

**24109              TARIMSAL İŞLETMELER**

241090            MALİYET BEDELİ

241091            BEDELSİZ HİSSELER

241092            DEĞERLEME ARTIŞI

**24110              ORMAN İŞLETMELERİ**

241100            MALİYET BEDELİ

241101            BEDELSİZ HİSSELER

241102            DEĞERLEME ARTIŞI

**24111              DİĞER MALİ İŞTİRAKLER**

241110            MALİYET BEDELİ

241111            BEDELSİZ HİSSELER

241112            DEĞERLEME ARTIŞI

**24112              ORTAK YATIRIMLAR**

241120            MALİYET BEDELİ

241121            BEDELSİZ HİSSELER

241122            DEĞERLEME ARTIŞI

**24199              DİĞER TİCARİ İŞLETMELER**

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

**24201              SİGORTA ORTAKLIKLARI**

242010            MALİYET BEDELİ

242011            BEDELSİZ HİSSELER

242012            DEĞERLEME ARTIŞI

**24202              İMALAT SANAYİİ ORTAKLIKLARI**

242020            MALİYET BEDELİ

242021            BEDELSİZ HİSSELER

242022            DEĞERLEME ARTIŞI

**24203              MADENCİLİK ORTAKLIKLARI**

242030            MALİYET BEDELİ

242031            BEDELSİZ HİSSELER

242032            DEĞERLEME ARTIŞI

**24204              ENERJİ ORTAKLIKLARI**

242040            MALİYET BEDELİ

242041            BEDELSİZ HİSSELER

242042            DEĞERLEME ARTIŞI

**24205              BAYINDIRLIK ORTAKLIKLARI**

242050            MALİYET BEDELİ

242051            BEDELSİZ HİSSELER

242052            DEĞERLEME ARTIŞI

**24206              ULAŞTIRMA ORTAKLIKLARI**

242060            MALİYET BEDELİ

242061            BEDELSİZ HİSSELER

242062            DEĞERLEME ARTIŞI

**24207              DIŞ SATIM ORTAKLIKLARI**

242070            MALİYET BEDELİ

242071            BEDELSİZ HİSSELER

242072            DEĞERLEME ARTIŞI

**24208              TURİZM ORTAKLIKLARI**

242080            MALİYET BEDELİ

242081            BEDELSİZ HİSSELER

242082            DEĞERLEME ARTIŞI

**24209              TARIMSAL İŞLETMELER**

242090            MALİYET BEDELİ

242091            BEDELSİZ HİSSELER

242092            DEĞERLEME ARTIŞI

**24210              ORMAN İŞLETMELERİ**

242100            MALİYET BEDELİ

242101            BEDELSİZ HİSSELER

242102            DEĞERLEME ARTIŞI

**24211              DİĞER MALİ İŞTİRAKLER**

242110            MALİYET BEDELİ

242111            BEDELSİZ HİSSELER

242112            DEĞERLEME ARTIŞI

**24212              ORTAK YATIRIMLAR**

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                  İTFA EDİLMİŞ MALİYETİ ÜZERİNDEN DEĞERLENEN 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  MENKUL DEĞERLER**

**24450              GERİ ALIM VAADİ İLE SATIM İŞLEMLERİNE KONU OLAN  MENKUL DEĞERLER**

244505            GELİRE BAĞLI SENETLER

2445050          GELİR ORTAKLIĞI SENETLERİ

2445051          GELİRE ENDEKSLİ SENETLER

2445052          KİRA SERTİFİKALARI

2445059          DİĞER

244509            DİĞER

**24499              DİĞER**

**245                  İTFA EDİLMİŞ MALİYETİ ÜZERİNDEN DEĞERLENEN 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  MENKUL DEĞERLER**

**24550              GERİ ALIM VAADİ İLE SATIM İŞLEMLERİNE KONU OLAN 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 BİRLİKTE KONTROL EDİLEN ORTAKLIKLAR DEĞER DÜŞÜŞ KARŞILIĞI (-) - T.P.**

24600              İŞTİRAKLER

24601              BAĞLI ORTAKLIKLAR

24603              BİRLİKTE KONTROL EDİLEN ORTAKLIKLAR

**247                  İŞTİRAKLER, BAĞLI ORTAKLIKLAR VE BİRLİKTE KONTROL EDİLEN ORTAKLIKLAR DEĞER DÜŞÜŞ KARŞILIĞI (-) - Y.P.**

24700              İŞTİRAKLER

24701              BAĞLI ORTAKLIKLAR

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

26205              KARŞILIKLARDAN

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

26305              KARŞILIKLARDAN

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              KIRTASİYE

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 ALACAKLAR

278035            TEMİNAT MEKTUBU MASRAF VE KOMİSYONLARINDAN ALACAKLAR

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 ALACAKLAR

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            HARCIRAHLAR

280009            DİĞER

**28001              PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER**

280010            KİRALAR

280011            SİGORTA MASRAFLARI

280012            REKLAM GİDERLERİ

280013            PEŞİN ÖDENEN ÜCRET VE KOMİSYONLAR

280019            DİĞER

**28002              KASA NOKSANI**

**28003              TAKAS HESABI**

**28004              DEKONTU BEKLENEN MUAMELELER**

**28005              BAKIM VE ONARIM GİDERLERİ**

**28006              GENEL MÜDÜRLÜK VE ŞUBELER ADINA İŞLEMLER**

**28008              VADESİ GELMEMİŞ KUPONLAR TAKİP HESABI**

**28098              YENİ DÖNEMDE HESABA GEÇECEK BORÇ KAYITLARI**

**28099              DİĞER BORÇLU GEÇİCİ HESAPLAR**

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

**28100              AVANSLAR**

281000            İDARİ İŞLER

281001            HARCIRAHLAR

281009            DİĞER

**28101              PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER**

281010            KİRALAR

281011            SİGORTA MASRAFLARI

281012            REKLAM GİDERLERİ

281013            PEŞİN ÖDENEN ÜCRET VE KOMİSYONLAR

281019            DİĞER

**28102              KASA NOKSANI**

**28103              TAKAS HESABI**

**28104              DEKONTU BEKLENEN MUAMELELER**

**28105              BAKIM VE ONARIM GİDERLERİ**

**28106              GENEL MÜDÜRLÜK VE ŞUBELER ADINA İŞLEMLER**

**28108              VADESİ GELMEMİŞ KUPONLAR TAKİP HESABI**

**28198              YENİ DÖNEMDE HESABA GEÇECEK BORÇ KAYITLARI**

**28199              DİĞER BORÇLU GEÇİCİ HESAPLAR**

**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.**

**28800              HİSSE SENETLERİ**

**28801              İŞTİRAKLER**

**28802              BAĞLI ORTAKLIKLAR**

**28803              BİRLİKTE KONTROL EDİLEN ORTAKLIKLAR**

**28804              MENKULLER**

**28805              GAYRİMENKULLER**

**28807              BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR**

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

|  |  |
| --- | --- |
| **3** | **KATILIM FONU VE DİĞER YABANCI KAYNAKLAR** |

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

**301                  ÖZEL CARİ HESAPLAR – Y.P.**

30100              YURTİÇİNDE YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER

30103              YURTİÇİNDE 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 ŞİRKETLERİVE 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              YURTİÇİNDE YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER**

**30503              YURTİÇİNDE 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              YURTDIŞINDAKİ 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              YURTDIŞINDAKİ BANKALAR

30907              KATILIM BANKALARI

30908              ÖZEL KANUN.GÖRE MEV.KABULÜNE YET.KURULUŞLAR

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

**31500              YURTİÇİNDE YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER**

**31503              YURTİÇİNDE YERLEŞİK TÜZEL KİŞİLER**

315030            BANKALAR

315031            BANKA DIŞI DİĞER MALİ KESİM

315039            DİĞER TÜZEL KİŞİLER

**31510              YURTDIŞINDA YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER**

**31512              YURTDIŞINDA 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            YURTİÇİNDE YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER (TİCARİ OLMAYAN)

320001            YURTDIŞINDA YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER (TİCARİ OLMAYAN)

320002            RESMİ KURULUŞLAR

320003            TİCARİ KURULUŞLAR

320004            DİĞER KURULUŞLAR

320005            TİCARİ VE DİĞER KURULUŞLAR (Y.D.Y.)

320006            YURTİÇİ BANKALAR

320007            YURTDIŞI BANKALAR

**32010              ÜÇ AYA KADAR VADELİ (3 AY DAHİL)**

320100            YURTİÇİNDE YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER (TİCARİ OLMAYAN)

320101            YURTDIŞINDA YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER (TİCARİ OLMAYAN)

320102            RESMİ KURULUŞLAR

320103            TİCARİ KURULUŞLAR

320104            DİĞER KURULUŞLAR

320105            TİCARİ VE DİĞER KURULUŞLAR (Y.D.Y.)

320106            YURTİÇİ BANKALAR

320107            YURTDIŞI BANKALAR

**32020              ALTI AYA KADAR VADELİ (6 AY DAHİL)**

320200            YURTİÇİNDE YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER (TİCARİ OLMAYAN)

320201            YURTDIŞINDA YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER (TİCARİ OLMAYAN)

320202            RESMİ KURULUŞLAR

320203            TİCARİ KURULUŞLAR

320204            DİĞER KURULUŞLAR

320205            TİCARİ VE DİĞER KURULUŞLAR (Y.D.Y.)

320206            YURTİÇİ BANKALAR

320207            YURTDIŞI BANKALAR

**32040              BİR YILA KADAR VADELİ**

320400            YURTİÇİNDE YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER (TİCARİ OLMAYAN)

320401            YURTDIŞINDA YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER (TİCARİ OLMAYAN)

320402            RESMİ KURULUŞLAR

320403            TİCARİ KURULUŞLAR

320404            DİĞER KURULUŞLAR

320405            TİCARİ VE DİĞER KURULUŞLAR (Y.D.Y.)

320406            YURTİÇİ BANKALAR

320407            YURTDIŞI BANKALAR

**32050              BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ**

320500            YURTİÇİNDE YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER (TİCARİ OLMAYAN)

320501            YURTDIŞINDA YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER (TİCARİ OLMAYAN)

320502            RESMİ KURULUŞLAR

320503            TİCARİ KURULUŞLAR

320504            DİĞER KURULUŞLAR

320505            TİCARİ VE DİĞER KURULUŞLAR (Y.D.Y.)

320506            YURTİÇİ BANKALAR

320507            YURTDIŞI BANKALAR

**32060              BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ - AYLIK KÂR PAYI ÖDEMELİ**

320600            YURTİÇİNDE YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER (TİCARİ OLMAYAN)

320601            YURTDIŞINDA YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER (TİCARİ OLMAYAN)

320602            RESMİ KURULUŞLAR

320603            TİCARİ KURULUŞLAR

320604            DİĞER KURULUŞLAR

320605            TİCARİ VE DİĞER KURULUŞLAR (Y.D.Y.)

320606            YURTİÇİ BANKALAR

320607            YURTDIŞI BANKALAR

**32061              BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ - ÜÇ AYLIK KÂR PAYI ÖDEMELİ**

320610            YURTİÇİNDE YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER (TİCARİ OLMAYAN)

320611            YURTDIŞINDA YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER (TİCARİ OLMAYAN)

320612            RESMİ KURULUŞLAR

320613            TİCARİ KURULUŞLAR

320614            DİĞER KURULUŞLAR

320615            TİCARİ VE DİĞER KURULUŞLAR (Y.D.Y.)

320616            YURTİÇİ BANKALAR

320617            YURTDIŞI BANKALAR

**32062              BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ - ALTI AYLIK KÂR PAYI ÖDEMELİ**

320620            YURTİÇİNDE YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER (TİCARİ OLMAYAN)

320621            YURTDIŞINDA YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER (TİCARİ OLMAYAN)

320622            RESMİ KURULUŞLAR

320623            TİCARİ KURULUŞLAR

320624            DİĞER KURULUŞLAR

320625            TİCARİ VE DİĞER KURULUŞLAR (Y.D.Y.)

320626            YURTİÇİ BANKALAR

320627            YURTDIŞI BANKALAR

**32064              BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ - YILLIK KÂR PAYI ÖDEMELİ**

320640            YURTİÇİNDE YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER (TİCARİ OLMAYAN)

320641            YURTDIŞINDA YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER (TİCARİ OLMAYAN)

320642            RESMİ KURULUŞLAR

320643            TİCARİ KURULUŞLAR

320644            DİĞER KURULUŞLAR

320645            TİCARİ VE DİĞER KURULUŞLAR (Y.D.Y.)

320646            YURTİÇİ BANKALAR

320647            YURTDIŞI BANKALAR

**32065              BİRİKİMLİ KATILMA HESABI**

320650            YURTİÇİNDE YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER (TİCARİ OLMAYAN)

320651            YURTDIŞINDA YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER (TİCARİ OLMAYAN)

320652            RESMİ KURULUŞLAR

320653            TİCARİ KURULUŞLAR

320654            DİĞER KURULUŞLAR

320655            TİCARİ VE DİĞER KURULUŞLAR (Y.D.Y.)

320656            YURTİÇİ BANKALAR

320657            YURTDIŞI BANKALAR

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

**32100              BİR AY VADELİ**

321000            YURTİÇİNDE YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER (TİCARİ OLMAYAN)

321001            YURTDIŞINDA YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER (TİCARİ OLMAYAN)

321002            RESMİ KURULUŞLAR

321003            TİCARİ KURULUŞLAR

321004            DİĞER KURULUŞLAR

321005            TİCARİ VE DİĞER KURULUŞLAR (Y.D.Y.)

321006            YURTİÇİ BANKALAR

321007            YURTDIŞI BANKALAR

**32110              ÜÇ AYA KADAR VADELİ (3 AY DAHİL)**

321100            YURTİÇİNDE YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER (TİCARİ OLMAYAN)

321101            YURTDIŞINDA YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER (TİCARİ OLMAYAN)

321102            RESMİ KURULUŞLAR

321103            TİCARİ KURULUŞLAR

321104            DİĞER KURULUŞLAR

321105            TİCARİ VE DİĞER KURULUŞLAR (Y.D.Y.)

321106            YURTİÇİ BANKALAR

321107            YURTDIŞI BANKALAR

**32120              ALTI AYA KADAR VADELİ (6 AY DAHİL)**

321200            YURTİÇİNDE YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER (TİCARİ OLMAYAN)

321201            YURTDIŞINDA YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER (TİCARİ OLMAYAN)

321202            RESMİ KURULUŞLAR

321203            TİCARİ KURULUŞLAR

321204            DİĞER KURULUŞLAR

321205            TİCARİ VE DİĞER KURULUŞLAR (Y.D.Y.)

321206            YURTİÇİ BANKALAR

321207            YURTDIŞI BANKALAR

**32140              BİR YILA KADAR VADELİ**

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

**32150              BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ**

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

**32160              BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ - AYLIK KÂR PAYI ÖDEMELİ**

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

**32161              BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ - ÜÇ AYLIK KÂR PAYI ÖDEMELİ**

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

**32162              BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ - ALTI AYLIK KÂR PAYI ÖDEMELİ**

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

**32164              BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ - YILLIK KÂR PAYI ÖDEMELİ**

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

**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            YURTİÇİ BANKALAR

322407            YURTDIŞI BANKALAR

**32250              BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ**

322500            YURTİÇİNDE 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            YURTİÇİ BANKALAR

322507            YURTDIŞI BANKALAR

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

**32300              BİR AY VADELİ**

323000            YURTİÇİNDE 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            YURTİÇİ BANKALAR

323007            YURTDIŞI BANKALAR

**32310              ÜÇ AYA KADAR VADELİ (3 AY DAHİL)**

323100            YURTİÇİNDE 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            YURTİÇİ BANKALAR

323107            YURTDIŞI BANKALAR

**32320              ALTI AYA KADAR VADELİ (6 AY DAHİL)**

323200            YURTİÇİNDE 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            YURTİÇİ BANKALAR

323207            YURTDIŞI BANKALAR

**32340              BİR YILA KADAR VADELİ**

323400            YURTİÇİNDE 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            YURTİÇİ BANKALAR

323407            YURTDIŞI BANKALAR

**32350              BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ**

323500            YURTİÇİNDE 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            YURTİÇİ BANKALAR

323507            YURTDIŞI BANKALAR

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

**32500              YURTİÇİNDE YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER**

32503              YURTİÇİNDE 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              YURTİÇİ 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-YURTİÇİNDEN**

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              YURTİÇİ 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- YURTİÇİNDEN**

