

NİSAN 2010

ARACI KURUM FİNANSAL TABLO HAZIRLAMA REHBERİ



TSPAKB TÜRKİYE SERMAYE PİYASASI
ARACI KURULUŞLARI BİRLİĞİ

TSPAKB TÜRKİYE SERMAYE PİYASASI
ARACI KURULUŞLARI BİRLİĞİ

ARACI KURUM FİNANSAL TABLO HAZIRLAMA REHBERİ

Nisan 2010

Yayın Adı : Aracı Kurum Finansal Tablo Hazırlama Rehberi
Editör : Alparslan Budak
Hazırlayanlar : Ekin Fıkırkoca, Gökben Altaş
Basıldığı Matbaa : Graphis
Tel.: (212) 629 06 07
Faks: (216) 629 03 85
Basım Yeri : İstanbul
Basım Tarihi : Nisan 2010
Yayın No. : 46

Bu kitap Türkiye Sermaye Piyasası Aracı Kuruluşları Birliği (TSPAKB) tarafından bilgilendirme amacıyla hazırlanmıştır. Kitapta yer alan her türlü bilgi, değerlendirme, yorum ve istatistiki değerler, hazırlandığı tarih itibarıyla güvenilirliğine inanılan kaynaklardan elde edilerek derlenmiştir. Bilgilerin hata ve eksikliğinden ve ticari amaçla kullanılmasından doğabilecek zararlardan TSPAKB hiçbir şekilde sorumluluk kabul etmemektedir. Bu kitapta yer alan bilgiler kaynak gösterilmek şartıyla izinsiz yayınlanabilir.

ISBN- 978-975-6483-25-1

ÖNSÖZ

2008 yılından itibaren Sermaye Piyasası Kanununa tâbi diğer finans kurumları gibi aracı kurumlar da, finansal tablolarını Sermaye Piyasası Kurulunun 9 Nisan 2008 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan Seri:11 No:29 sayılı "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği"ni göz önünde bulundurarak hazırlamaya başlamıştır.

Türkiye Sermaye Piyasası Aracı Kuruluşları Birliği (TSPAKB), aracı kurumların üçer aylık dönemlerde kamuya açıklanan finansal tablolarıyla beraber, finansal tablo dipnotlarını da derleyip sonuçlarını kamuya açıklamaktadır.

Bu süreçte, sektör genelinde yeni finansal tablo formatlarıyla ilgili tereddütlerin ve uygulama farklılıklarının olduğu gözlenmiştir. Söz konusu durumdan gerek finansal tablo açıklama yükümlülüğü bulunan kurumlar, gerekse yayınlanan finansal verileri yorumlamak isteyen taraflar etkilenmektedir.

Bu doğrultuda, ilgili tebliğde yer alan sınıflamalara açıklık getirmek ve sektörde uygulama birliği sağlamak için, TSPAKB bünyesinde ilgili tarafların katılımı ile konuya ilişkin bir çalışma platformu oluşturulmuştur.

Aracı kurumlar ve bağımsız denetim şirketlerinden temsilciler ve Birlik uzmanlarından oluşan çalışma platformu, Eylül 2008 ile Mayıs 2009 arasında 9 toplantı düzenlemiştir. Bu çalışmalar neticesinde, TSPAKB tarafından aracı kurum verilerinin toplandığı finansal tablo formatı baz alınarak, Aracı Kurum Finansal Tablo Hazırlama Rehberi hazırlanmıştır.

Bununla birlikte, bu çalışmanın sadece yol gösterici bir rehber niteliğini taşıdığı ve bağlayıcı nitelikte olmadığını belirtmek faydalı olacaktır.

Aracı kurumların finansal tablolarını hazırlarken, Avrupa Birliği tarafından kabul edilen haliyle Uluslararası Muhasebe/Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (UMS/UFRS), Türkiye Muhasebe Standartları Kurulu (TMSK) tarafından yayınlanan Türkiye Muhasebe Standartları/Türkiye Finansal Raporlama Standartları (TMS/TFRS) ve Sermaye Piyasası Kurulu düzenlemelerini esas almaları gerekmektedir.