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.**

**341                  TÜRKİYE CUMHURİYET MERKEZ BANKASI KREDİLERİ - Y.P.**

**342                  YURTİÇİ BANKALARDAN KULLANILAN KREDİLER - T.P.**

34200              KISA VADELİ

34210              ORTA VE UZUN VADELİ

**343                  YURTİÇİ BANKALARDAN KULLANILAN KREDİLER - Y.P.**

34300              KISA VADELİ

34310              ORTA VE UZUN VADELİ

**344                  YURTİÇİ DİĞER KURULUŞLARDAN KULLANILAN KREDİLER - T.P**

34400              KISA VADELİ

34410              ORTA VE UZUN VADELİ

**345                  YURTİÇİ DİĞER KURULUŞLARDAN KULLANILAN KREDİLER -Y.P.**

34500              KISA VADELİ

34510              ORTA VE UZUN VADELİ

**346                  SERMAYE HESAPLAMASINA DÂHİL EDİLECEK BORÇLANMA ARAÇLARI – T.P.**

**34600              İLAVE ANA SERMAYE HESAPLAMASINA DÂHİL EDİLECEK BORÇLANMA                  ARAÇLARI**

346000            SERMAYE BENZERİ KREDİLER

3460000          YURTİÇİ BANKALARDAN

3460001          YURTİÇİ DİĞER KURULUŞLARDAN

3460002          YURTDIŞI BANKALARDAN

3460003          YURTDIŞI DİĞER KURULUŞLARDAN

346001            SERMAYE BENZERİ BORÇLANMA ARAÇLARI

**34601              KATKI SERMAYE HESAPLAMASINA DÂHİL EDİLECEK BORÇLANMA ARAÇLARI**

346010            SERMAYE BENZERİ KREDİLER

3460100          YURTİÇİ BANKALARDAN

3460101          YURTİÇİ DİĞER KURULUŞLARDAN

3460102          YURTDIŞI BANKALARDAN

3460103          YURTDIŞI DİĞER KURULUŞLARDAN

346011            SERMAYE BENZERİ BORÇLANMA ARAÇLARI

**347                  SERMAYE HESAPLAMASINA DÂHİL EDİLECEK BORÇLANMA ARAÇLARI – Y.P.**

**34700              İLAVE ANA SERMAYE HESAPLAMASINA DÂHİL EDİLECEK BORÇLANMA ARAÇLARI**

347000            SERMAYE BENZERİ KREDİLER

3470000          YURTİÇİ BANKALARDAN

3470001          YURTİÇİ DİĞER KURULUŞLARDAN

3470002          YURTDIŞI BANKALARDAN

3470003          YURTDIŞI DİĞER KURULUŞLARDAN

347001            SERMAYE BENZERİ BORÇLANMA ARAÇLARI

**34701              KATKI SERMAYE HESAPLAMASINA DÂHİL EDİLECEK BORÇLANMA ARAÇLARI**

347010            SERMAYE BENZERİ KREDİLER

3470100          YURTİÇİ BANKALARDAN

3470101          YURTİÇİ DİĞER KURULUŞLARDAN

3470102          YURTDIŞI 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 VADELI

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            DİĞER

34912              YURTDIŞI FONLARDAN-ORTA VE UZUN VADELI

349120            SENDİKASYON KREDİLERİ

349121            SEKÜRİTİZASYON KREDİLERİ

349122            VEKALE

349129            DİĞER

**350                  KARŞILIKLAR - T.P.**

**35000              GENEL KARŞILIKLAR**

**350000            BİRİNCİ GRUP KREDİLER**

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            İKİNCİ GRUP KREDİLER**

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**

3500020          BİRİNCİ GRUP GAYRİNAKDİ KREDİLER

3500021          İKİNCİ GRUP GAYRİNAKDİ KREDİLER

**350009            DİĞER**

**35001              KIDEM VE İHBAR TAZMİNATI KARŞILIĞI**

**35003              KISA VADELİ ÇALIŞAN HAKLARI YÜKÜMLÜLÜKLERİ KARŞILIĞI**

**35004              VERGİ KARŞILIKLARI**

350040            KURUMLAR VERGİSİ KARŞILIĞI

350041            GELİR VERGİSİ 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            DİĞER

3500590          ÖZKAYNAKLARDAN

3500592          KATILMA HESAPLARINDAN

3500593          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**35006              TESLİM TARİHİNE GÖRE MUHASEBELEŞTİRME DEĞER DÜŞÜŞ KARŞILIĞI**

350060            GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KÂR/ZARARA YANSITILAN MENKUL DEĞERLER

350061            GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI DİĞER KAPSAMLI GELİRE YANSITILAN MENKUL DEĞERLER

**35007              KATILMA HESABINA DAĞITILACAK KÂRLARDAN AYRILAN TUTARLAR**

**35009              TAZMİN EDİLMEMİŞ VE NAKDE DÖNÜŞMEMİŞ GAYRİNAKDİ KREDİLER ÖZEL KARŞILIKLARI**

**35020              YENİDEN YAPILANMA KARŞILIĞI**

**35030              KREDİ KARTLARI VE BANKACILIK HİZMETLERİNE İLİŞKİN PROMOSYON UYGULAMALARI KARŞILIĞI**

**35099              DİĞER KARŞILIKLAR**

**351                  KARŞILIKLAR - Y.P.**

**35100              GENEL KARŞILIKLAR**

**351000            BİRİNCİ GRUP KREDİLER**

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

**351001            İKİNCİ GRUP KREDİLER**

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

**351002            GAYRİNAKDİ KREDİLER İÇİN AYRILANLAR**

3510020          BİRİNCİ GRUP GAYRİNAKDİ KREDİLER

3510021          İKİNCİ GRUP GAYRİNAKDİ KREDİLER

**351009            DİĞER**

**35103              KISA VADELİ ÇALIŞAN HAKLARI YÜKÜMLÜLÜKLERİ KARŞILIĞI**

**35104              VERGİ KARŞILIKLARI**

**35106              TESLİM TARİHİNE GÖRE MUHASEBELEŞTİRME DEĞER DÜŞÜŞ KARŞILIĞI**

351060            GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KÂR/ZARARA YANSITILAN MENKUL DEĞERLER

351061            GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI DİĞER KAPSAMLI GELİRE YANSITILAN MENKUL DEĞERLER

**35107              KATILMA HESABINA DAĞITILACAK KARLARDAN AYRILAN TUTARLAR**

**35109              TAZMİN EDİLMEMİŞ VE NAKDE DÖNÜŞMEMİŞ GAYRİNAKDİ KREDİLER ÖZEL KARŞILIKLARI**

**35120              YENİDEN YAPILANMA KARŞILIĞI**

**35130              KREDİ KARTLARI VE BANKACILIK HİZMETLERİNE İLİŞKİN PROMOSYON UYGULAMALARI KARŞILIĞI**

**35199              DİĞER KARŞILIKLAR**

**351990            MUHTEMEL RİSKLER İÇİN AYRILAN SERBEST KARŞILIKLAR**

**352                  KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR - T.P.**

35200              FİNANSAL KİRALAMA BORÇLARI

35201              FAALİYET KİRALAMASI BORÇLARI

35209              DİĞER

**353                  KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR - Y.P.**

35300              FİNANSAL KİRALAMA BORÇLARI

35301              FAALİYET KİRALAMASI BORÇLARI

35309              DİĞER

**354                  ERTELENMİŞ FİNANSAL KİRALAMA GİDERLERİ (-) - T.P.**

**355                  ERTELENMİŞ FİNANSAL KİRALAMA GİDERLERİ (-) - Y.P.**

**359                  YURTDIŞINDAN KULLANILAN KIYMETLİ MADEN KREDİLERİ – Y.P.**

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

**360                  KÂR PAYI VE GİDER REESKONTLARI - T.P.**

**36000              KATILMA HESAPLARI KÂR PAYI REESKONTLARI**

360000            KATILMA HESAPLARI

360001            KATILMA HESAPLARIÖZEL FON HAVUZLARI

**36001              KULLANILAN KREDİ KÂR PAYI REESKONTLARI**

**36006              GERİ ALIM VAADİ İLE SATIM İŞLEMLERİ****GİDER REESKONTLARI**

**36009              GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KÂR/ZARARA YANSITILAN FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLERE İLİŞKİN GİDER REESKONTLARI**

**36099              DİĞER KÂR PAYI VE GİDER REESKONTLARI**

**361                  KÂR PAYI VE GİDER REESKONTLARI - Y.P.**

**36100              KATILMA HESAPLARI KÂR PAYI REESKONTLARI**

361000            KATILMA HESAPLARI

361001            KATILMA HESAPLARIÖZEL FON HAVUZLARI

**36101              KULLANILAN KREDİ KÂR PAYI REESKONTLARI**

**36106              GERİ ALIM VAADİ İLE SATIM İŞLEMLERİ GİDER REESKONTLARI**

**36109              GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KÂR/ZARARA YANSITILAN FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLERE İLİŞKİN GİDER REESKONTLARI**

**36199              DİĞER KÂR PAYI VE GİDER REESKONTLARI**

**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

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

36600              ÖZEL CARİ HESAPLAR

36601              KATILMA HESAPLARI

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

36700              ÖZEL CARİ HESAPLAR

36701              KATILMA HESAPLARI

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

36800              ALACAKLI GEÇİCİ HESAPLAR

36809              DİĞER

**370                  İTHALAT TRANSFER EMİRLERİ - T.P.**

**37000              BANKAMIZ POZİSYONUYLA İLGİLİ TRANSFER EMİRLERİ**

370000            AKREDİTİFLİ İTHALAT İŞLEMLERİ

370001            VESAİK MUKABİLİ İTHALAT İŞLEMLERİ

370002            MAL MUKABİLİ İTHALAT İŞLEMLERİ

370003            KABUL KREDİLİ İTHALAT İŞLEMLERİ

370004            NAVLUN BEDELLERİ KARŞILIĞI

370009            DİĞER

**371                  İTHALAT TRANSFER EMİRLERİ - Y.P.**

**37100              TRANSFER EMİRLERİ**

371000            AKREDİTİFLİ İTHALAT İŞLEMLERİ

371001            VESAİK MUKABİLİ İTHALAT İŞLEMLERİ

371002            MAL MUKABİLİ İTHALAT İŞLEMLERİ

371003            KABUL KREDİLİ İTHALAT İŞLEMLERİ

371004            NAVLUN BEDELLERİ KARŞILIĞI

371009            DİĞER

**376                  İHRAÇ EDİLEN MENKUL DEĞERLER - T.P.**

**377                  İHRAÇ EDİLEN MENKUL DEĞERLER - Y.P.**

**378                  İHRAÇ EDİLEN MENKUL DEĞER İHRAÇ FARKLARI (-) - T.P.**

**379                  İHRAÇ EDİLEN MENKUL DEĞER İHRAÇ FARKLARI (-) - Y.P.**

**380                  ÖDENECEK VERGİ, RESİM, HARÇ VE PRİMLER - T.P.**

**38000              ÖDENECEK VERGİLER**

380000            ÜCRETLERDEN KESİLEN GELİR VERGİSİ

380001            SERBEST MESLEK KAZANÇLARI GELİR VERGİSİ

380002            MENKUL SERMAYE İRADI GELİR VERGİSİ

380003            GAYRİMENKUL SERMAYE İRADI GELİR VERGİSİ

380004            DAR MÜKELLEF KURUMLAR VERGİSİ

380005            BANKA VE SİGORTA MUAMELELERİ VERGİSİ

380006            KAMBİYO MUAMELELERİ VERGİSİ

380007            MAKBUZ MUKABİLİ ÖDENECEK DAMGA VERGİSİ

380008            İSTİHKAKTAN KESİLEN DAMGA VERGİSİ

380009            VERASET VE İNTİKAL VERGİSİ

38010              ÖDENECEK KURUMLAR VERGİSİ

38011              ÖDENECEK GELİR VERGİSİ

38012              ÖDENECEK KATMA DEĞER VERGİSİ

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

**39006              ELEKTRONİK PARA FONLARI**

390060            ELEKTRONİK PARA KURULUŞLARI

390061            BANKALAR

**39007              ÖDEME FONLARI KORUMA HESABI**

**39008              SERMAYE PİYASASI ARAÇLARINA YATIRIM AMAÇLI TEVDİ EDİLEN PARALAR**

**39010              ALINAN MASRAF KARŞILIKLARI**

390100            TEMİNAT MEKTUBU KOMİSYON KARŞILIKLARI

390101            İTHALAT KABUL KREDİLERİ KOMİSYON MASRAFLARI KARŞILIKLARI

390102            YURTDIŞI MUHABİR MASRAF KARŞILIKLARI

390103            YURTİÇİ 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.KESİNTİ.**

**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              YURTİÇİ 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

**39106              ELEKTRONİK PARA FONLARI**

391060            ELEKTRONİK PARA KURULUŞLARI

391061            BANKALAR

**39107              ÖDEME FONLARI KORUMA HESABI**

**39108              SERMAYE PİYASASI ARAÇLARINA YATIRIM AMAÇLI TEVDİ EDİLEN PARALAR**

**39110              ALINAN MASRAF KARŞILIKLARI**

391100            TEMİNAT MEKTUBU KOMİSYON KARŞILIKLARI

391101            İTHALAT KABUL KREDİLERİ KOMİSYON MASRAFLARI KARŞILIKLARI

391102            YURTDIŞI MUHABİR MASRAF KARŞILIKLARI

391103            YURTİÇİ 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            DİĞER

**39199              DİĞER MUHTELİF BORÇLAR**

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

**39200              TAKAS HESABI**

**39201              KASA FAZLALIKLARI**

**39202              KAZANILMAMIŞ GELİRLER**

392022            GECİKME CEZALARI VE DİĞER KARŞILIKLAR

392023            PEŞİN TAHSİL EDİLEN ÜCRET VE KOMİSYONLAR

392029            DİĞER

**39203              DEKONTU BEKLENEN MUAMELELER HESABI**

**39205              VERİLEN PROVİZYONLAR**

392050            ŞUBELERE VERİLEN

392051            BANKALARA VERİLEN

**39209              YENİ DÖNEMDE HESABA GEÇECEK ALACAK KAYITLARI**

**39299              DİĞER ALACAKLI GEÇİCİ HESAPLAR**

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

**39300              TAKAS HESABI**

**39301              KASA FAZLALIKLARI**

**39302              KAZANILMAMIŞ GELİRLER**

393022            GECİKME CEZALARI VE DİĞER KARŞILIKLAR

393023            PEŞİN TAHSİL EDİLEN ÜCRET VE KOMİSYONLAR

393029            DİĞER

**39303              DEKONTU BEKLENEN MUAMELELER HESABI**

**39305              VERİLEN PROVİZYONLAR**

393050            ŞUBELERE VERİLEN

393051            BANKALARA VERİLEN

**39309              YENİ DÖNEMDE HESABA GEÇECEK ALACAK KAYITLARI**

**39399              DİĞER ALACAKLI GEÇİCİ HESAPLAR**

**394                  ÖDEME EMİRLERİ - T.P.**

**39400              ÖDENECEK ÇEKLER**

**39401              ÖDENECEK HAVALELER**

**39499              DİĞER**

**395                  ÖDEME EMİRLERİ - Y.P.**

**39500              ÖDENECEK ÇEKLER**

**39501              ÖDENECEK HAVALELER**

**39599              DİĞER**

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

**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            GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI DİĞER KAPSAMLI GELİRE YANSITILAN 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 ORTAKLIKLARBEDELSİZ 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**

**41410              KREDİLER DEĞERLEME FARKLARI**

**41411              FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜK GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI**

**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            GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI DİĞER KAPSAMLI GELİRE YANSITILAN MENKUL DEĞERLERDEN

**41504              MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR YENİDEN DEĞERLEME FARKLARI**

415040            MENKULLER

415041            GAYRİMENKULLER

415044            İŞTİRAK VE BAĞLI ORTAKLIK HİSSELERİ İLE GAYRİMENKUL SATIŞ KAZANÇLARI

415045            MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

**41505              İŞTİRAKLER, BAĞLI ORTAKLIKLAR VE BİRLİKTE KONTROL EDİLEN ORTAKLIKLARBEDELSİZ HİSSE SENETLERİ**

**41506              RİSKTEN KORUNMA DEĞERLEME FARKLARI**

**41507              SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN VE DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN DURAN VARLIKLARIN BİRİKMİŞ DEĞERLEME FARKLARI**

**41509              TANIMLANMIŞ FAYDA PLANLARI YENİDEN ÖLÇÜM                                                         KAZANÇLARI/KAYIPLARI**

**41510              KREDİLER DEĞERLEME FARKLARI**

**41511              FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜK GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI**

**41519              DİĞER SERMAYE YEDEKLERİ**

**420                  KÂR YEDEKLERİ – T.P.**

**42000              YASAL YEDEKLER**

420001            KANUNİ YEDEK AKÇELER

420003            ÖZEL KANUNLAR GEREĞİ AYRILAN YEDEK AKÇELER

**42001              STATÜ YEDEKLERİ**

**42002              OLAĞANÜSTÜ YEDEKLER**

420020            GENEL KURUL KARARI UYARINCA AYRILAN YEDEK AKÇE

420021            DAĞITILMAMIŞ KÂRLAR

420022            BİRİKMİŞ ZARARLAR

420023            YABANCI SERMAYE KUR FARKLARI

**42009              DİĞER KÂR YEDEKLERİ**

**421                  KÂR YEDEKLERİ – Y.P.**

**440                  KÂR VE ZARAR - T.P.**

44001              KÂR

44002              ZARAR

**442                  GEÇMİŞ YILLAR KÂR VE ZARARI - T.P.**

44201              GEÇMİŞ YILLAR KÂRI

44202              GEÇMİŞ YILLAR ZARARI

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

44801              SERMAYE

44802              SERMAYE YEDEKLERİ

44803              KÂR YEDEKLERİ

44804              GEÇMİŞ YILLAR KÂR VE ZARARI

44809              DİĞER

|  |  |
| --- | --- |
| **5** | **KÂR PAYI GELİRLERİ** |

**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              YURTİÇİ 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              YURTİÇİ 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 HESAPLARIINDAN

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 HESAPLARIINDAN

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

**532                  ORTA VE UZUN VADELİ İTHALAT KREDİLERİNDEN ALINAN KAR PAYLARI-T.P.**

**53201              İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR**

532010            ÖZKAYNAKLARDAN

532012            KATILMA HESAPLARINDAN

532013            KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**53203              İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE**

532030            ÖZKAYNAKLARDAN

532032            KATILMA HESAPLARINDAN

532033            KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**53210              DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)**

532101            İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ

5321010          ÖZKAYNAKLARDAN

5321012          KATILMA HESAPLARINDAN

5321013          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

532102            KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI

5321020          ÖZKAYNAKLARDAN

5321022          KATILMA HESAPLARINDAN

5321023          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**53211              DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)**

532110            ÖZKAYNAKLARDAN

532112            KATILMA HESAPLARINDAN

532113            KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**533                  ORTA VE UZUN VADELİ İTHALAT KREDİLERİNDEN ALINAN KAR PAYLARI-Y.P.**

**53301              İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR**

533010            ÖZKAYNAKLARDAN

533012            KATILMA HESAPLARINDAN

533013            KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**53303              İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE**

533030            ÖZKAYNAKLARDAN

533032            KATILMA HESAPLARINDAN

533033            KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**53310              DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)**

533101            İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ

5331010          ÖZKAYNAKLARDAN

5331012          KATILMA HESAPLARINDAN

5331013          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

533102            KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI

5331020          ÖZKAYNAKLARDAN

5331022          KATILMA HESAPLARINDAN

5331023          KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**53311              DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)**

533110            ÖZKAYNAKLARDAN

533112            KATILMA HESAPLARINDAN

533113            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

**53803              İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE**

538030            ÖZKAYNAKLARDAN

538032            KATILMA HESAPLARINDAN

538033            KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**53810              DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)**

538100            ÖZKAYNAKLARDAN

538102            KATILMA HESAPLARINDAN

538103            KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**53811              DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)**

538110            ÖZKAYNAKLARDAN

538112            KATILMA HESAPLARINDAN

538113            KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**53813              ÖZEL CARİ HESAP MÜŞTERİLERİNE**

**53814              MÜŞTERİ ADINA MENKUL DEĞER ALIM KREDİLERİNDEN**

**53820              TÜKETİCİ KREDİLERİNDEN**

538200            ÖZKAYNAKLARDAN

538202            KATILMA HESAPLARINDAN

**53821              KREDİ KARTLARINDAN**

538210            ÖZKAYNAKLARDAN

538212            KATILMA HESAPLARINDAN

**53822              TAKSİTLİ TİCARİ KREDİLERDEN**

538220            ÖZKAYNAKLARDAN

538222            KATILMA HESAPLARINDAN

**53823              PERSONEL KREDİLERİNDEN**

538230            ÖZKAYNAKLARDAN

538232            KATILMA HESAPLARINDAN

**539                  ORTA VE UZUN VADELİ İHRACAT VE DİĞER KREDİLERDEN ALINAN KÂR PAYLARI - Y.P.**

**53901              İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR**

539010            ÖZKAYNAKLARDAN

539012            KATILMA HESAPLARINDAN

539013            KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**53903              İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE**

539030            ÖZKAYNAKLARDAN

539032            KATILMA HESAPLARINDAN

539033            KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**53910              DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)**

539100            ÖZKAYNAKLARDAN

539102            KATILMA HESAPLARINDAN

539103            KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**53911              DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)**

539110            ÖZKAYNAKLARDAN

539112            KATILMA HESAPLARINDAN

539113            KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**53913              ÖZEL CARİ HESAP MÜŞTERİLERİNE**

**53914              MÜŞTERİ ADINA MENKUL DEĞER ALIM KREDİLERİNDEN**

**53920              TÜKETİCİ KREDİLERİNDEN**

539200            ÖZKAYNAKLARDAN

539202            KATILMA HESAPLARINDAN

**53921              KREDİ KARTLARINDAN**

539210            ÖZKAYNAKLARDAN

539212            KATILMA HESAPLARINDAN

**53922              TAKSİTLİ TİCARİ KREDİLERDEN**

539220            ÖZKAYNAKLARDAN

539222            KATILMA HESAPLARINDAN

**53923              PERSONEL KREDİLERİNDEN**

539230            ÖZKAYNAKLARDAN

539232            KATILMA HESAPLARINDAN

**540                  ORTA VE UZUN VAD. KÂR-ZARAR ORTAKLIĞI YATIRIMLARINDAN ALINAN KÂR PAYLARI - T.P.**

**54001              İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR**

540010            ÖZKAYNAKLARDAN

540012            KATILMA HESAPLARINDAN

540013            KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**54003              İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE**

540030            ÖZKAYNAKLARDAN

540032            KATILMA HESAPLARINDAN

540033            KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**54010              DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)**

540100            ÖZKAYNAKLARDAN

540102            KATILMA HESAPLARINDAN

540103            KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**54011              DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)**

540110            ÖZKAYNAKLARDAN

540112            KATILMA HESAPLARINDAN

540113            KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**541                  ORTA VE UZUN VAD. KÂR-ZARAR ORTAKLIĞI YATIRIMLARINDAN ALINAN KÂR PAYLARI - Y.P.**

**54101              İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR**

541010            ÖZKAYNAKLARDAN

541012            KATILMA HESAPLARINDAN

541013            KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**54103              İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE**

541030            ÖZKAYNAKLARDAN

541032            KATILMA HESAPLARINDAN

541033            KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**54110              DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)**

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 HESAPLARIINDAN

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 HESAPLARIINDAN

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 KISA VADELİ KREDİLERDEN ALINAN KAR PAYLARI - T. P.**

55000              CANLI ALACAKLARDAN YENİDEN YAPILANDIRILAN

55001              DONUK ALACAKLARDAN YENİDEN YAPILANDIRILAN

**551                  YENİDEN YAPILANDIRILAN KISA VADELİ KREDİLERDEN ALINAN KAR PAYLARI - Y. P.**

55100              CANLI ALACAKLARDAN YENİDEN YAPILANDIRILAN

55101              DONUK ALACAKLARDAN YENİDEN YAPILANDIRILAN

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

55400              CANLI ALACAKLARDAN YENİDEN YAPILANDIRILAN

55401              DONUK ALACAKLARDAN YENİDEN YAPILANDIRILAN

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

55500              CANLI ALACAKLARDAN YENİDEN YAPILANDIRILAN

55501              DONUK ALACAKLARDAN YENİDEN YAPILANDIRILAN

**558                  DONUK ALACAKLARDAN ALINAN KÂR PAYLARI - T.P.**

**559                  DONUK 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              YURTİÇİ 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              TÜRKİYE CUMHURİYET MERKEZ BANKASINDAN**

571000            VADESİZ HESAPLARDAN

571001            VADELİ HESAPLARDAN

**57101              YURTİÇİ 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 VAADİ İLE ALIM İŞLEMLERİNDEN ALINAN GELİRLER – T.P.**

**577                  GERİ SATIM VAADİ 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 YANSITILMASI SEÇENEĞİ KULLANILAN MENKUL DEĞERLERDEN**

580014            KUPONLARDAN

580019            DİĞER

**58002              GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI DİĞER KAPSAMLI GELİRE YANSITILAN MENKUL DEĞERLERDEN**

580024            KUPONLARDAN

580029            DİĞER

**58003              İTFA EDİLMİŞ MALİYETİ ÜZERİNDEN DEĞERLENEN MENKUL DEĞERLER**

580034            KUPONLARDAN

580039            DİĞER

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

**58100              ALIM SATIM AMAÇLI MENKUL DEĞERLERDEN**

581004            KUPONLARDAN

581009            DİĞER

**58101              GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KÂR/ZARARA YANSITILMASI SEÇENEĞİ KULLANILAN MENKUL DEĞERLERDEN**

581014            KUPONLARDAN

581019            DİĞER

**58102              GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI DİĞER KAPSAMLI GELİRE YANSITILAN MENKUL DEĞERLERDEN**

581024            KUPONLARDAN

581029            DİĞER

**58103              İTFA EDİLMİŞ MALİYETİ ÜZERİNDEN DEĞERLENEN MENKUL DEĞERLERDEN**

581034            KUPONLARDAN

581039            DİĞER

**582                  FİNANSAL KİRALAMA GELİRLERİ - T.P.**

58200              ÖZKAYNAKLARDAN

58202              KATILMA HESAPLARINDAN

58203              KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**583                  FİNANSAL KİRALAMA GELİRLERİ - Y.P.**

58300              ÖZKAYNAKLARDAN

58302              KATILMA HESAPLARINDAN

58303              KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

**592                  ŞUBELERDEN ALINAN GELİRLER - T.P.**

**593                  ŞUBELERDEN ALINAN GELİRLER - Y.P.**

**598                  DİĞER ALINAN GELİRLER - T.P.**

**59800              GEÇMİŞ YILLAR KÂR PAYI GİDERLERİNE AİT DÜZELTME HESABI**

**59809              DİĞER KÂR PAYI GELİRLERİ**

**599                  DİĞER ALINAN GELİRLER - Y.P.**

**59900              GEÇMİŞ YILLAR KÂR PAYI GİDERLERİNE AİT DÜZELTME HESABI**

**59909              DİĞER KÂR PAYI GELİRLERİ**

|  |  |
| --- | --- |
| **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            YURTİÇİNDE 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            YURTİÇİ BANKALAR

620007            YURTDIŞI BANKALAR

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

620100            YURTİÇİNDE 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            YURTİÇİ BANKALAR

620107            YURTDIŞI BANKALAR

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

620200            YURTİÇİNDE 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            YURTİÇİ BANKALAR

620207            YURTDIŞI BANKALAR

**62040              BİR YILA KADAR VADELİ**

620400            YURTİÇİNDE 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            YURTİÇİ BANKALAR

620407            YURTDIŞI BANKALAR

**62050              BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ**

620500            YURTİÇİNDE 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            YURTİÇİ BANKALAR

620507            YURTDIŞI BANKALAR

**62060              BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ - AYLIK KÂR PAYI ÖDEMELİ**

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

**62061              BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ - ÜÇ AYLIK KÂR PAYI ÖDEMELİ**

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

**62062              BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ - ALTI AYLIK KÂR PAYI ÖDEMELİ**

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

**62064              BİR YILDAN UZUN VADELİ - YILLIK KÂR PAYI ÖDEMELİ**

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

**62065              BİRİKİMLİ KATILMA HESABI**

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

**621                  KATILMA HESAPLARINA VERİLEN KÂR PAYLARI - Y.P.**

**62100              BİR AY VADELİ**

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            YURTİÇİ BANKALAR

621007            YURTDIŞI BANKALAR

**62110              ÜÇ AYA KADAR VADELİ (3 AY DAHİL)**

621100            YURTİÇİNDE YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER (TİCARİ OLMAYAN)

621101            YURTDIŞINDA YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER (TİCARİ OLMAYAN)

621102            RESMİ KURULUŞLAR

621103            TİCARİ KURULUŞLAR

621104            DİĞER KURULUŞLAR

621105            TİCARİ VE DİĞER KURULUŞLAR (Y.D.Y.)

621106            YURTİÇİ BANKALAR

621107            YURTDIŞI BANKALAR

**62120              ALTI AYA KADAR VADELİ (6 AY DAHİL)**

621200            YURTİÇİNDE YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER (TİCARİ OLMAYAN)

621201            YURTDIŞINDA YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER (TİCARİ OLMAYAN)

621202            RESMİ KURULUŞLAR

621203            TİCARİ KURULUŞLAR

621204            DİĞER KURULUŞLAR

621205            TİCARİ VE DİĞER KURULUŞLAR (Y.D.Y.)

621206            YURTİÇİ BANKALAR

621207            YURTDIŞI BANKALAR

**62140              BİR YILA KADAR VADELİ**

621400            YURTİÇİNDE YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER (TİCARİ OLMAYAN)

621401            YURTDIŞINDA YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER (TİCARİ OLMAYAN)

621402            RESMİ KURULUŞLAR

621403            TİCARİ KURULUŞLAR

621404            DİĞER KURULUŞLAR

621405            TİCARİ VE DİĞER KURULUŞLAR (Y.D.Y.)

621406            YURTİÇİ BANKALAR

621407            YURTDIŞI BANKALAR

**62150              BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ**

621500            YURTİÇİNDE YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER (TİCARİ OLMAYAN)

621501            YURTDIŞINDA YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER (TİCARİ OLMAYAN)

621502            RESMİ KURULUŞLAR

621503            TİCARİ KURULUŞLAR

621504            DİĞER KURULUŞLAR

621505            TİCARİ VE DİĞER KURULUŞLAR (Y.D.Y.)

621506            YURTİÇİ BANKALAR

621507            YURTDIŞI BANKALAR

**62160              BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ - AYLIK KÂR PAYI ÖDEMELİ**

621600            YURTİÇİNDE YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER (TİCARİ OLMAYAN)

621601            YURTDIŞINDA YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER (TİCARİ OLMAYAN)

621602            RESMİ KURULUŞLAR

621603            TİCARİ KURULUŞLAR

621604            DİĞER KURULUŞLAR

621605            TİCARİ VE DİĞER KURULUŞLAR (Y.D.Y.)

621606            YURTİÇİ BANKALAR

621607            YURTDIŞI BANKALAR

**62161              BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ - ÜÇ AYLIK KÂR PAYI ÖDEMELİ**

621610            YURTİÇİNDE YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER (TİCARİ OLMAYAN)

621611            YURTDIŞINDA YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER (TİCARİ OLMAYAN)

621612            RESMİ KURULUŞLAR

621613            TİCARİ KURULUŞLAR

621614            DİĞER 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 AYA KADAR VADELİ (3 AY DAHİL)**

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 AYA KADAR VADELİ (6 AY DAHİL)**

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            YURTİÇİ BANKALAR

622207            YURTDIŞI BANKALAR

**62240              BİR YILA KADAR VADELİ**

622400            YURTİÇİNDE 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            YURTİÇİ BANKALAR

622407            YURTDIŞI BANKALAR

**62250              BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ**

622500            YURTİÇİNDE 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            YURTİÇİ BANKALAR

622507            YURTDIŞI BANKALAR

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

**62300              BİR AY VADELİ**

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            YURTİÇİ BANKALAR