Bu rehber yayınlandığı tarih itibariyle, yukarıda değinilen standartlarla uyumlu olup, mevcut standartların değişmesi durumunda değişikliklerin rehberde yansıtılması planlanmaktadır.

Aracı kurumlara finansal tablo hazırlıklarında, kamuoyuna da bu tabloların yorumlamasında kolaylık sağlamak amacıyla düzenlenen bu rehberin tüm ilgili taraflara yararlı olmasını dileriz.

ÇALIŞMA GRUBU KATILIMCILARI

TSPAKB RAPORTÖRLERİ

Alparslan Budak
Efsun Değertekin
Ekin Fıkırkoca
Esra Esin Savaşan
Gökben Altaş
Özcan Çikot

ÜYELER

Affan Yıldırım	Başaran Nas Bağımsız Denetim ve SMMM A.Ş.
Ali Bekçe	DRT Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.
Ali Türker Pirtini	AC İstanbul Uluslararası Bağımsız Denetim A.Ş.
Alper Güvenç	Akis Bağımsız Denetim ve SMMM A.Ş.
Cüneyt Morgül	Ulusal Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.
Didem Demer	Başaran Nas Bağımsız Denetim Ve SMMM A.Ş.
Enver Mutlu	İrfan Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş.
Ersin Aşçıoğlu	TEB Yatırım Menkul Değerler A.Ş.
Esra Kurtulmuş	Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş.
Funda Demer	Akis Bağımsız Denetim ve SMMM A.Ş.
Güलगül İdemem	Vakıf Yatırım Menkul Değerler A.Ş.
M. Savaş Sepin	Başaran Nas Bağımsız Denetim ve SMMM A.Ş.
Mehmet Alyon	TEB Yatırım Menkul Değerler A.Ş.
Mihriban Güngördü	Akis Bağımsız Denetim ve SMMM A.Ş.
Murat Coşkun	İş Yatırım Menkul Değerler A.Ş.
Murat Demirtaş	DRT Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.
Nesrin Açılan	EFG İstanbul Menkul Değerler A.Ş.
Salih Yazgan	Oyak Yatırım Menkul Değerler A.Ş.
Semih Ulupınar	Sanko Menkul Değerler A.Ş.
Tahir Çınar	AC İstanbul Uluslararası Bağımsız Denetim A.Ş.

İÇİNDEKİLER

ÖZET MALİ TABLOLAR	1
BİLANÇO	3
VARLIKLAR	3
I. Dönen Varlıklar	3
II. Duran Varlıklar.....	8
KAYNAKLAR	15
I. Kısa Vadeli Yükümlülükler.....	15
II. Uzun Vadeli Yükümlülükler	19
III. Özkaynaklar	23
GELİR TABLOSU	25
Sürdürülen Faaliyetlere İlişkin Veriler.....	26
Durdurulan Faaliyetlere İlişkin Veriler.....	32
Dönem Kârı/Zararı.....	32
KAPSAMLI GELİR TABLOSU	33
Dönem Kârı/Zararı.....	33
Diğer Kapsamlı Gelir.....	33
Toplam Kapsamlı Gelir.....	34
KAYNAKLAR	35

ÖZET MALİ TABLOLAR

Aracı kurumların bilançoları aşağıda sunulan ana başlıklardan oluşmaktadır. İlgili kalemlerin detayları ise ilerleyen bölümlerde incelenecektir.