623007            YURDIŞI BANKALAR

**62310              ÜÇ AYA KADAR VADELİ (3 AY DAHİL)**

623100            YURTİÇİNDE 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            YURTİÇİ BANKALAR

623107            YURTDIŞI BANKALAR

**62320              ALTI AYA KADAR VADELİ (6 AY DAHİL)**

623200            YURTİÇİNDE 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            YURTİÇİ BANKALAR

623207            YURTDIŞI BANKALAR

**62340              BİR YILA KADAR VADELİ**

623400            YURTİÇİNDE 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            YURTİÇİ BANKALAR

623407            YURTDIŞI BANKALAR

**62350              BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ**

623500            YURTİÇİNDE 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            YURTİÇİ BANKALAR

623507            YURTDIŞI BANKALAR

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

**62500              YURTİÇİNDE YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER**

**62503              YURT İÇİNDE YERLEŞİK TÜZEL KİŞİLER**

625030            BANKALAR

625031            BANKA DIŞI DİĞER MALİ KESİM

625039            DİĞER TÜZEL KİŞLER

**62510              YURTDIŞINDA YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER**

**62512              YURTDIŞINDA YERLEŞİK TÜZEL KİŞİLER**

625120            BANKALAR

625121            BANKA DIŞI DİĞER MALİ KESİM

625129            DİĞER TÜZEL KİŞLER

**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**

**639                  PARA PİYASASI İŞLEMLERİNE VERİLEN KÂR PAYLARI - Y.P**

**640                  TÜRKİYE CUMHURİYET MERKEZ BANKASI KRED. VER. KÂR PAYLARI - T.P.**

**641                  TÜRKİYE CUMHURİYET MERKEZ BANKASI KRED. VER. KÂR PAYLARI - Y.P.**

**642                  YURTİÇİ BANKALARDAN KULLANILAN KREDİLERE VERİLEN KÂR PAYLARI - T.P.**

64200              KISA VADELİ

64210              ORTA VE UZUN VADELİ

**643                  YURTİÇİ BANKALARDAN KULLANILAN KREDİLERE VERİLEN KÂR PAYLARI - Y.P.**

64300              KISA VADELİ

64310              ORTA VE UZUN VADELİ

**644                  YURTİÇİ DİĞER KURULUŞLARDAN KULLANILAN KREDİLERE VERİLEN KÂR PAYLARI - T.P**

64400              KISA VADELİ

64410              ORTA VE UZUN VADELİ

**645                  YURTİÇİ DİĞER KURULUŞLARDAN KULLANILAN KREDİLERE VERİLEN KÂR PAYLARI - Y.P**

64500              KISA VADELİ

64510              ORTA VE UZUN VADELİ

**646                  SERMAYE BENZERİ KREDİLERE VERİLEN KÂR PAYLARI - T.P.**

64600              YURTİÇİ BANKALARDAN

64601              YURTİÇİ DİĞER KURULUŞLARDAN

64602              YURTDIŞI BANKALARDAN

64603              YURTDIŞI DİĞER KURULUŞLARDAN

**647                  SERMAYE BENZERİ KREDİLERE VERİLEN KÂR PAYLARI - Y.P.**

64700              YURTİÇİ BANKALARDAN

64701              YURTİÇİ DİĞER KURULUŞLARDAN

64702              YURTDIŞI BANKALARDAN

64703              YURTDIŞI DİĞER KURULUŞLARDAN

**648                  YURTDIŞINDAN KULLANILAN KREDİLERE VERİLEN KÂR PAYLARI - T.P.**

64800              YURTDIŞI BANKALARDAN-KISA VADELİ

64801              YURTDIŞI KURULUŞLARDAN-KISA VADELİ

64802              YURTDIŞI FONLARDAN-KISA VADELİ

64810              YURTDIŞI BANKALARDAN-ORTA VE UZUN VADELİ

64811              YURTDIŞI KURULUŞLARDAN-ORTA VE UZUN VADELİ

64812              YURTDIŞI FONLARDAN-ORTA VE UZUN VADELI

**649                  YURTDIŞINDAN KULLANILAN KREDİLERE VERİLEN KÂR PAYLARI - Y.P.**

64900              YURTDIŞI BANKALARDAN-KISA VADELİ

64901              YURTDIŞI KURULUŞLARDAN-KISA VADELİ

64902              YURTDIŞI FONLARDAN-KISA VADELİ

64910              YURTDIŞI BANKALARDAN-ORTA VE UZUN VADELİ

64911              YURTDIŞI KURULUŞLARDAN-ORTA VE UZUN VADELİ

64912              YURTDIŞI FONLARDAN-ORTA VE UZUN VADELI

**654                  FİNANSAL KİRALAMA GİDERLERİ - T.P.**

**655                  FİNANSAL KİRALAMA GİDERLERİ - Y.P.**

**659                  YURTDIŞINDAN KULLANILAN KIYMETLİ MADEN KREDİLERİNE VERİLEN KÂR PAYLARI – Y.P.**

65900              YURTDIŞI BANKALARDAN - KISA VADELİ

65901              YURTDIŞI DİĞER KURULUŞLARDAN - KISA VADELİ

65910              YURTDIŞI BANKALARDAN - ORTA VE UZUN VADELİ

65911              YURTDIŞI DİĞER KURULUŞLARDAN - ORTA VE UZUN VADELİ

**666                  YURTDIŞI MERKEZ VE ŞUBELERE VERİLEN KÂR PAYLARI - T.P.**

**667                  YURTDIŞI MERKEZ VE ŞUBELERE VERİLEN KÂR PAYLARI - Y.P.**

**676                  İHRAÇ EDİLEN MENKUL DEĞERLERE VERİLEN KÂR PAYLARI - T.P.**

**677                  İHRAÇ EDİLEN MENKUL DEĞERLERE VERİLEN KÂR PAYLARI - Y.P.**

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

**692                  ŞUBELERE VERİLEN GİDERLER - T.P.**

**693                  ŞUBELERE VERİLEN GİDERLER - Y.P.**

**698                  VERİLEN DİĞER KÂR PAYLARI - T.P.**

**69800              GEÇMİŞ YILLAR KÂR PAYI GELİRLERİNE AİT DÜZELTME HESABI**

**69809              DİĞER KÂR PAYI GİDERLERİ**

**699                  VERİLEN DİĞER KÂR PAYLARI - Y.P.**

**69900              GEÇMİŞ YILLAR KÂR PAYI GELİRLERİNE AİT DÜZELTME HESABI**

**69909              DİĞER KÂR PAYI GİDERLERİ**

|  |  |
| --- | --- |
| **7** | **KÂR PAYI DIŞI GELİRLER** |

**702                  MAL KARŞILIĞI VESAİKİN ALIM SATIMINDAN ALINAN ÜCRET VE KOMİSYONLAR - T.P.**

**703                  MAL KARŞILIĞI VESAİKİN ALIM SATIMINDAN ALINAN ÜCRET VE KOMİSYONLAR - Y.P.**

**704                  FİNANSAL KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN ALINAN ÜCRET VE KOMİSYONLAR - T.P.**

**705                  FİNANSAL KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN ALINAN ÜCRET VE KOMİSYONLAR - Y.P.**

**710                  KISA VADELİ İHRACAT KREDİLERDEN ALINAN ÜCRET VE KOMİSYONLAR - T.P.**

**711                  KISA VADELİ İHRACAT KREDİLERDEN ALINAN ÜCRET VE KOMİSYONLAR - Y.P.**

**714                  KISA VADELİ İTHALAT KREDİLERDEN ALINAN ÜCRET VE KOMİSYONLAR - T.P.**

**715                  KISA VADELİ İTHALAT KREDİLERDEN ALINAN ÜCRET VE KOMİSYONLAR - Y.P.**

**716                  KISA VADELİ İŞLETME KREDİLERİNDEN ALINAN ÜCRET VE KOMİSYONLAR - T.P.**

**717                  KISA VADELİ İŞLETME KREDİLERİNDEN ALINAN ÜCRET VE KOMİSYONLAR - Y.P.**

**718                  KISA VADELİ DİĞER KREDİLERDEN ALINAN ÜCRET VE KOMİSYONLAR - T.P.**

**719                  KISA VADELİ DİĞER KREDİLERDEN ALINAN ÜCRET VE KOMİSYONLAR - Y.P.**

**720                  KISA VADELİ KÂR ZARAR ORTAKLIĞI YATIRIMLARINDAN ALINAN ÜCRET VE KOMİSYONLAR - T.P.**

**721                  KISA VADELİ KIYMETLİ KÂR ZARAR ORTAKLIĞI YATIRIMLARINDAN ALINAN ÜCRET VE KOMİSYONLAR - Y.P.**

**723                  KIYMETLİ MADEN KREDİLERİNDEN ALINAN ÜCRET VE KOMİSYONLAR - Y.P.**

72300              KISA VADELİ

72310              ORTA VE UZUN VADELİ

**726                  MALİ KESİME VERİLEN KREDİLERDEN ALINAN ÜCRET VE KOMİSYONLAR - T.P.**

72600              KISA VADELİ

72610              ORTA VE UZUN VADELİ

**727                  MALİ KESİME VERİLEN KREDİLERDEN ALINAN ÜCRET VE KOMİSYONLAR - Y.P.**

72700              KISA VADELİ

72710              ORTA VE UZUN VADELİ

**728                  YURT DIŞI KREDİLERDEN ALINAN ÜCRET VE KOMİSYONLAR - T.P.**

72800              KISA VADELİ

72810              ORTA VE UZUN VADELİ

**729                  YURT DIŞI KREDİLERDEN ALINAN ÜCRET VE KOMİSYONLAR - Y.P.**

72900              KISA VADELİ

72910              ORTA VE UZUN VADELİ

**730                  ORTA VE UZUN VADELİ İHRACAT GARANTİLİ YATIRIM KREDİLERDEN ALINAN ÜCRET VE KOMİSYONLAR - T.P.**

**731                  ORTA VE UZUN VADELİ İHRACAT GARANTİLİ YATIRIM KREDİLERDEN ALINAN ÜCRET VE KOMİSYONLAR - Y.P.**

**734                  ORTA VE UZUN VADELİ DİĞER YATIRIM KREDİLERDEN ALINAN ÜCRET VE KOMİSYONLAR - T.P.**

**735                  ORTA VE UZUN VADELİ DİĞER YATIRIM KREDİLERDEN ALINAN ÜCRET VE KOMİSYONLAR - Y.P.**

**736                  ORTA VE UZUN VADELİ İŞLETME KREDİLERDEN ALINAN ÜCRET VE KOMİSYONLAR - T.P.**

**737                  ORTA VE UZUN VADELİ İŞLETME KREDİLERDEN ALINAN ÜCRET VE KOMİSYONLAR - Y.P.**

**738                  ORTA VE UZUN VADELİ İHRACAT VE DİĞER KREDİLERDEN ALINAN ÜCRET VE KOMİSYONLAR - T.P.**

**739                  ORTA VE UZUN VADELİ İHRACAT VE DİĞER KREDİLERDEN ALINAN ÜCRET VE KOMİSYONLAR - Y.P.**

**740                  ORTA VE UZUN VADELİ KÂR ZARAR ORTAKLIĞI YATIRIMLARINDAN ALINAN ÜCRET VE KOMİSYONLAR - T.P.**

**741                  ORTA VE UZUN VADELİ KÂR ZARAR ORTAKLIĞI YATIRIMLARINDAN ALINAN ÜCRET VE KOMİSYONLAR - Y.P.**

**744                  YENİDEN YAPILANDIRILAN KREDİLERDEN ALINAN ÜCRET VE KOMİSYONLAR - T.P.**

**745                  YENİDEN YAPILANDIRILAN KREDİLERDEN ALINAN ÜCRET VE KOMİSYONLAR - Y.P.**

**746                  DONUK ALACAKLARDAN ALINAN ÜCRET VE KOMİSYONLAR - T.P.**

**747                  DONUK ALACAKLARDAN ALINAN ÜCRET VE KOMİSYONLAR - Y.P.**

**748                  NAKDİ OLMAYAN KREDİLERDEN ALINAN ÜCRET VE KOMİSYONLAR - T.P.**

**74800              TEMİNAT MEKTUBU KOMİSYONLARI**

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

**74802              GARANTİ KOMİSYONLARI**

**74803              KABUL KREDİSİ, AVAL VE CİROLARIMIZDAN ALINAN KOMİS.**

**74804              İTHALAT AKREDİTİFLERİNDEN ALINAN KOMİSYONLAR**

**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.**

**75400              VADELİ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN**

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

**75401              SWAP ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN**

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

**75402              FUTURES ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN**

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

**75403              OPSİYON ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN**

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

**75409              DİĞER TÜREV FİNANSAL ARAÇLARDAN**

**755                  RİSKTEN KORUNMA AMAÇLI TÜREV FİNANSAL ARAÇLARDAN KÂRLAR - Y.P.**

**75500              VADELİ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN**

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

**75501              SWAP ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN**

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

**75502              FUTURES ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN**

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

**75503              OPSİYON ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN**

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.**

**76000              İTHALAT AKREDİTİFİ KOMİSYONLARI**

760000            TEYİTLİ

760001            TEYİTSİZ

**76001              MAL MUKABİLİ İTHALAT KOMİSYONLARI**

**76002              VESAİK MUKABİLİ İTHALAT KOMİSYONLARI**

**76003              TAHSİL SENEDİ/ÇEKİ KOMİSYONLARI**

**76004              ALINAN İSTİHBARAT ÜCRETLERİ**

**76005              HAVALE KOMİSYONLARI**

**76006              EMTİA MUHAFAZA KOMİSYON VE ÜCRETLERİ**

**76007              SİGORTA VE ARACILIK KOMİSYONLARI**

**76008              TAHSİL VE TEDİYE KOMİSYONLARI**

**76009              KİRALIK KASA GELİRLERİ**

**76010              TAHSİL VESAİKİNDEN ALINAN KOMİSYON**

**76011              EFEKTİF VE DÖVİZ ALIM SATIM KOMİSYONLARI**

**76012              TAHSİLE ALINAN TİCARİ VESAİK KOMİSYONLARI**

**76013              ŞUBELERDEN ALINAN KOMİSYON VE ÜCRETLER**

**76014              MUHABİRLERDEN ALINAN ÜCRET VE KOMİSYONLAR**

**76015              SEYAHAT ÇEKLERİ ÜCRETLERİ**

**76016              İTİBAR MEKTUPLARI KOMİSYONLARI**

**76017              EKSPERTİZ ÜCRETLERİ**

**76018              İHRACAT AKREDİTİFİ KOMİSYONLARI**

**76019              KREDİ KARTI ÜCRET VE KOMİSYONLARI**

**76021              ÜYE İŞYERİ POS. AL.ÜCRET VE KOMİSYONLAR**

**76022              TAKAS ODASINDAN ALINAN KOMİSYON VE ÜCRETLER**

**76099              ALINAN DİĞER KOMİSYON VE HİZMET GELİRLERİ**

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

**76100              İTHALAT AKREDİTİFİ KOMİSYONLARI**

761000            TEYİTLİ

761001            TEYİTSİZ

**76101              MAL MUKABİLİ İTHALAT KOMİSYONLARI**

**76102              VESAİK MUKABİLİ İTHALAT KOMİSYONLARI**

**76103              TAHSİL SENEDİ/ÇEKİ KOMİSYONLARI**

**76104              ALINAN İSTİHBARAT ÜCRETLERİ**

**76105              HAVALE KOMİSYONLARI**

**76106              EMTİA MUHAFAZA KOMİSYON VE ÜCRETLERİ**

**76107              SİGORTA VE ARACILIK KOMİSYONLARI**

**76108              TAHSİL VE TEDİYE KOMİSYONLARI**

**76109              KİRALIK KASA GELİRLERİ**

**76110              TAHSİL VESAİKİNDEN ALINAN KOMİSYON**

**76111              EFEKTİF VE DÖVİZ ALIM SATIM KOMİSYONLARI**

**76112              TAHSİLE ALINAN TİCARİ VESAİK KOMİSYONLARI**

**76113              ŞUBELERDEN ALINAN KOMİSYON VE ÜCRETLER**

**76114              MUHABİRLERDEN ALINAN ÜCRET VE KOMİSYONLAR**

**76115              SEYAHAT ÇEKLERİ ÜCRETLERİ**

**76116              İTİBAR MEKTUPLARI KOMİSYONLARI**

**76117              EKSPERTİZ ÜCRETLERİ**

**76118              İHRACAT AKREDİTİFİ KOMİSYONLARI**

**76119              KREDİ KARTI ÜCRET VE KOMİSYONLARI**

**76121              ÜYE İŞYERİ POS. AL.ÜCRET VE KOMİSYONLAR**

**76122              TAKAS ODASINDAN ALINAN KOMİSYON VE ÜCRETLER**

**76199              ALINAN DİĞER KOMİSYON VE HİZMET GELİRLERİ**

**771                  KAMBİYO KÂRLARI - Y.P.**

77100              ARBİTRAJ KÂRLARI

77101              EFEKTİF VE DÖVİZ ALIM SATIM VE DEĞERLEME KÂRLARI

77110              KIYMETLİ MADEN ALIM/SATIM DEĞERLEME KÂRLARI

77111              DÖVİZE ENDEKSLİ KREDİLER VE FİNANSAL KİRALAMA ALACAKLARI ANAPARA KUR ARTIŞLARI

77199              DİĞER

**774                  BİRLEŞME GELİRLERİ - T.P.**

**775                  BİRLEŞME GELİRLERİ - Y.P.**

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

**780                  İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLARDAN ALINAN TEMETTÜ - T.P.**

78000              İŞTİRAKLERDEN

78001              BAĞLI ORTAKLIKLARDAN

78002              GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KÂR/ZARARA YANSITILAN MENKUL DEĞERLERDEN

78003              GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI DİĞER KAPSAMLI GELİRE YANSITILAN MENKUL DEĞERLERDEN

78009              DİĞER YATIRIMLARDAN

**781                  İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLARDAN ALINAN TEMETTÜ - Y.P.**

78100              İŞTİRAKLERDEN

78101              BAĞLI ORTAKLIKLARDAN

78102              GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KÂR/ZARARA YANSITILAN MENKUL DEĞERLERDEN

78103              GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI DİĞER KAPSAMLI GELİRE YANSITILAN MENKUL DEĞERLERDEN

78109              DİĞER YATIRIMLARDAN

**790                  DİĞER KÂR PAYI DIŞI GELİRLER - T.P.**

**79000              DEPO GİDERLERİ KARŞILIĞI**

**79001              HABERLEŞME GİDERLERİ KARŞILIĞI**

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

**79002              DAMGA VERGİSİ KARŞILIĞI**

**79003              PUL BEY’İYELERİ**

**79004              EKSTRE MASRAF KARŞILIĞI**

**79005              AKTİFLERİMİZİN SATIŞINDAN ELDE EDİLEN GELİRLER**

790050            İŞTİRAK, BAĞLI ORTAKLIK VE DİĞER ORTAKLIKLAR 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

**79007              GEÇMİŞ YILLAR GİDERLERİNE AİT DÜZELTME HESABI**

**79009              ÇEK KARNESİ BEDELLERİ**

**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 MASRAF KARŞILIĞI**

**79105              AKTİFLERİMİZİN SATIŞINDAN ELDE EDİLEN GELİRLER**

791050            İŞTİRAK, BAĞLI ORTAKLIK VE DİĞER ORTAKLIKLAR 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 VERGİ VARLIĞI GELİRLERİ - T.P.**

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

**796                  ERTELENMİŞ VERGİ BORCU GELİRLERİ – T.P.**

**797                  ERTELENMİŞ VERGİ BORCU GELİRLERİ – Y.P.**

**798                  PARASAL POZİSYON KÂRI – T.P.**

79800              FİNANSAL DURUM TABLOSU HESAPLARI

79801              SONUÇ HESAPLARI

|  |  |
| --- | --- |
| **8** | **KÂR PAYI DIŞI GİDERLER** |

**810                  PERSONEL GİDERLERİ - T.P.**

81000              MAAŞ 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              MAAŞ 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.**

**82000              ÖZEL KARŞILIK GİDERLERİ**

820000            ÜÇÜNCÜ GRUP KREDİLER

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            DÖRDÜNCÜ GRUP KREDİLER

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            BEŞİNCİ GRUP KREDİLER

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

**82001              KIDEM VE İHBAR TAZMİNATI KARŞILIĞI - (DÖNEM SONUNDA HES.EDİLEN)**

**82002              VERGİ KARŞILIĞI**

**82003              DİĞER KARŞILIK VE DEĞER DÜŞME GİDERLERİ**

**820030            MENKUL DEĞERLER DEĞER DÜŞME GİDERLERİ**

8200300          GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KÂR/ZARARA YANSITILAN MENKUL DEĞERLER

8200301          GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI DİĞER KAPSAMLI GELİRE YANSITILAN MENKUL DEĞERLER