BİLANÇO (TL)	Önceki Dönem	Cari Dönem
I. DÖNEN VARLIKLAR A. Nakit ve Nakit Benzerleri B. Finansal Yatırımlar (Kısa Vadeli) C. Ticari Alacaklar (Kısa Vadeli) D. Ana Faaliyet Konusu Dışındaki Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar (Kısa Vadeli) E. Diğer Alacaklar (Kısa Vadeli) F. Diğer Dönen Varlıklar G. Satış Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlıklar II. DURAN VARLIKLAR A. Ticari Alacaklar (Uzun Vadeli) B. Ana Faaliyet Konusu Dışındaki Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar (Uzun Vadeli) C. Diğer Alacaklar (Uzun Vadeli) D. Finansal Yatırımlar (Uzun Vadeli) E. Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar F. Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller G. Maddi Duran Varlıklar H. Maddi Olmayan Duran Varlıklar I. Şerefiye J. Ertelenmiş Vergi Varlığı K. Diğer Duran Varlıklar TOPLAM VARLIKLAR		
I. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER A. Finansal Borçlar (Kısa Vadeli) B. Diğer Finansal Yükümlülükler (Kısa Vadeli) C. Ticari Borçlar (Kısa Vadeli) D. Diğer Borçlar (Kısa Vadeli) E. Ana Faaliyet Konusu Dışındaki Finans Sektörü Faaliyetlerinden Borçlar (Kısa Vadeli) F. Devlet Teşvik ve Yardımları (Kısa Vadeli) G. Dönem Kârı Vergi Yükümlülüğü H. Borç Karşılıkları (Kısa Vadeli) I. Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (Kısa Vadeli) J. Diğer Yükümlülükler (Kısa Vadeli) K. Satış Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlıklara İlişkin Yükümlülükler II. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER A. Finansal Borçlar (Uzun Vadeli) B. Diğer Finansal Yükümlülükler (Uzun Vadeli) C. Ticari Borçlar (Uzun Vadeli) D. Diğer Borçlar (Uzun Vadeli) E. Ana Faaliyet Konusu Dışındaki Finans Sektörü Faaliyetlerinden Borçlar (Uzun Vadeli) F. Devlet Teşvik ve Yardımları (Uzun Vadeli) G. Borç Karşılıkları (Uzun Vadeli) H. Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (Uzun Vadeli) I. Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü J. Diğer Yükümlülükler (Uzun Vadeli) III. ÖZKAYNAKLAR A. Ana Ortaklığa İlişkin Özkaynaklar 1. Ödenmiş Sermaye 2. Sermaye Düzeltmesi Farkları 3. Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi (-) 4. Hisse Senetleri İhraç Primleri 5. Değer Artış Fonları 6. Ortak Kontrol Altındaki İşletme Birleşmeleri Etkisi 7. Yabancı Para Çevrim Farkları 8. Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler 9. Geçmiş Yıllar Kâr/Zararları 10. Net Dönem Kârı/Zararı B. Azınlık Payları TOPLAM KAYNAKLAR		

Aracı kurumların gelir tabloları aşağıda sunulan ana başlıklardan oluşmaktadır. İlgili kalemlerin detayları ise ilerleyen bölümlerde incelenecektir.

GELİR TABLOSU (TL)	Önceki Dönem	Cari Dönem
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER		
A. Satış Gelirleri (net)		
B. Satışların Maliyeti (-)		
R1. Ticari Faaliyetlerden Brüt Kâr/Zarar		
C. Faiz, Ücret, Prim, Komisyon ve Diğer Gelirler		
D. Faiz, Ücret, Prim, Komisyon ve Diğer Giderler (-)		
R2. Ana Faaliyet Konusu Dışındaki Finans Sektörü Faaliyetlerinden Brüt Kâr/Zarar		
P1. BRÜT KÂR/ZARAR		
E. Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)		
F. Genel Yönetim Giderleri (-)		
G. Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		
H. Diğer Faaliyet Gelirleri		
I. Diğer Faaliyet Giderleri (-)		
P2. FAALİYET KÂRI/ZARARI		
J. İştirak Kâr/Zararlarından Paylar		
K. Esas Faaliyet Dışı Finansal Gelirler		
L. Esas Faaliyet Dışı Finansal Giderler (-)		
P3. SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLERDEN VERGİ ÖNCESİ KÂR/ZARAR		
M. Sürdürülen Faaliyetlerden Vergi Gelir/Gideri		
N. Dönem Vergi Gelir/Gideri		
O. Ertelenmiş Vergi Gelir/Gideri		
P4. SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLERDEN DÖNEM KÂRI/ZARARI		
DURDURULAN FAALİYETLER		
P. Durdurulan Faaliyetlerin Vergi Sonrası Dönem Kârı/Zararı		
P5. DÖNEM KÂRI/ZARARI		
P6. Azınlık Payları		
P7. Ana Ortaklık Payları		
HİSSE BAŞINA KAZANÇ		
Hisse Başına Kazanç		
Seyreltilmiş Hisse Başına Kazanç		
Sürdürülen Faaliyetlerden Hisse Başına Kazanç		
Sürdürülen Faaliyetlerden Seyreltilmiş Hisse Başına Kazanç		

Aracı kurumların kapsamlı gelir tabloları aşağıda sunulan ana başlıklardan oluşmaktadır. İlgili kalemlerin detayları ise ilerleyen bölümlerde incelenecektir. Bununla birlikte, bu tabloda yer alan kalemler, alternatif olarak dönem kâr/zararını birleşenleri gösteren yukarıdaki gelir tablosu ile birlikte tek bir tablo şeklinde sunulabilir.

KAPSAMLI GELİR TABLOSU (TL)	Önceki Dönem	Cari Dönem
A. DÖNEM KÂRI ZARARI		
B. DİĞER KAPSAMLI GELİR		
1. Finansal Varlıklar Değer Artış Fonundaki Değişim		
2. Duran Varlıklar Değer Artış Fonundaki Değişim		
3. Finansal Riskten Korunma Fonundaki Değişim		
4. Yabancı Para Çevrim Farklarındaki Değişim		
5. Emeklilik Planlarından Aktüeryal Kazanç ve Kayıplar		
6. Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Ortaklıkların Diğer Kapsamlı Gelirlerinden Paylar		
7. Diğer Kapsamlı Gelir Kalemlerine İlişkin Vergi Gelir/ Giderleri		
C. DİĞER KAPSAMLI GELİR (VERGİ SONRASI)		
D. TOPLAM KAPSAMLI GELİR		
D1. Azınlık Payları		
D2. Ana Ortaklık Payları		

BİLANÇO

Bir kuruluşun varlıkları ve o varlıkların kaynağını teşkil eden unsurların belirli bir tarih itibarıyla gösterildiği bilanço "varlıklar" ve "kaynaklar" başlıkları ile takip edilmektedir.

VARLIKLAR

Varlıklar geçmişte olan işlemlerin sonucunda ortaya çıkan ve halihazırda işletmenin kontrolünde olan ve gelecekte işletmeye ekonomik fayda sağlaması beklenen değerler olarak tanımlanmaktadır.

I. DÖNEN VARLIKLAR

A. Nakit ve Nakit Benzerleri

1. Nakit

- a. **Kasa:** Aracı kurumun merkez ve merkez dışı örgütlerinin kasalarında bulunan TL ve TL karşılığı döviz nakitleri yer alır.
- b. **Bankalar:** Aracı kurumun bankalardaki TL ve TL karşılığı döviz alacakları ile vadesiz mevduatlarını temsil eder.

2. Nakit Benzeri

Kısa vadeli nakit yükümlülükler için elde bulundurulmuş, ancak yatırım veya diğer amaçlarla kullanılmayan varlıklardır. Bir varlığın nakit benzeri olarak kabul edilebilmesi için, değeri kesinlikle saptanabilen bir nakde dönüştürülebilmesi ve değerindeki değişim riskinin ise önemsiz olması şarttır. Bu başlık altında sınıflandırılan kalemler aşağıdaki gibidir.

- a. **Bankalar:** Kurumların gecelik dahil orijinal vadesi 3 aydan kısa olan mevduatları, TL ve döviz alacakları bu kalemde yer alır. Bloke durumundaki mevduat dahil edilmez. Vadesi 3 aydan uzun mevduat finansal varlıklar arasında gösterilir.
- b. **Ters Repo Alacakları:** Gecelik dahil vadesi 3 aydan kısa ters repo alacaklarını kapsar.
- c. **Yatırım Fonları:** Bu kalemde sadece B tipi likit fonların yer alması gerekir.
- d. **Para Piyasasından Alacaklar:** Aracı kurumun gecelik dahil orijinal vadesi 3 aydan kısa para piyasası alacakları bu kalem altında yer alır. Müşterilerin para piyasasından alacakları bu kalemde yer almaz.
- e. **Diğer Nakit Benzeri Varlıklar:** Bu hesapta, yukarıdaki sınıflandırmalara dahil olmayan, diğer nakit benzeri varlıklar yer alır. Altın, vadesi gelmiş çekler bu kaleme örnek gösterilir. Ayrıca, ilk alındığı anda vadesi 3 aydan kısa olan devlet tahvili ve hazine bonoları gibi satılmaya hazır finansal varlıklar veya aktif piyasası olan diğer likit borçlanma araçları burada sınıflandırılır. İlk muhasebeleştirilmesi sırasında orijinal vadesi 3 aydan uzun olduğundan finansal varlık olarak tanımlanan varlıkların, ilgili bilanço tarihi itibarıyla kalan vadesi 3 aydan az olması durumunda dahi bu kalem altında değil, ilgili finansal varlık kaleminde gösterilmesi gerekir.
- f. **Müşteri Varlıkları:** Aracı kurumun banka hesabında tutulan, müşterilerin nemalandırılmayan (döviz cinsinden olanlar dahil) nakit ve nakit benzeri varlıkları bu kalemde yer alır. Nemalandırılan müşteri varlıkları burada yer almaz.