**820031            İŞTİRAKLER, BAĞLI ORTAKLIKLAR VE BİRLİKTE KONTROL EDİLEN ORTAKLIKLAR DEĞER DÜŞÜŞ GİDERLERİ**

8200310          İŞTİRAKLER

8200311          BAĞLI ORTAKLIKLAR

8200312          BİRLİKTE KONTROL EDİLEN ORTAKLIKLAR

**820032            TAZMİN EDİLMEMİŞ VE NAKDE DÖNÜŞMEMİŞ GAYRİNAKDİ KREDİLER ÖZEL KARŞILIKLARI**

**820033            KISA VADELİ ÇALIŞAN HAKLARI YÜKÜMLÜLÜKLERİ KARŞILIĞI GİDERLERİ**

**820034            GENEL KARŞILIK GİDERLERİ**

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

**820037            TESLİM TARİHİNE GÖRE MUHASEBELEŞTİRME DEĞER DÜŞÜŞ KARŞILIĞI**

**820039            DİĞER**

**82004                      TFRS 9 BEKLENEN ZARAR KARŞILIKLARI GİDERLERİ**

820040                   BİRİNCİ AŞAMA (12 AY BEKLENEN ZARAR KARŞILIĞI)

8200400                 ÖZKAYNAKLARDAN

8200402                 KATILMA HESAPLARINDAN

82004020               KATILMA HESAPLARI PAYI

82004021               BANKA PAYI

8200403                 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

82004030               KATILMA HESAPLARI PAYI

82004031               BANKA PAYI

820041                   İKİNCİ AŞAMA (KREDİ RİSKİNDE ÖNEMLİ ARTIŞ)

8200410                 ÖZKAYNAKLARDAN

8200412                 KATILMA HESAPLARINDAN

82004120               KATILMA HESAPLARI PAYI

82004121               BANKA PAYI

8200413                 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

82004130               KATILMA HESAPLARI PAYI

82004131               BANKA PAYI

820043                   ÜÇÜNCÜ AŞAMA (TEMERRÜT)

8200430                 ÖZKAYNAKLARDAN

8200432                 KATILMA HESAPLARINDAN

82004320               KATILMA HESAPLARI PAYI

82004321               BANKA PAYI

8200433                 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

82004330               KATILMA HESAPLARI PAYI

82004331               BANKA PAYI

**82005              DURAN VARLIKLAR DEĞER DÜŞÜŞ GİDERLERİ**

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

**82006              GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KÂR/ZARARA YANSITILAN KREDİLER DEĞER DÜŞÜŞ KARŞILIĞI GİDERLERİ**

**82007              KATILMA HESABINA DAĞITILACAK KÂRLARDAN AYRILAN TUTARLAR**

**821                  KARŞILIK VE DEĞER DÜŞME GİDERLERİ - Y.P.**

**82100              ÖZEL KARŞILIK GİDERLERİ**

821000            ÜÇÜNCÜ GRUP KREDİLER

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            DÖRDÜNCÜ GRUP KREDİLER

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            BEŞİNCİ GRUP KREDİLER

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

**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          GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI DİĞER KAPSAMLI GELİRE YANSITILAN MENKUL DEĞERLER

**821031            İŞTİRAKLER, BAĞLI ORTAKLIKLAR VE BİRLİKTE KONTROL EDİLEN ORTAKLIKLAR DEĞER DÜŞÜŞ KARŞILIĞI GİDERLERİ**

8210310          İŞTİRAKLER

8210311          BAĞLI ORTAKLIKLAR

8210312          BİRLİKTE KONTROL EDİLEN ORTAKLIKLAR

**821032            TAZMİN EDİLMEMİŞ VE NAKDE DÖNÜŞMEMİŞ GAYRİNAKDİ KREDİLER ÖZEL KARŞILIKLARI**

**821033            KISA VADELİ ÇALIŞAN HAKLARI YÜKÜMLÜLÜKLERİ KARŞILIĞI GİDERLERİ**

**821034            GENEL KARŞILIK GİDERLERİ**

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

**821039            DİĞER**

**82104                      TFRS 9 BEKLENEN ZARAR KARŞILIKLARI GİDERLERİ**

821040                   BİRİNCİ AŞAMA (12 AY BEKLENEN ZARAR KARŞILIĞI)

8210400                 ÖZKAYNAKLARDAN

8210402                 KATILMA HESAPLARINDAN

82104020               KATILMA HESAPLARI PAYI

82104021               BANKA PAYI

8210403                 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

82104030               KATILMA HESAPLARI PAYI

82104031               BANKA PAYI

821041                   İKİNCİ AŞAMA (KREDİ RİSKİNDE ÖNEMLİ ARTIŞ)

8210410                 ÖZKAYNAKLARDAN

8210412                 KATILMA HESAPLARINDAN

82104120               KATILMA HESAPLARI PAYI

82104121               BANKA PAYI

8210413                 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

82104130               KATILMA HESAPLARI PAYI

82104131               BANKA PAYI

821043                   ÜÇÜNCÜ AŞAMA (TEMERRÜT)

8210430                 ÖZKAYNAKLARDAN

8210432                 KATILMA HESAPLARINDAN

82104320               KATILMA HESAPLARI PAYI

82104321               BANKA PAYI

8210433                 KATILMA HESAPLARI ÖZEL FON HAVUZLARINDAN

82104330               KATILMA HESAPLARI PAYI

82104331               BANKA PAYI

**82105              DURAN VARLIKLAR DEĞER DÜŞÜŞ GİDERLERİ**

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

**82106              GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KÂR/ZARARA YANSITILAN KREDİLER DEĞER DÜŞÜŞ KARŞILIĞI GİDERLERİ**

**82107              KATILMA HESABINA DAĞITILACAK KÂRLARDAN AYRILAN TUTARLAR**

**830                  VERGİ, RESİM, HARÇLAR VE FONLAR - T.P.**

**83000              BANKA VE SİGORTA MUAMELELERİ VERGİSİ**

**83001              EMLAK VERGİLERİ**

**83002              TAŞIT VERGİSİ**

**83003              BELEDİYE HARÇ VE RESİMLERİ**

830030            İLAN VE REKLAM VERGİSİ

830031            BELEDİYE HARÇLARI

830032            ÇEVRE TEMİZLİK VERGİSİ

**83004              DAMGA VERGİSİ**

**83005              NOTER HARÇ VE TESCİL MASRAFLARI**

**83006              MAHKEME HARÇLARI**

**83007              İCRA HARÇ VE RESİMLERİ**

**83008              VERGİ CEZALARI VE GECİKME ZAMLARI**

**83009              GELİR VERGİSİ KANUNU’NUN 94. MAD. A.8 VE A.15 NOLU BENTLERİ UYARINCA YAPILAN TEVKİFATLAR İÇİN AYRILAN KARŞILIKLAR**

**83010              YURTDIŞI KREDİLERDEN ÖDENEN KKDF**

**83011              FİNANSAL FAALİYET HARÇLARI**

**83012              TAPU HARÇLARI**

**83099              DİĞER VERGİLER**

**831                  VERGİ, RESİM, HARÇLAR VE FONLAR - Y.P.**

**840                  VERİLEN KOMİSYON VE ÜCRETLER – T.P.**

**84000              KULLANILAN KREDİLERE**

840000            TÜRKİYE CUMHURİYET MERKEZ BANKASINDAN KULLANILAN KREDİLERE

840001            YURTİÇİ BANKALARDAN KULLANILAN KREDİLERE

840002            YURTDIŞI BANKALARDAN KULLANILAN KREDİLERE

840003            YURTİÇİ DİĞER KURULUŞLARDAN KULLANILAN KREDİLERE

840004            YURTDIŞI DİĞER KURULUŞLARDAN KULLANILAN KREDİLERE

840005            YURTDIŞI FONLARDAN KULLANILAN KREDİLERE

**84002              BANKALARA**

840020            TAHSİL SENEDİ / ÇEKİ KOMİSYONLARI

840021            TEMİNAT MEKTUBU KOMİSYONLARI

840022            YURTDIŞINDAKİ MUHABİRLERE VERİLEN MASRAF VE KOMİS.

840023            HAVALE 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            YURTİÇİ BANKALARDAN KULLANILAN KREDİLERE

841002            YURTDIŞI BANKALARDAN KULLANILAN KREDİLERE

841003            YURTİÇİ 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 MASRAF VE KOMİS.

841023            HAVALE 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**

**874                  BİRLEŞME GİDERLERİ – T.P.**

**875                  BİRLEŞME GİDERLERİ – Y.P.**

**876                  YENİDEN YAPILANMA GİDERLERİ – T.P.**

**877                  YENİDEN YAPILANMA GİDERLERİ – Y.P.**

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

**880                  DİĞER İŞLETME GİDERLERİ - T.P.**

**88000              KİRALAMA GİDERLERİ**

880000            FAALİYET KİRALAMASI GİDERLERİ

880009            DİĞER

**88001              BAKIM VE ONARIM GİDERLERİ**

880010            MENKULLER BAKIM ONARIM GİDERLERİ

880011            GAYRİMENKULLER BAKIM ONARIM GİDERLERİ

880012            KİRALANAN BİNALAR BAKIM ONARIM GİDERLERİ

880019            DİĞER BAKIM VE ONARIM GİDERLERİ

**88002              TAŞIT ARACI GİDERLERİ**

880020            HİZMET ARABALARI GİDERLERİ

880021            GENEL TAŞIMA ARACI GİDERLERİ

**88003              SİGORTA GİDERLERİ**

880030            MENKULLER SİGORTA GİDERLERİ

880031            GAYRİMENKULLER SİGORTA GİDERLERİ

880032            GRUP SİGORTASI GİDERLERİ

880039            DİĞER SİGORTA GİDERLERİ

**88004              ISITMA AYDINLATMA VE SU GİDERLERİ**

880040            ISITMA GİDERLERİ

880041            AYDINLATMA GİDERLERİ

880042            SU GİDERLERİ

**88005              HABERLEŞME GİDERLERİ**

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

**88006              BASILI KAĞIT VE KIRTASİYE GİDERLERİ**

880060            GAZETE, DERGİ VE  KİTAP GİDERLERİ

880061            MATBUA GİDERLERİ

880062            KIRTASİYE GİDERLERİ

880063            FOTOKOPİ GİDERLERİ

880064            KREDİ KARTLARI

880065            ÇEK KARNESİ

880066            HİSSE SENETLERİ

880069            DİĞER

**88007              REKLAM VE İLAN GİDERLERİ**

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              BASILI KAĞIT VE KIRTASİYE 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 DİĞER ORTAKLIKLAR 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 MASRAF 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              FİNANSAL DURUM TABLOSU HESAPLARI**

**89801              SONUÇ HESAPLARI**

|  |  |
| --- | --- |
| **9** | **FİNANSAL DURUM TABLOSU DIŞI HESAPLAR** |

**910                  T.P.TEMİNAT MEKTUPLARINDAN ALACAKLAR**

**91000              AÇIK KREDİ**

910000            İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR

910001            DİĞER MÜŞTERİLER

**91010              NAKİT KARŞILIĞI**

910100            İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR

910101            DİĞER MÜŞTERİLER

**91011              KEFALET KARŞILIĞI**

910110            İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR

910111            DİĞER MÜŞTERİLER

**91012              DİĞER TEMİNAT KARŞILIĞI**

910120            İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR

910121            DİĞER MÜŞTERİLER

**91013              YURTİÇİ BANKALAR TEMİNATI İLE**

910130            İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR

910131            DİĞER MÜŞTERİLER

**91014              YURTDIŞI BANKALAR TEMİNATI İLE**

910140            İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR

910141            DİĞER MÜŞTERİLER

**91015              ŞUBELERİMİZ EMİRLERİ**

**911                  Y.P. TEMİNAT MEKTUPLARINDAN ALACAKLAR**

**91100              AÇIK KREDİ**

911000            İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR

911001            DİĞER MÜŞTERİLER

**91110              NAKİT KARŞILIĞI**

911100            İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR

911101            DİĞER MÜŞTERİLER

**91111              KEFALET KARŞILIĞI**

911110            İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR

911111            DİĞER MÜŞTERİLER

**91112              DİĞER TEMİNAT KARŞILIĞI**

911120            İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR

911121            DİĞER MÜŞTERİLER

**91113              YURTİÇİ BANKALAR TEMİNATI İLE**

911130            İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR

911131            DİĞER MÜŞTERİLER

**91114              YURTDIŞI BANKALAR TEMİNATI İLE**

911140            İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR

911141            DİĞER MÜŞTERİLER

**91115              ŞUBELERİMİZ EMİRLERİ**

**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              YURTİÇİ 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              YURTİÇİ BANKALAR LİMİTİNDEN

91370              NAKDİ KREDİLERİN TEMİNATI İÇİN VERİLEN TEMİNAT

91380              ŞUBELERİMİZE EMİRLERİMİZ

91399              DİĞER

**920                  KABUL KREDİLERİNDEN ALACAKLAR - T.P.**

**92000              AÇIK KREDİ**

920000            İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR

920001            DİĞER MÜŞTERİLER

**92010              NAKİT KARŞIĞI**

920100            İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR

920101            DİĞER MÜŞTERİLER

**92011              KEFALET KARŞILIĞI**

920110            İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR

920111            DİĞER MÜŞTERİLER

**92012              DİĞER TEMİNAT KARŞILIĞI**

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/KEŞİDECİ TARAF)

944051             KIYMETLİ MADEN SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)

944052             KİRA SERTİFİKALARI ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECİ TARAF)

944053             KİRA SERTİFİKALARI ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)

944054             KİRA SERTİFİKALARI SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECİ TARAF)

944055             KİRA SERTİFİKALARI SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)

944056             DİĞER ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECİ TARAF)

944057             DİĞER ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)

944058             DİĞER SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECİ 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/KEŞİDECİ TARAF)

944141             DÖVİZ ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)

944142             DÖVİZ SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECİ TARAF)

944143             DÖVİZ SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)

944144             MENKUL DEĞER ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECİ TARAF)

944145             MENKUL DEĞER ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)

944146             MENKUL DEĞER SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECİ TARAF)

944147             MENKUL DEĞER SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)

944148             KIYMETLİ MADEN ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECİ TARAF)

944149             KIYMETLİ MADEN ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)

944150             KIYMETLİ MADEN SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECİ TARAF)

944151             KIYMETLİ MADEN SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)

944152             KİRA SERTİFİKALARI ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECİ TARAF)

944153             KİRA SERTİFİKALARI ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)

944154             KİRA SERTİFİKALARI SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECİ TARAF)

944155             KİRA SERTİFİKALARI SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)

944156             DİĞER ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECİ TARAF)

944157             DİĞER ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)

944158             DİĞER SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECİ 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/KEŞİDECİ TARAF)

944241             DÖVİZ ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)

944242             DÖVİZ SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECİ TARAF)

944243             DÖVİZ SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)

944244             MENKUL DEĞER ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECİ TARAF)

944245             MENKUL DEĞER ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)

944246             MENKUL DEĞER SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECİ TARAF)

944247             MENKUL DEĞER SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)

944248             KIYMETLİ MADEN ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECİ TARAF)

944249             KIYMETLİ MADEN ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)

944250             KIYMETLİ MADEN SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECİ TARAF)

944251             KIYMETLİ MADEN SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)

944252             KİRA SERTİFİKALARI ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECİ TARAF)

944253             KİRA SERTİFİKALARI ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)

944254             KİRA SERTİFİKALARI SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECİ TARAF)

944255             KİRA SERTİFİKALARI SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)

944256             DİĞER ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECİ TARAF)

944257             DİĞER ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)

944258             DİĞER SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECİ 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/KEŞİDECİ TARAF)

945041             DÖVİZ ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)

945042             DÖVİZ SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECİ TARAF)

945043             DÖVİZ SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)

945044             MENKUL DEĞER ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECİ TARAF)

945045             MENKUL DEĞER ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)

945046             MENKUL DEĞER SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECİ TARAF)

945047             MENKUL DEĞER SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)

945048             KIYMETLİ MADEN ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECİ TARAF)

945049             KIYMETLİ MADEN ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)

945050             KIYMETLİ MADEN SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECİ TARAF)

945051             KIYMETLİ MADEN SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)

945052             KİRA SERTİFİKALARI ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECİ TARAF)

945053             KİRA SERTİFİKALARI ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)

945054             KİRA SERTİFİKALARI SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECİ TARAF)

945055             KİRA SERTİFİKALARI SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)

945056             DİĞER ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECİ TARAF)

945057             DİĞER ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)

945058             DİĞER SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECİ 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/KEŞİDECİ TARAF)

945141             DÖVİZ ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)

945142             DÖVİZ SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECİ TARAF)

945143             DÖVİZ SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)

945144             MENKUL DEĞER ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECİ TARAF)

945145             MENKUL DEĞER ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)

945146             MENKUL DEĞER SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECİ TARAF)

945147             MENKUL DEĞER SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)

945148             KIYMETLİ MADEN ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECİ TARAF)

945149             KIYMETLİ MADEN ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)

945150             KIYMETLİ MADEN SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECİ TARAF)

945151             KIYMETLİ MADEN SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)

945152             KİRA SERTİFİKALARI ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECİ TARAF)

945153             KİRA SERTİFİKALARI ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)

945154             KİRA SERTİFİKALARI SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECİ TARAF)

945155             KİRA SERTİFİKALARI SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)

945156             DİĞER ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECİ TARAF)

945157             DİĞER ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)

945158             DİĞER SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECİ 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/KEŞİDECİ TARAF)

945241             DÖVİZ ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)

945242             DÖVİZ SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECİ TARAF)

945243             DÖVİZ SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)

945244             MENKUL DEĞER ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECİ TARAF)

945245             MENKUL DEĞER ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)

945246             MENKUL DEĞER SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECİ TARAF)

945247             MENKUL DEĞER SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)

945248             KIYMETLİ MADEN ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECİ TARAF)

945249             KIYMETLİ MADEN ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)

945250             KIYMETLİ MADEN SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECİ TARAF)

945251             KIYMETLİ MADEN SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)

945252             KİRA SERTİFİKALARI ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECİ TARAF)

945253             KİRA SERTİFİKALARI ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)

945254             KİRA SERTİFİKALARI SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECİ TARAF)

945255             KİRA SERTİFİKALARI SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)

945256             DİĞER ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECİ TARAF)

945257             DİĞER ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)

945258             DİĞER SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECİ 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/KEŞİDECİ TARAF)