VARLIKLAR (TL)	Önceki Dönem	Cari Dönem
I. DÖNEN VARLIKLAR		
A. Nakit ve Nakit Benzerleri		
1. Nakit		
a. Kasa		
b. Bankalar		
2. Nakit Benzeri		
a. Bankalar		
b. Ters Repo Alacakları		
c. Yatırım Fonları		
d. Para Piyasasından Alacaklar		
e. Diğer Nakit Benzeri Varlıklar		
f. Müşteri Varlıkları		
B. Finansal Yatırımlar (Kısa Vadeli)		
1. Gerçeğe Uygun Değer Farkları Kâr/Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar		
a. Hisse Senetleri		
b. Özel Kesim Tahvil, Senet ve Bonoları		
c. Kamu Kesimi Tahvil, Senet ve Bonoları		
d. Türev Araçlar		
e. Gerçeğe Uygun Değer Farkları Kâr/Zarara Yansıtılan Diğer Finansal Varlıklar		
2. Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar		
a. Hisse Senetleri		
b. Özel Kesim Tahvil, Senet ve Bonoları		
c. Kamu Kesimi Tahvil, Senet ve Bonoları		
d. Satılmaya Hazır Diğer Finansal Varlıklar		
3. Vadeye Kadar Elde Tutulacak Finansal Varlıklar		
a. Özel Kesim Tahvil, Senet ve Bonoları		
b. Kamu Kesimi Tahvil, Senet ve Bonoları		
c. Vadeye Kadar Elde Tutulacak Diğer Finansal Varlıklar		
4. Maliyetle Değerlenecek Finansal Varlıklar		
a. Hisse Senetleri		
b. Maliyetle Değerlenecek Diğer Finansal Varlıklar		
5. Finansal Garanti Sözleşmeleri		
C. Ticari Alacaklar (Kısa Vadeli)		
1. Ticari Alacaklar		
a. Alıcılar		
b. Alacak Senetleri		
c. Şüpheli Ticari Alacaklar		
d. Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)		
e. Müşterilerden Alacaklar		
f. Kredili Müşterilerden Alacaklar		
g. Takas ve Saklama Merkezinden Alacaklar		
h. Diğer Ticari Alacaklar		
2. İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (Kısa Vadeli)		
a. Ortaklardan Alacaklar		
b. İştiraklerden Alacaklar		
c. Bağlı Ortaklıklardan Alacaklar		
d. İş Ortaklıklarından Alacaklar		
e. Personelden Alacaklar		
f. Diğer İlişkili Taraflardan Alacaklar		
g. İlişkili Taraflardan Şüpheli Alacaklar		
h. İlişkili Taraflardan Şüpheli Alacaklar Karşılığı (-)		
D. Ana Faaliyet Konusu Dışındaki Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar (Kısa Vadeli)		
E. Diğer Alacaklar (Kısa Vadeli)		
1. Verilen Depozito ve Teminatlar		
2. İlişkili Taraflardan Ticari Olmayan Alacaklar		
3. Vergi Dairelerinden Alacaklar		
4. Şüpheli Diğer Alacaklar		
5. Şüpheli Diğer Alacaklar Karşılığı (-)		
6. Diğer Çeşitli Alacaklar		
F. Diğer Dönen Varlıklar		
1. Gelecek Aylara/Yıllara Ait Giderler		
2. Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar		
3. Gelir Tahakkukları		
4. Diğer Dönen Varlıklar		
G. Satış Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlıklar		