946041             DÖVİZ ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)

946042             DÖVİZ SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECİ TARAF)

946043             DÖVİZ SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)

946044             MENKUL DEĞER ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECİ TARAF)

946045             MENKUL DEĞER ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)

946046             MENKUL DEĞER SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECİ TARAF)

946047             MENKUL DEĞER SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)

946048             KIYMETLİ MADEN ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECİ TARAF)

946049             KIYMETLİ MADEN ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)

946050             KIYMETLİ MADEN SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECİ TARAF)

946051             KIYMETLİ MADEN SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)

946052             KİRA SERTİFİKALARI ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECİ TARAF)

946053             KİRA SERTİFİKALARI ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)

946054             KİRA SERTİFİKALARI SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECİ TARAF)

946055             KİRA SERTİFİKALARI SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)

946056             DİĞER ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECİ TARAF)

946057             DİĞER ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)

946058             DİĞER SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECİ 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/KEŞİDECİ TARAF)

946141             DÖVİZ ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)

946142             DÖVİZ SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECİ TARAF)

946143             DÖVİZ SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)

946144             MENKUL DEĞER ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECİ TARAF)

946145             MENKUL DEĞER ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)

946146             MENKUL DEĞER SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECİ 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/KEŞİDECİ TARAF)

946249             KIYMETLİ MADEN ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)

946250             KIYMETLİ MADEN SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECİ TARAF)

946251             KIYMETLİ MADEN SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)

946252             KİRA SERTİFİKALARI ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECİ TARAF)

946253             KİRA SERTİFİKALARI ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)

946254             KİRA SERTİFİKALARI SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECİ TARAF)

946255             KİRA SERTİFİKALARI SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)

946256             DİĞER ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECİ TARAF)

946257             DİĞER ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)

946258             DİĞER SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECİ 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/KEŞİDECİ TARAF)

947041             DÖVİZ ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)

947042             DÖVİZ SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECİ TARAF)

947043             DÖVİZ SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)

947044             MENKUL DEĞER ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECİ TARAF)

947045             MENKUL DEĞER ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)

947046             MENKUL DEĞER SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECİ TARAF)

947047             MENKUL DEĞER SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)

947048             KIYMETLİ MADEN ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECİ TARAF)

947049             KIYMETLİ MADEN ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)

947050             KIYMETLİ MADEN SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECİ TARAF)

947051             KIYMETLİ MADEN SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)

947052             KİRA SERTİFİKALARI ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECİ TARAF)

947053             KİRA SERTİFİKALARI ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)

947054             KİRA SERTİFİKALARI SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECİ TARAF)

947055             KİRA SERTİFİKALARI SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)

947056             DİĞER ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECİ TARAF)

947057             DİĞER ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)

947058             DİĞER SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECİ 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/KEŞİDECİ TARAF)

947141             DÖVİZ ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)

947142             DÖVİZ SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECİ TARAF)

947143             DÖVİZ SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)

947144             MENKUL DEĞER ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECİ TARAF)

947145             MENKUL DEĞER ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)

947146             MENKUL DEĞER SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECİ TARAF)

947147             MENKUL DEĞER SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)

947148             KIYMETLİ MADEN ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECİ TARAF)

947149             KIYMETLİ MADEN ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)

947150             KIYMETLİ MADEN SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECİ TARAF)

947151             KIYMETLİ MADEN SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)

947152             KİRA SERTİFİKALARI ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECİ TARAF)

947153             KİRA SERTİFİKALARI ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)

947154             KİRA SERTİFİKALARI SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECİ TARAF)

947155             KİRA SERTİFİKALARI SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)

947156             DİĞER ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECİ TARAF)

947157             DİĞER ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)

947158             DİĞER SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECİ 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/KEŞİDECİ TARAF)

947241             DÖVİZ ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)

947242             DÖVİZ SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECİ TARAF)

947243             DÖVİZ SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)

947244             MENKUL DEĞER ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECİ TARAF)

947245             MENKUL DEĞER ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)

947246             MENKUL DEĞER SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECİ TARAF)

947247             MENKUL DEĞER SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)

947248             KIYMETLİ MADEN ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECİ TARAF)

947249             KIYMETLİ MADEN ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)

947250             KIYMETLİ MADEN SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECİ TARAF)

947251             KIYMETLİ MADEN SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)

947252             KİRA SERTİFİKALARI ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECİ TARAF)

947253             KİRA SERTİFİKALARI ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)

947254             KİRA SERTİFİKALARI SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECİ TARAF)

947255             KİRA SERTİFİKALARI SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)

947256             DİĞER ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECİ TARAF)

947257             DİĞER ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)

947258             DİĞER SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECİ 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.**

**96200              TAKSİDE BAĞLANMIŞ ZORUNLU KARŞILIKLARDAN**

**96201              RİSKİ BANKAYA RÜCU EDİLEBİLEN BANKAMIZ AKTİF DEĞERLERİ İLE İLGİLİ SATIŞ İŞLEMLERİNDEN**

**96202              KREDİ TEMİNATI İÇİN VERİLEN GARANTİLER**

962020            NAKDİ KREDİLER İÇİN VERİLENLER

962029            DİĞER

**96299              DİĞER**

962990            GARANTİLERİMİZDEN

962991            KEFALETLERİMİZDEN

**963                  DİĞER GARANTİ VE KEFALETLERİMİZDEN BORÇLAR - Y.P.**

**96300              TAKSİDE BAĞLANMIŞ ZORUNLU KARŞILIKLARDAN**

**96301              RİSKİ BANKAYA RÜCU EDİLEBİLEN BANKAMIZ AKTİF DEĞERLERİ İLE İLGİLİ SATIŞ İŞLEMLERİNDEN**

**96302              KREDİ TEMİNATI İÇİN VERİLEN GARANTİLER**

963020            NAKDİ KREDİLER İÇİN VERİLENLER

963029            DİĞER

**96399              DİĞER**

963990            GARANTİLERİMİZDEN

963991            KEFALETLERİMİZDEN

**964                  ALIM SATIM AMAÇLI TÜREV FİNANSAL ARAÇLARDAN ALACAKLAR – T.P.**

**96400              VADELİ ALIM SATIM İŞLEMLERİ**

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

**96410              SWAP ALIM SATIM İŞLEMLERİ**

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

**96420              FUTURES DÖVİZ İŞLEMLERİ**

964200            FUTURES DÖVİZ ALIM İŞLEMLERİ

964201            FUTURES DÖVİZ SATIM İŞLEMLERİ

**96430              FUTURES KİRA SERTİFİKALARI ALIM SATIM İŞLEMLERİ**

964300            FUTURES KİRA SERTİFİKALARI ALIM İŞLEMLERİ

964301            FUTURES KİRA SERTİFİKALARI SATIM İŞLEMLERİ

**96431              FUTURES HİSSE SENETLERİ ALIM SATIM İŞLEMLERİ**

964310            FUTURES HİSSE SENETLERİ ALIM İŞLEMLERİ

964311            FUTURES HİSSE SENETLERİ SATIM İŞLEMLERİ

**96432              FUTURES KIYMETLİ MADEN ALIM SATIM İŞLEMLERİ**

964320            FUTURES KIYMETLİ MADEN ALIM İŞLEMLERİ

964321            FUTURES KIYMETLİ MADEN SATIM İŞLEMLERİ

**96439              DİĞER FUTURES ALIM SATIM İŞLEMLERİ**

964390            DİĞER FUTURES ALIM İŞLEMLERİ

964391            DİĞER FUTURES SATIM İŞLEMLERİ

**96440              OPSİYON ALIM SATIM İŞLEMLERİ**

**SATICI (KEŞİDECİ) TARAF**

964400            DÖVİZ ALIM OPSİYONLARI

964401            DÖVİZ SATIM OPSİYONLARI

**ALICI (LEHDAR) TARAF**

964402            DÖVİZ ALIM OPSİYONLARI

964403            DÖVİZ SATIM OPSİYONLARI

**SATICI (KEŞİDECİ) TARAF**

964404            KİRA SERTİFİKALARI ALIM OPSİYONLARI

964405            KİRA SERTİFİKALARI SATIM OPSİYONLARI

**ALICI (LEHDAR) TARAF**

964406            KİRA SERTİFİKALARI ALIM OPSİYONLARI

964407            KİRA SERTİFİKALARI SATIM OPSİYONLARI

**SATICI (KEŞİDECİ) TARAF**

964408            MENKUL DEĞER ALIM OPSİYONLARI

964409            MENKUL DEĞER SATIM OPSİYONLARI

**ALICI (LEHDAR) TARAF**

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 (KEŞİDECİ) TARAF**

965400            DÖVİZ ALIM OPSİYONLARI

965401            DÖVİZ SATIM OPSİYONLARI

**ALICI (LEHDAR) TARAF**

965402            DÖVİZ ALIM OPSİYONLARI

965403            DÖVİZ SATIM OPSİYONLARI

**SATICI (KEŞİDECİ) 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 (KEŞİDECİ) 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 (KEŞİDECİ) 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 (KEŞİDECİ) 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 (KEŞİDECİ) TARAF**

966400            DÖVİZ ALIM OPSİYONLARI

966401            DÖVİZ SATIM OPSİYONLARI

**ALICI (LEHDAR) TARAF**

966402            DÖVİZ ALIM OPSİYONLARI

966403            DÖVİZ SATIM OPSİYONLARI

**SATICI (KEŞİDECİ) 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 (KEŞİDECİ) 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 (KEŞİDECİ) 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 (KEŞİDECİ) 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

**96710              SWAP ALIM SATIM İŞLEMLERİ**

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

**96720              FUTURES DÖVİZ İŞLEMLERİ**

967200            FUTURES DÖVİZ ALIM İŞLEMLERİ

967201            FUTURES DÖVİZ SATIM İŞLEMLERİ

**96730              FUTURES KİRA SERTİFİKALARI ALIM SATIM İŞLEMLERİ**

967300            FUTURES KİRA SERTİFİKALARI ALIM İŞLEMLERİ

967301            FUTURES KİRA SERTİFİKALARI SATIM İŞLEMLERİ

**96731              FUTURES HİSSE SENETLERİ ALIM SATIM İŞLEMLERİ**

967310            FUTURES HİSSE SENETLERİ ALIM İŞLEMLERİ

967311            FUTURES HİSSE SENETLERİ SATIM İŞLEMLERİ

**96732              FUTURES KIYMETLİ MADEN ALIM SATIM İŞLEMLERİ**

967320            FUTURES KIYMETLİ MADEN ALIM İŞLEMLERİ

967321            FUTURES KIYMETLİ MADEN SATIM İŞLEMLERİ

**96739              DİĞER FUTURES ALIM SATIM İŞLEMLERİ**

967390            DİĞER FUTURES ALIM İŞLEMLERİ

967391            DİĞER FUTURES SATIM İŞLEMLERİ

**96740              OPSİYON ALIM SATIM İŞLEMLERİ**

**SATICI (KEŞİDECİ) TARAF**

967400            DÖVİZ ALIM OPSİYONLARI

967401            DÖVİZ SATIM OPSİYONLARI

**ALICI (LEHDAR) TARAF**

967402            DÖVİZ ALIM OPSİYONLARI

967403            DÖVİZ SATIM OPSİYONLARI

**SATICI (KEŞİDECİ) TARAF**

967404            KİRA SERTİFİKALARI ALIM OPSİYONLARI

967405            KİRA SERTİFİKALARI SATIM OPSİYONLARI

**ALICI (LEHDAR) TARAF**

967406            KİRA SERTİFİKALARI ALIM OPSİYONLARI

967407            KİRA SERTİFİKALARI SATIM OPSİYONLARI

**SATICI (KEŞİDECİ) 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 (KEŞİDECİ) 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 (KEŞİDECİ) 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 TAAHÜTLERİMİZ**

9800000          MENKUL DEĞERLER ALIM TAAHHÜTLERİMİZ

9800001          DÖVİZ ALIM TAAHHÜTLERİMİZ

9800009          DİĞER

**980001            AKTİF DEĞERLER SATIM TAAHÜTLERİMİZ**

9800010          MENKUL DEĞERLER SATIM TAAHHÜTLERİMİZ

9800011          DÖVİZ SATIM TAAHHÜTLERİMİZ

9800019          DİĞER

**98002              İŞTİRAKLER,  BAĞLI ORTAKLIKLAR VE DİĞER ORTAKLIKLAR 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 TAAHÜTLERİMİZ**

9810000          MENKUL DEĞERLER ALIM TAAHHÜTLERİMİZ

9810001          DÖVİZ ALIM TAAHHÜTLERİMİZ

9810009          DİĞER

**981001            AKTİF DEĞERLER SATIM TAAHÜTLERİMİZ**

9810010          MENKUL DEĞERLER SATIM TAAHHÜTLERİMİZ

9810011          DÖVİZ SATIM TAAHHÜTLERİMİZ

9810019          DİĞER

**98102              İŞTİRAKLER, BAĞLI ORTAKLIKLAR VE DİĞER ORTAKLIKLAR 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–YURTİÇİ İŞLEMLERDEN

98801              GERİ ALIM VAADİ İLE SATIM İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR–YURTDIŞI İŞLEMLERDEN

98802              GERİ SATIM VAADİ İLE ALIM İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR–YURTİÇİ İŞLEMLERDEN

98803              GERİ SATIM VAADİ İLE ALIM İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR–YURTDIŞI İŞLEMLERDEN

**989                  GERİ ALIM VAADİ İLE SATIM VE GERİ SATIM VAADİ İLE ALIM İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR – Y.P.**

98900              GERİ ALIM VAADİ İLE SATIM İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR–YURTİÇİ İŞLEMLERDEN

98901              GERİ ALIM VAADİ İLE SATIM İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR–YURTDIŞI İŞLEMLERDEN

98902              GERİ SATIM VAADİ İLE ALIM İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR–YURTİÇİ İŞLEMLERDEN

98903              GERİ SATIM VAADİ İLE ALIM İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR–YURTDIŞI İŞLEMLERDEN

**992                  SINIRLAMALARA TABİ OLMAYAN KREDİLERDEN ALACAKLAR - T.P.**

**993                  SINIRLAMALARA TABİ OLMAYAN KREDİLERDEN ALACAKLAR - Y.P.**

**994                  SINIRLAMALARA TABİ OLMAYAN KREDİLERDEN BORÇLAR - T.P.**

**995                  SINIRLAMALARA TABİ OLMAYAN KREDİLERDEN BORÇLAR - Y.P.**

**996                  DİĞER FİNANSAL DURUM TABLOSU DIŞI HESAPLARDAN ALACAKLAR - T.P.**

**997                  DİĞER FİNANSAL DURUM TABLOSU DIŞI HESAPLARDAN ALACAKLAR - Y.P.**

**998                  DİĞER FİNANSAL DURUM TABLOSU DIŞI HESAPLARDAN BORÇLAR - T.P.**

**999                  DİĞER FİNANSAL DURUM TABLOSU DIŞI HESAPLARDAN BORÇLAR - Y.P.**

**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.

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

**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 değerleme 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 bankasınaibraz 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. Sözkonusu 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. Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası nezdindeki serbestçe kullanılabilecek para mevcudu 02000 Vadesiz Serbest Hesap ve 02001 Vadeli Serbest Hesap yardımcı hesaplarında, bloke olarak tutulan vadeli hesaplar ve elektronik para fonları sırasıyla 02002 Vadeli Serbest Olmayan Hesap ve 02003 Bloke Elektronik Para Fonları yardımcı hesaplarında izlenir.**

**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. 020Türkiye 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, iştira edilen çek ve senet bedelleri ile akreditif bedellerinin kaydedildiği aktif nitelikli bir hesaptır. Bakiyesi katılım bankasınınbelirtilen 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 yansıtılması seçeneği kullanılan 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 finansal durum tablosu 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 değerin 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. 6/12/2012 tarihli ve 6362 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 değerin 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 değerleme sonucu ortaya çıkan değer artış farkları bu hesaba borç, sonuç hesaplarına alacak kaydedilerekizlenir. Söz konusu menkul değerlerin değerlenmiş tutarlarında (fiyatlarında) azalma meydana gelmesi halinde ise, azalma tutarına ilişkin olarak yukarıdaki kaydın tersi yapılır. Hesap bakiyesini aşan tutarda değer 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 değerleme işlemi bu hesapta ayrı ayrı takip edilir.

GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KÂR/ZARARA YANSITILMASI SEÇENEĞİ KULLANILAN MENKUL DEĞERLER

İlgili Türkiye Muhasebe Standardı hükümleri çerçevesinde, ilk muhasebeleştirme sırasında gerçeğe uygun değer farkı kâr/zarara yansıtılması seçeneği kullanılan menkul değerler 03010’dan 03019’a kadar olan yardımcı hesaplarda izlenir.

İlk muhasebeleştirme sırasında gerçeğe uygun değer farkı kâr/zarara yansıtılması seçeneği kullanılan sermayede payı temsil eden menkul değerlerin değer artışları 03019 Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kâr/Zarara Yansıtılması Seçeneği Kullanılan Menkul Değerler Değer Artış Hesabında izlenir. Değer artışları, 03009 Alım Satım Amaçlı Menkul Değerler Değer Artış Hesabı açıklamasında belirtildiği şekilde muhasebeleştirilir.

**032                   GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI DİĞER KAPSAMLI GELİRE YANSITILAN MENKUL DEĞERLER - TÜRK PARASI**

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

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

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

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

Ancak, 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.

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan menkul değerlerin değer düşüklüğü kayıpları, ilgili Türkiye Muhasebe Standardı çerçevesinde, bu hesabın alacağına 820030 Menkul Değerler Değer Düşme Giderleri hesabının borcuna kaydedilmek suretiyle giderleştirilir.

**040                   PARA PİYASALARINDAN ALACAKLAR - TÜRK PARASI**

Katılım bankasının, Türkiye CumhuriyetMerkez Bankası ve İstanbul Menkul Kıymetler Borsası Takas ve Saklama Bankasıaracılığıyla 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** | **KREDİLER** |

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 kullandırılan fonlar bu hesap grubunda yer alan ilgili hesaplarda izlenir.

                                        Dövize endeksli krediler Türk Parası hesaplarda izlenir. Söz konusu krediler dönem sonlarında cari kurlarla değerlenir ve değerleme sonucu oluşan olumlu farklar dönemsellik ilkesi gereği reeskont hesapları kullanılarak 77111 Dövize Endeksli Krediler ve Finansal Kiralama Alacakları Anapara Kur Artışları hesabına kaydedilir.

**MAL KARŞILIĞI VESAİKİN FİNANSMANI**

**İlgili Yönetmelikte belirtilen mal karşılığı vesaik mukabilinde kullandırılan fonların kaydına özgü aktif nitelikli bir hesaptır. Sözkonusu yöntemle kullandırılan fonlar 102, 103 Mal Karşılığı Vesaikin Finansmanı – T.P.,Y.P. hesaplarında izlenir.**

**ORTAK YATIRIMLAR**

Ortak yatırımlar yöntemiyle kullandırılan fonlardan, belirli bir yatırımın finansmanı amacıyla oluşturulacak fonlara katılmak suretiyle kullandırılanlar 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 kullandırılan krediler, ilgili “Tüketici Kredileri” hesaplarında izlenir. Bu hesaplarda tüketici kredisi niteliğinde olmayan kredilere yer verilmez. Konut edinmeleri amacıyla tüketicilere kullandırılan krediler “Konut Kredileri” hesabında, konut teminatı altında kullandırılan tüketici kredileri ilgili “Konut Teminatlı” tüketici kredileri hesabında, taşıt kredileri “Taşıt Kredileri” hesabında, gerçek kişilere konut dışındaki gayrimenkullerin alımı için kullandırılan krediler “Diğer Gayrimenkul Kredileri” hesabında, dayanıklı tüketim malları, yarı dayanıklı tüketim malları ile evlilik, eğitim ve sağlık gibi ihtiyaçların finansmanı için kullandırılan 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 kullandırılan krediler bu hesaba kaydedilmez.

**TAKSİTLİ TİCARİ KREDİLER**

Ticari işletmelerin veya gerçek kişilerin mesleki veya ticari faaliyetleri ile ilgili işyeri, taşıt ve ihtiyaç kredilerinin kaydına özgü bir hesaptır. Bu Tebliğde açıkça başka bir yerde kaydedilmesi öngörülmemiş taşıt ve işyeri kredileri dışındaki, işletmenin muhtelif ihtiyaçlarının finansmanına yönelik taksitli ticari krediler “İhtiyaç Kredileri” hesabında izlenir.

**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. Vadenin uzatılması nedeniyle kalan vadesi bir yılın üstüne çıkan krediler orta ve uzun vadeli kredilere ilişkin hesaplara aktarılır.

Katılım bankalarının yurt dışında yerleşik kişilere kullandırdıkları kısa vadeli krediler ile yurtdışı şubelerinin bulundukları 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 bulundukları 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 finansal durum tablosu 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.

**CANLI KREDİLER**

**Canlı krediler, donuk alacak olarak sınıflandırılan krediler hariç diğer kredileri ifade eder. Karşılık Yönetmeliği uyarınca canlı kredi niteliği taşıyan krediler, yeniden yapılandırılanlar hariç olmak üzere, 100-149 numaralı hesaplarda izlenir. Söz konusu Yönetmeliğin 7 nci maddesinin altıncı fıkrası uyarınca yeniden yapılandırma kapsamından çıkarılan alacaklar da bu hesaplarda izlenir.**

**YENİDEN YAPILANDIRILAN KREDİLER**

Karşılık Yönetmeliği uyarınca canlıyken yeniden yapılandırmaya konu edilen krediler “Canlı Olarak Yeniden Yapılandırılan” krediler hesaplarında izlenir. Donuk olarak sınıflandırma sonrasında yeniden yapılandırmaya konu edilen ve bahse konu Yönetmelikte belirtilen koşulların sağlanması sonrasında canlı olarak sınıflandırılan krediler ise “Donuk Olarak Yeniden Yapılandırılan” krediler hesaplarında izlenir.

Bu hesapta 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, 161Kanun 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. Sözkonusu 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.

**DONUK ALACAKLAR**

Karşılık Yönetmeliği uyarınca donuk alacak olarak sınıflandırılan krediler 170, 171, 172, 173, 176 ve 177 numaralı hesaplarda izlenir.

TFRS 9 uygulamayan katılım bankalarınca, katılma hesaplarından kullandırılan yabancı para kredilerin riski katılım bankasına ait olan kısmı ile özkaynaklardan kullandırılan yabancı para krediler katılım bankalarının tercihine göre, ilgili takip hesaplarına intikal tarihindeki kurlar üzerinden çevrilerek Türk parası hesaplarda, ya da sabit fiyat üzerinden yabancı para hesaplarda izlenebilir. TFRS 9 uygulamayan katılım bankalarınca katılma hesaplarından kullandırılan kredilerin riski katılım bankasına ait olan kısmı ile özkaynaklardan kullandırılan ve yabancı para hesaplarda izlenen sözkonusu donuk  alacaklar bu hesaplara intikal tarihindeki kurlarla değerlenir. Sözkonusu yabancı para kredilere ilişkin olarak haricen hesaplanacak kur farkı istatistiki amaçlarla kullanılan diğer finansal durum tablosu dışı hesaplarda izlenebilir. Yabancı para katılma hesaplarından kullandırılan kredilerin riski katılma hesaplarına ait olan kısmı ise cari kurlarla değerlenebilir.

TFRS 9 uygulayan katılım bankaları yabancı para kredileri yukarıda belirtilen hesaplarda bahse konu Standarda uygun olarak izler.

**ÖZEL KARŞILIKLAR**

                “Finansal Araçlar” başlıklı 9 numaralı Türkiye Finansal Raporlama Standardı kapsamında beklenen zarar karşılığı ayırmayan katılım bankalarınca ayrılan özel karşılıklar bu hesapta izlenir. Krediler üzerinden bir indirim kalemi olarak dikkate alınan negatif karakterli, aktif düzenleyici bir hesaptır.

Katılma hesaplarından kullandırılan yabancı para kredilerin riski katılım bankasına ait olan kısmı ile özkaynaklardan kullandırılan yabancı para krediler  için ayrılan özel karşılıklar tarihi kurlarla, yabancı para katılma hesaplarından kullandırılan kredilerin katılma hesapları payına isabet eden kısmı ise cari kurlarla değerlenir.

**TFRS 9 BEKLENEN ZARAR KARŞILIKLARI**

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

Karşılık Yönetmeliğinin 9 uncu maddesinin ikinci fıkrasında belirtildiği üzere, borçlunun temerrüdü dolayısıyla ayrılan ömür boyu beklenen kredi zarar karşılığı tutarları (Üçüncü Aşama) özel karşılık niteliğindedir.

**GERÇEĞE UYGUN DEĞER ÜZERİNDEN DEĞERLENEN KREDİLER DEĞER DÜŞÜŞ KARŞILIĞI**

                Krediler üzerinden bir indirim kalemi olarak dikkate alınan negatif karakterli, aktif düzenleyici bir hesaptır. İlgili Türkiye Muhasebe Standardı hükümleri çerçevesinde gerçeğe uygun değer farkı kâr/zarara yansıtılan veya yanısıtılması seçeneği kullanılan kredilere ilişkin değer düşüş karşılığı tutarları bu hesabın alacağına, 82006 Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kâr/Zarara Yansıtılan Krediler Değer Düşüş Karşılığı Giderleri hesabının borcuna; gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan kredilere ilişkin değer düşüş karşılığı tutarları ise bu hesabın alacağına, 41410 Krediler Değerleme Farkları hesabının borcuna kaydedilerek muhasebeleştirilir.

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

**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 alacağında izlenir. Dönemsellik ilkesi gereği, finansal kiralama kira gelirleri bu hesabın borcuna, 582 Finansal Kiralama Gelirleri T.P. hesabının alacağına kaydedilerek dönem gelirlerine yansıtılır.

                Finansal durum tablosunda, “Kazanılmamış Finansal Kiralama Gelirleri” kalemi “Finansal Kiralama İşlemlerinden Alacaklar” kaleminin altında bir indirim kalemi olarak yer alır ve bu iki kalem 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**

TFRS 9 kapsamında beklenen zarar karşılığı ayırmayan katılım bankalarınca, donuk alacaklar için gelir kaydı hususunda Karşılık Yönetmeliğinin 17 nci maddesinin birinci fıkrası esas alınır.

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.

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.**

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

Dövize endeksli kredilerde, değerleme 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 dövize endeksli kredilerde değerleme 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  KREDİLER DEĞER ARTIŞLARI

İlgili Türkiye Muhasebe Standardı hükümleri çerçevesinde, gerçeğe uygun değer farkı kâr/zarara yansıtılan veyayansıtılması seçeneği kullanılan kredilere ilişkin değer artışları, bu hesaba borç ilgili kâr payı geliri hesabına alacak kaydı yapılarak muhasebe kayıtlarına yansıtılır. Gerçeğe uygun değer farkı kâr/zarara yansıtılan veya yansıtılması seçeneği kullanılan krediler, “Krediler” hesap grubunda yer alan ilgili kredi hesaplarında izlenir.

22007                     GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI DİĞER KAPSAMLI GELİRE YANSITILAN KREDİLER DEĞER ARTIŞLARI

İlgili Türkiye Muhasebe Standardı hükümleri çerçevesinde, gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan kredilere ilişkin değer artışları bu hesaba borç, 41410Krediler Değerleme Farkları hesabına alacak kaydı yapılarak muhasebe kayıtlarına yansıtılır. Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan 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 değerlemesinde kullanılan esasa göre sonuç hesaplarına veya özkaynak kalemlerine intikal ettirilir.

**224                  TÜREV FİNANSAL VARLIKLAR – TÜRK PARASI**

                Finansal durum tablosu 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 değerleme 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, finansal durum tablosu dışı hesaplarda nominal değerleri ile de izlenir. Bedelsiz alınan hisse senetleri ile yeniden değerleme 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 değerlenmiş tutarlarında (fiyatlarında) azalma meydana gelmesi halinde ise azalma tutarına ilişkin olarak yukarıdaki kaydın tersi yapılır. Hesap bakiyesini aşan tutarda değer düşüşleri için değer düşüş karşılığı ayrılır. Tekrar değer artışı halinde önce gider yazılan tutar ters kayıtla gelire dönüştürülür ve tekrar ilk mekanizma işlemeye başlar. Her iştirake ilişkin değerleme işlemi bu hesapta ayrı ayrı takip edilir.

**Bu şekilde değerlenen iştirakin satılması halinde, 414030 İştirakler, Bağlı Ortaklıklar ve Birlikte Kontrol Edilen Ortaklıklardan hesabına kaydedilen değer artışı, bu hesapla karşılıklı olarak kapatılır, satış işleminden doğan kâr veya zarar ilgili hesaplara yansıtılır.**

**242                  BAĞLI ORTAKLIKLAR - TÜRK PARASI**

**Katılım bankalarının, sermayesi veya yönetimi üzerinde kontrol gücüne sahip bulundukları ortaklıklarındaki paylarının kaydına özgü aktif nitelikli bir hesaptır. Genel müdürlükte hareket gören bu hesap hisse alış bedeli ile tutulur. Bu hesapta izlenen hisse senetleri finansal durum tablosu dışı hesaplarda nominal değerleri ile de izlenir.  Bedelsiz alınan hisse senetleri ile yeniden değerleme 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 değerlenmiş tutarlarında (fiyatlarında) azalma meydana gelmesi halinde ise azalma tutarına ilişkin olarak yukarıdaki kaydın tersi yapılır. Hesap bakiyesini aşan tutarda değer düşüşleri için değer düşüş karşılığı ayrılır. Tekrar değer artışı halinde önce gider yazılan tutar ters kayıtla gelire dönüştürülür ve tekrar ilk mekanizma işlemeye başlar. Her bağlı ortaklığın sermaye paylarına ilişkin değerleme işlemi bu hesapta ayrı ayrı takip edilir.

**Bu şekilde değerlenen bağlı ortaklığın sermaye paylarının satılması halinde 414030 İştirakler, Bağlı Ortaklıklar ve Birlikte Kontrol Edilen Ortaklıklardan hesabına kaydedilen değer artışı, bu hesapla karşılıklı olarak kapatılır, satış işleminden doğan kâr veya zarar ilgili hesaplara yansıtılır.**

**244                   İTFA EDİLMİŞ MALİYETİ ÜZERİNDEN DEĞERLENEN MENKUL DEĞERLER – TÜRK PARASI**

İlgili Türkiye Muhasebe Standardı uyarınca itfa edilmiş maliyeti üzerinden değerlenen olarak sınıflandırılan menkul değerler bu hesapta izlenir.

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.

**246                   İŞTİRAKLER, BAĞLI ORTAKLIKLAR VE BİRLİKTE KONTROL EDİLEN ORTAKLIKLAR DEĞER DÜŞÜŞ KARŞILIĞI (-)-TÜRK PARASI**

İştirakler, bağlı ortaklıklar ve birlikte kontrol edilen ortaklıkların değerlenmiş tutarlarının (fiyatlarının) elde etme maliyetlerinden veya daha önceki değerlenmiş 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.

                Değer artışı halinde, önce değer düşüş karşılıkları ters kayıtla gelire dönüştürülür. Karşılığı aşan tutarda değer artışları için ise 240, 242, 248 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 değerleme sonucu menkullerde doğan değer artışları ve katılım bankasınca alımı yapılmış ancak henüz kullanım için dağıtımı yapılmamış stok menkullerin kaydına özgü aktif nitelikli bir hesaptır.

Menkuller hesabında kayıtlı demirbaşlar  ilgili Türkiye Muhasebe Standardı hükümleri çerçevesinde amortismana tabi 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 hesabındaizlenir.

**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 amortismana tabi tutulur.

                Faaliyet kiralamasına konu edilen gayrimenkuller 25221 Faaliyet Kiralaması Konusu Gayrimenkuller yardımcı hesabındaizlenir.

**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**

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

**258                          MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR – TÜRK PARASI**

                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 kiralayan 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.

İlgili Türkiye Muhasebe Standardı uyarınca indirilebilir geçici fark teşkil eden beklenen zarar karşılıkları veya genel karşılıklar için muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi varlıkları 26205 Karşılıklardan hesabında izlenir.

Ertelenmiş vergi varlık ve borçları netleştirilmek suretiyle finansal tablolara yansıtılır.

**264                          DURAN 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, itfa edilmiş maliyeti üzerinden değerlenenmenkul 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 alacağının 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, itfa edilmiş maliyeti üzerinden değerlenen menkul kıymetler ile menkul ve gayrimenkullerinin vadeli satışından doğan toplam alacak tutarları ile bu varlıkların maliyet bedeli arasındaki fark bu hesabın alacağında izlenir. Dönem sonlarında dönemi ilgilendiren gelirler bu hesabın borcuna, 79005 Aktiflerimizin Satışından Elde Edilen Gelirler hesabının alacağına kaydedilerek dönem gelirlerine yansıtılır.

**278                         MUHTELİF ALACAKLAR - TÜRK PARASI**

Katılım bankasına kredi işlemleri dışında, kredi alacağının 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 alacaklarıntakip 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 değerleme 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 değişmeleri 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 değerleme 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.

|  |  |
| --- | --- |
| **3** | **KATILIM FONU** **VE DİĞER YABANCI KAYNAKLAR** |

                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.

Katılım bankalarının yurtdışı şubelerinde, bunların bulundukları 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. Sözkonusu hesaplar pasif nitelikli olup, sabit fiyat üzerinden hareket görür ve dönem sonları itibarıyla, hesap bakiyeleri değerleme işlemine tabi tutularak, 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                          YURTİÇİ BANKALARDAN KULLANILAN KREDİLER - TÜRK PARASI**

                Katılım bankalarınınyurtiçi 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                          YURTİÇİ DİĞER KURULUŞLARDAN KULLANILAN KREDİLER - TÜRK PARASI**

                Katılım bankalarınınTürkiye Cumhuriyet Merkez Bankası ve yurtiçi bankalar ve katılım bankalarıdışında 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 bankalarınınyurtdışındaki 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 kullandırılan 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 kullandırılması aşamasında katılım bankası nezdinde herhangi bir nakit hareketi olmaması, nakit hareketi olması halinde ise nakdin kullanımının katılım bankasının yetkisinde olmaması halinde finansal durum tablosu dışında ilgili hesaplarda, aksi durumda bu hesapta muhasebeleştirilir.

**350                          KARŞILIKLAR- TÜRK PARASI**

35000                     GENEL KARŞILIKLAR

TFRS 9 kapsamında beklenen zarar karşılığı ayırmayan katılım bankalarınca Karşılık Yönetmeliğinde belirlenen usul ve esaslar dâhilinde ayrılan genel karşılıklar bu hesapta izlenir.

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 dönemsel 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 takside 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

Dövize 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 Dövize Endeksli Krediler ve Finansal Kiralama Alacakları Anapara Kur Azalışlarıhesabının borcuna kaydedilmek suretiyle muhasebeleştirilir.