B. Finansal Yatırımlar (Kısa Vadeli)

Aracı kurumun yatırım amacıyla elde tuttuğu kısa vadeli finansal varlıkları bu kalemde yer alır. Bu yatırımlar kurumun atıl fonlarını değerlendirme; doğrudan faiz, temettü geliri, alım satım kârı vs. elde etme amacıyla bulundukları finansal varlıklardır. Bu varlıklardan, vadesine 1 yıldan kısa süreli kalanlarla, 1 yıl içerisinde elden çıkarılması planlananlar "Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar" olarak sınıflandırılır. Ayrıca, vadesine 1 yılda uzun bir süre kalmış olmakla birlikte, 1 yıl içinde elden çıkarılması düşünülen finansal varlıklar da bu sınıfta yer alır.

Finansal yatırımlar altında yer alan hesap başlıklarındaki kalemler eş oldukları için sadece Gerçeğe Uygun Değer Farkları Kâr Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar bölümünde ilgili kalemlere ilişkin açıklama yapılmıştır. Bununla birlikte, bu yatırımları sınıflandırırken aracı kurumun hangi amaçla yatırım yaptığı göz önünde bulundurulmalıdır.

1. Gerçeğe Uygun Değer Farkları Kâr/Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar

Karşılıklı pazarlık ortamında, bilgili ve istekli gruplar arasında bir varlığın el değiştirmesi ya da bir borcun ödenmesi durumunda ortaya çıkması gereken tutarı, yani gerçeğe uygun değeri belirlenebilen finansal varlıkları içerir. Gerçeğe uygun değerlendirilen bu varlıklardan oluşan kâr veya zararlarının dönem sonunda gelir tablosuna yansıtılması gerekmektedir. Yakın bir tarihte satılmak amacıyla edinilmiş finansal varlıklar, ilk muhasebeleştirme esnasında bu şekilde sınıflandırılması istenen varlıklar ile diğer gerçeğe uygun değer farkları kâr/zarara yansıtılan finansal varlıklar burada yer alır. Bu kategoriye dahil olan yatırım araçlarına ilişkin örnekler ve sınıflandırılmaları aşağıda verilmektedir.

- a. Hisse Senetleri: Yerli ve yabancı hisse senetlerinin yanı sıra, borsa yatırım fonları ve rüçhan hakkı kuponları bu sınıfta gösterilir.
- b. Özel Kesim Tahvil, Senet ve Bonoları: Yerli ve yabancı şirketlerin ihraç ettiği kısa vadeli özel sektör borçlanma araçları bu grubu temsil etmektedir.
- c. Kamu Kesimi Tahvil, Senet ve Bonoları: Yerli ve yabancı kamu borçlanma araçlarını temsil eder. Devlet tahvilleri, belediye, kamu altyapı vb. senetleri, repoya konu olan kısa vadeli kıymetler bu sınıfta yer alır. Ancak, ters-repo ile teminat olarak alınan kıymetler bu gruba dahil edilmez.
- d. Türev Araçlar: Türev araçların değer artış farkları bu kalemde yer alır. Türev araçların değer düşüş zararları ise Diğer Finansal Yükümlülükler altında takip edilmektedir.
- e. Gerçeğe Uygun Değer Farkları Kâr/Zarara Yansıtılan Diğer Finansal Varlıklar: Yerli ve yabancı yatırım fonları ve yukarıdaki sınıflamalara girmeyen kısa vadeli varlıkları içerir. Aracı kurum iştirakleri burada yer almamalıdır.

2. Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar

Kısa vadede elden çıkartılması düşünülmeyen ancak vadeye kadar elde tutulmayacak finansal varlıkları içerir. Gerçeğe uygun değeriyle hesaplanan bu varlıklarda kısa vadede alım-satım amacı güdülmemekte olup, değerlendirme farkları gelir tablosuna yansıtılmaz. Bununla birlikte, türev araçlar bu kalemde gösterilmez.