İlgili kredi ve finansal kiralama hesabı, bu hesap ile netleştirilmek suretiyle finansal tablolara yansıtılır.

35006                      TESLİM TARİHİNE GÖRE MUHASEBELEŞTİRME DEĞER DÜŞÜŞKARŞILIĞI

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 değerlemesinde kullanılan esasa göre sonuç hesaplarına veya özkaynak kalemlerine intikal ettirilir.

35007                      KATILMA HESABINA DAĞITILACAK KÂRLARDAN AYRILAN TUTARLAR

                Karşılık Yönetmeliğinin 19 uncu maddesinin üçüncü fıkrası çerçevesinde, özel karşılıklar, genel karşılıklar ve Tasarruf Mevduatı Sigorta Fonu Priminin katılma hesapları payına düşen kısmının karşılanmasında kullanılmak üzere katılma hesaplarına dağıtılacak kârdan ayrılan tutarlar ile katılma 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

TFRS 9 kapsamında beklenen zarar karşılığı ayırmayan katılım bankalarınca, Karşılık Yönetmeliğinin ilgili hükümleri uyarınca donuk alacak olarak sınıflandırılmakla 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 İLİŞKİNPROMOSYON 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 98011Kredi 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 Giderlerihesabının borcuna kaydedilmek suretiyle muhasebeleştirilir. Söz konusu tutarın geri kalan kısmı ise 98011Kredi 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 Giderlerihesabına aktarılır.

35099                      DİĞER KARŞILIKLAR

                Yukarıda yer alanlar dışında kalan diğer karşılıklar bu hesapta izlenir.

**352                          KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR - TÜRK PARASI**

                İlgili Türkiye Muhasebe Standardı hükümleri çerçevesinde, finansal kiralama, faaliyet kiralaması ve diğer kiralama yöntemlerinden biriyle kiracı durumunda olan katılım bankasınca, 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 finansal durum tablosunda “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 kullandırılması 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 finansal durum tablosu dışı hesaplarda kayıtlı diğer yükümlülüklere ilişkin kâr payı ve gider reeskontları bu hesaba alacak ve ilgili gider hesaplarına borç kaydolunur.

**364                          TÜREV FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER – TÜRK PARASI**

                Finansal durum tablosu 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 değerleme 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 raporlama tarihindeki değerine indirgenmesinde 376 İhraç Edilen Menkul Kıymetlerhesabını 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 kullandırılan 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 alacağında izlenir.** **Satış belgesinin bankanın kontrolünde olmayan sebeplerle geç ulaşması halinde bankaya ulaştığı tarih düzenlendiği tarih olarak esas alınır.**

**39006                     ELEKTRONİK PARA FONLARI**

20/6/2013 tarihli ve 6493 sayılı Ödeme ve Menkul Kıymet Mutabakat Sistemleri, Ödeme Hizmetleri ve Elektronik Para Kuruluşları Hakkında Kanun ve 27/6/2014 tarihli ve 29043 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Ödeme Hizmetleri ve Elektronik Para İhracı ile Ödeme Kuruluşları ve Elektronik Para Kuruluşları Hakkında Yönetmelik kapsamında elektronik para kuruluşlarınca veya bankalar tarafından ihraç edilen elektronik para karşılığında toplanan fonlar bu hesapta izlenir.

**39007                     ÖDEME FONLARI KORUMA HESABI**

Ödeme Hizmetleri ve Elektronik Para İhracı ile Ödeme Kuruluşları ve Elektronik Para Kuruluşları Hakkında Yönetmeliğin 26 ncı maddesinde yer verilen ödeme fonları bu hesapta izlenir.

**39008                                     SERMAYE PİYASASI ARAÇLARINA YATIRIM AMAÇLI TEVDİ EDİLEN PARALAR**

                Sermaye piyasası araçlarına yatırım amacıyla müşterilerden alınan paralar bu hesapta izlenir.

**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 genelliklekatılım bankasının iç işlemleri ile ilgili geçici durumda olanların kaydedilmesine özgü pasif nitelikli bir hesaptır.

392023    PEŞİN TAHSİL EDİLEN ÜCRET VE KOMİSYONLAR

Kullandırılan 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 Standardıhükümleri çerçevesindeiç 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.

**395                         ÖDEME EMİRLERİ - YABANCI PARA**

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

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

**410                         SERMAYE - TÜRK PARASI**

                Esas sözleşmede Türk parası olarak belirtilen ve ticaret siciline tescil edilmiş bulunan sermaye tutarı bu hesapta yer alır. Bu hesap, pasif nitelikli olup, genel müdürlük muhasebesinde izlenir. Kayıtlı sermaye sistemine alınmış bulunan 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 değerleme 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 Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Menkul Değerler-T.P, Y.P  hesapları altında izlenen ve menkul değerler ile iştirakler ve bağlı ortaklıklar portföyünde izlenen kıymetlerin değerleme 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 Birlikte Kontrol Edilen Ortaklıklar Değer Düşüş Karşılığı (-) – T.P. hesaplarıyla karşılıklı çalışır.

41404                                     MADDİVE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR YENİDEN DEĞERLEME DEĞER ARTIŞLARI

                İlgili Türkiye Muhasebe Standardı hükümleri kapsamında, duran varlıkların değerleme farklarının kaydedildiği pasif nitelikli bir hesaptır. İştirak, bağlı ortaklık ve birlikte kontrol edilen ortaklık hisseleri ile gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan menkul değer niteliğindeki hisse senetlerinin veya gayrimenkullerin satışından doğan kazancın, bankaların yetkili organları tarafından sermayeye ilave edilmesi kararlaştırılmış olan ve dağıtıma 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 ORTAKLIKLARBEDELSİZ 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 BİRİKMİŞ DEĞERLEME FARKLARI

                İlgili Türkiye Muhasebe Standardı uyarınca satış amaçlı elde tutulan veya durdurulan faaliyetler kapsamında sınıflandırılan duran varlıklara ilişkin olarak özkaynaklarda gösterilen birikmiş değerleme 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.

**41410                     KREDİLER DEĞERLEME FARKLARI**

İlgili Türkiye Muhasebe Standardı uyarınca gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılması gereken kredilere ilişkin değerleme farkları bu hesapta izlenir.

**41411                     FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜK GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI**

                İlgili Türkiye Muhasebe Standardı uyarınca gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılması gereken finansal yükümlülüklere ilişkin değerleme farkları bu hesapta izlenir.

41419                     DİĞER SERMAYE YEDEKLERİ

Diğer 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

Türk Ticaret Kanunu veya özel kanunlar uyarınca ayrılan yedek akçeler bu hesapta izlenir.

42001                     STATÜ YEDEKLERİ

                Esas sözleşme hükümleri çerçevesinde ayrılan yedek akçeler bu hesapta izlenir.

42002                     OLAĞANÜSTÜ YEDEKLER

                Genel kurul kararı uyarınca ayrılan yedek akçeler bu hesapta izlenir. Genel kurulu bulunmayan katılım bankalarında yönetim kurulu kararı ile 420020 Genel Kurul Kararı Uyarınca Ayrılan Yedek Akçe alt hesabını aynı amaçla kullanabilir.

**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**

                Finansal tabloları 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.

|  |  |
| --- | --- |
| **5** | **KÂR PAYI GELİRLERİ** |

**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.**

**YENİDEN YAPILANDIRILAN KREDİLERDEN ALINAN KÂR PAYLARI**

                Bu hesaba, 150, 151, 152, 153, 154, 155, 156 ve 157 numaralı hesaplarda izlenen kredilerin  Türk parası ve yabancı para kâr payları kaydolunur. Yabancı para kâr payları işlem tarihindeki kurdan Türk parasına çevrilir.

**DONUK ALACAKLARDAN ALINAN KÂR PAYLARI**

                170, 171, 172, 173, 176 ve 177 numaralı hesaplarda izlenen kredilere ilişkin Türk parası ve yabancı para kâr paylarının  kaydolunduğu bir hesaptır.

TFRS 9 kapsamında beklenen zarar karşılığı ayırmayan katılım bankalarınca, donuk alacaklar için gelir kaydı hususunda Karşılık Yönetmeliğinin 17 nci maddesinin birinci fıkrası esas alınır.

**560                          ZORUNLU KARŞILIKLARDAN ALINAN GELİRLER - TÜRK PARASI**

                Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankasınezdinde 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**

Gerçeğe uygun değer farkı kâr/zarara yansıtılan, gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan ve itfa edilmiş maliyeti üzerinden değerlenen 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 değerin 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 değerin 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.

|  |  |
| --- | --- |
| **6** | **KÂR PAYI GİDERLERİ** |

Katılım bankalarının sağladığı yabancı kaynaklara verdikleri kâr payları ile yasal yükümlülüklerini yerine getirememesi nedeniyle ödediği cezalar bu gruptaki hesaplarda yer alır.

**615                          KIYMETLİ MADEN DEPO HESAPLARI - KATILMA HESAPLARINA VERİLEN KAR PAYLARI- YABANCI PARA**

                Kıymetli maden depo hesaplarına kıymetli maden veya döviz olarak verilen kâr paylarının işlem tarihindeki Türk parası karşılıklarının takip edildiği bir hesaptır.

**620                          KATILMA HESAPLARINA VERİLEN KÂR PAYLARI - TÜRK PARASI**

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.

**622                          KATILMA HESAPLARINA VERİLEN KÂR PAYLARI - ÖZEL FON HAVUZLARI – TÜRK PARASI**

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.

**628****GERİ ALIM VAADİ İLE SATIM İŞLEMLERİNE VERİLEN GİDERLER – TÜRK PARASI**

Katılım bankalarının geri alım vaadi ile satım işlemleri dolayısıyla ödediği giderler bu hesaba borç kaydedilir.

**638                          PARA PİYASASI İŞLEMLERİNE VERİLEN KÂR PAYLARI - TÜRK PARASI**

Türkiye CumhuriyetMerkez Bankası ve İstanbul Menkul Kıymetler Borsası aracılığıyla diğer bir bankadan alınan borç karşılığında verilen Türk parası kâr payları bu hesaba kaydedilir.

**640                          TÜRKİYE CUMHURİYET MERKEZ BANKASI KREDİLERİNE VERİLEN KÂR PAYLARI - TÜRK PARASI**

                Türkiye CumhuriyetMerkez Bankasından reeskont veya avans işlemiyle sağlanan kredilere ilişkin kâr payları bu hesaba kaydedilir.

**642                          YURTİÇİ BANKALARDAN KULLANILAN KREDİLERE VERİLEN KÂR PAYLARI - TÜRK PARASI**

                Katılım bankalarının, yurtiçindeki bankalardan kullandığı Türk parası kredilere ödediği giderler bu hesaba kaydedilir.

**644                          YURTİÇİ DİĞER KURULUŞLARDAN KULLANILAN KREDİLERE VERİLEN KÂR PAYLARI - TÜRK PARASI**

Katılım bankalarının, yurtiçindeki 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.**

|  |  |
| --- | --- |
| **7** | **KÂR PAYI DIŞI GELİRLER** |

**MAL KARŞILIĞI 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 704Finansal 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 KREDİLERDEN ALINAN ÜCRET VE KOMİSYONLAR**

Yeniden yapılandırılan kredilerden alınan Türk parası ve yabancı para ücret ve komisyonların kaydedildiği bir hesaptır.

**DONUK ALACAKLARDAN ALINAN ÜCRET VE KOMİSYONLAR**

 Donuk alacaklardan tahsil olunan Türk parası ve yabancı para ücret ve komisyonların kaydedildiği bir hesaptır.

TFRS 9 kapsamında beklenen zarar karşılığı ayırmayan katılım bankalarınca, donuk alacaklar için gelir kaydı hususunda Karşılık Yönetmeliğinin 17 nci maddesinin birinci fıkrası esas alınır.

**748                         NAKDİ OLMAYAN KREDİLERDEN ALINAN ÜCRET VE   KOMİSYONLAR - TÜRK PARASI**

                Katılım bankasının, üçüncü kişi ve kuruluşlara hitaben, müşterileri lehine verdiği teminat mektubu, garantiler, kabul kredisi, aval ve ciroları ile benzeri nakdi olmayan krediler için ilgili müşterilerden tahsil ettiği 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 değerleme 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                         KAMBİYO 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 dövize 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 değerleme kârının izlendiği bir hesaptır.

77110                     KIYMETLİ MADEN ALIM/SATIM DEĞERLEME KÂRLARI

Kıymetli maden alış fiyatıyla satış fiyatı arasında katılım bankası lehine oluşan farkın ve değerleme 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 gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan 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 MASRAF 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 Kanunun 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.

|  |  |
| --- | --- |
| **8** | **KÂR PAYI DIŞI GİDERLER** |

Faaliyetlerin yürütülmesi için raporlama 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 HESAPEDİLEN

                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 Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Menkul Değerler – T.P. ve 038 Menkul Değerler Değer Düşüş Karşılığı – T.P. hesaplarının açıklamaları çerçevesinde, bu hesaba borç verilerek zarar yazılır.**

820031                    İŞTİRAKLER, BAĞLI ORTAKLIKLAR VE BİRLİKTE KONTROL EDİLEN ORTAKLIKLAR DEĞER DÜŞÜŞ GİDERLERİ

            Türk parası iştirakler, bağlı ortaklıklar ve birlikte kontrol edilen ortaklıkların maliyet bedellerinde veya değerlenmiş bedellerinde değer düşüklüğü meydana gelmesi halinde, değer düşüklüğü tutarı 246 İştirakler, Bağlı Ortaklıklar ve Birlikte Kontrol Edilen Ortaklıklar 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.

820039                    DİĞER

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

82004                      TFRS 9 BEKLENEN ZARAR KARŞILIKLARI GİDERLERİ

            “Finansal Araçlar” başlıklı 9 numaralı Türkiye Finansal Raporlama Standardına göre hesaplanan tüm beklenen zarar karşılığı giderleri bu hesapta izlenir. Hesap, 182 TFRS 9 Beklenen Zarar Karşılıkları (-) – T.P. hesabı ile karşılıklı çalışır.

82005                      DURAN VARLIKLAR DEĞERDÜŞÜŞ 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 raporlama 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 değerleme zararının izlendiği bir hesaptır.

86110                     KIYMETLİ MADEN ALIM/SATIM DEĞERLEME ZARARLARI

Kıymetli maden alış fiyatıyla satış fiyatı arasında katılım bankası aleyhine oluşan farkın ve değerleme 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 değerleme 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 amaçlıtürev 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 raporlama dönemi içinde yaptığı diğer işletme giderleri bu hesaba kaydedilir.

**882                         DİĞER GİDERLER VE ZARARLAR - TÜRK PARASI**

                Katılım bankasının faaliyetlerini yürütebilmesi için raporlama 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 Standardıkapsamında 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.

|  |  |
| --- | --- |
| **9** | **FİNANSAL DURUM TABLOSU DIŞI HESAPLAR** |

**912                          TÜRK PARASI TEMİNAT MEKTUPLARINDAN BORÇLAR**

                Herhangi bir kişi ya da kuruluşa hitaben, belirli bir işin saptanan koşullara uygun olarak belli bir süre içinde yapılacağını, aksi takdirde işi yapmakla yükümlü olan tarafın işi 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 İşverence 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.

**922                          KABUL KREDİLERİNDEN BORÇLAR - TÜRK PARASI**

**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.

**932                          AKREDİTİF TAAHHÜTLERİMİZDEN BORÇLAR - TÜRK PARASI**

                Katılım bankası tarafından açtırılan “Kabul Kredili İthalat Akreditifleri”, “Vesaik İbrazında Ödenecek İthalat Akreditifleri”, “Vadeli İthalat Akredifleri”, “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 CumhuriyetMerkez 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 finansal durum tablosu 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 değerin 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 finansal durum tablosu 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 bankasınca belirlenen vadeli kur üzerinden Türk parası karşılıklarının izlendiği bir hesaptır.

**972                          TEMİNAT MEKTUPSUZ PREFİNASMAN 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 kullandırdıkları 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                      İŞTİRAKLER, BAĞLI ORTAKLIKLAR VE DİĞER ORTAKLIKLAR SERMAYESİNE İŞTİRAK TAAHHÜTLERİMİZ

                Katılım bankasının iştiraklerine, bağlı ortaklıklarına ve diğer ortaklıklarına 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 Cayılabilir 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 cayılabilir hale gelen kredi tahsis taahhütleri bu hesaba kaydedilir.

98099                      DİĞER CAYILABİLİR TAAHHÜTLERİMİZ

                Yukarıda belirtilenler dışında katılım bankalarının diğer cayılabilir 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 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 FİNANSAL DURUM TABLOSU DIŞI HESAPLARDAN ALACAKLAR - TÜRK PARASI**

Yukarıdaki hesaplarda yer almayan diğer finansal durum tablosu dışı hesaplar burada izlenir. Bu hesap 998 Diğer Finansal Durum Tablosu Dışı Hesaplardan Borçlar – T.P. hesabıyla karşılıklı çalışır.

**DÖRDÜNCÜ BÖLÜM**

**Çeşitli ve Son Hükümler**

**Yürürlükten kaldırılan tebliğ**

**MADDE 10-** (1) 26/1/2007 tarihli ve 26415 mükerrer sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Katılım Bankalarınca Uygulanacak Tekdüzen Hesap Planı ve İzahnamesi Hakkında Tebliğ yürürlükten kaldırılmıştır.

**Yürürlük**

**MADDE 11-** (1) Bu Tebliğ 1/1/2018 tarihinde yürürlüğe girer.

**Yürütme**

**MADDE 12-** (1) Bu Tebliğ hükümlerini Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu Başkanı yürütür.