- a. Hisse Senetleri
- b. Özel Kesim Tahvil, Senet ve Bonoları
- c. Kamu Kesimi Tahvil, Senet ve Bonoları
- d. Satılmaya Hazır Diğer Finansal Varlıklar

3. Vadeye Kadar Elde Tutulacak Finansal Varlıklar

Aracı kurumun vadesine kadar elde tutma niyeti olduğu, sabit veya belirlenebilir bir ödeme planına sahip yatırımlarını ifade eder. Türev araçlar bu kalemde gösterilmez.

- a. Özel Kesim Tahvil, Senet ve Bonoları
- b. Kamu Kesimi Tahvil, Senet ve Bonoları
- c. Vadeye Kadar Elde Tutulacak Diğer Finansal Varlıklar

4. Maliyetle Değerlenecek Finansal Varlıklar

Aktif bir piyasası oluşmamış, gerçeğe uygun değeri güvenilir bir şekilde hesaplanamayan finansal varlıkların gösterildiği kalemdir. Bu varlıklar, ödenen maliyetlerinden değerlendirilir. Örneğin, borsaya kote olmayan ve değeri makul şekilde ölçülemeyen şirket hisseleri bu kalem altında gösterilir. Sabit getirili menkul kıymetler ve türev araçlar bu kalemde gösterilmez.

- a. Hisse Senetleri: Aracı kurum iştirakleri burada değil, Uzun Vadeli Maliyetle Değerlenecek Finansal Varlıklar hesabında takip edilmelidir.
- b. Maliyetle Değerlenecek Diğer Finansal Varlıklar

5. Finansal Garanti Sözleşmeleri

Finansal garanti sözleşmelerine ilişkin değer artış farkları bu kalemde yer alır.

C. Ticari Alacaklar (Kısa Vadeli)

Kısa vadeli ticari alacaklar, aracı kurumun esas faaliyetinden kaynaklanan işlemleri dolayısıyla alacaklı bulunduğu ve bir yıl içinde ödenmesini öngördüğü tutarları içerir. İlişkili taraflardan olan ticari alacaklar ayrı gösterilmektedir.

1. Ticari Alacaklar

Ticari alacaklar aşağıdaki hesap kalemlerinden oluşur.

- a. Alıcılar: Aracı kurumun aracılık faaliyetleri dışındaki hizmetlerden doğan, senetsiz kısa vadeli ticari alacaklarını ifade eder. Kurumsal finansman ve yatırım danışmanlığı gibi hizmetlerinden alacaklar bu kaleme örnek teşkil eder.
- b. Alacak Senetleri: Aracı kurumun aracılık faaliyetleri dışındaki hizmetlerden doğan, senede bağlanmış kısa vadeli ticari alacaklarını ifade eder. Vadeli çekler, senetler, kıymetli evrağa bağlı alacaklar bu kalem altında sınıflandırılır.
- c. Şüpheli Ticari Alacaklar: Aracı kurum yönetiminin tahsil edemeyeceğini öngördüğü ve/veya takipte olan kısa vadeli alacaklar bu hesapta takip edilir.
- d. Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-): Şüpheli ticari alacaklar için ayrılan karşılıkları temsil eder.
- e. Müşterilerden Alacaklar: Kurumun müşterilerinin kredili işlem dışındaki faaliyetlerinden kaynaklanan alacaklarının gösterildiği kalemdir. Müşterilerden takas alacakları, temerrüde düşen müşterilerden alacaklar gibi alacaklar bu kalemde muhasebeleştirilir.
- f. Kredili Müşterilerden Alacaklar: Kredili işlem sözleşmesine dayalı işlemlerden doğan müşteri alacakları yer alır.
- g. Takas ve Saklama Merkezinden Alacaklar: Aracı kurumun alım-satımlarının tamamlandığı T günü işlemlerine ilişkin, Takasbank'tan T+1 ve T+2 günü alacakları bu kalemde takip edilir. Müşteri adına Takasbank'ta bulundurulanan VOB işlem teminatları da burada takip edilir.
- h. Diğer Ticari Alacaklar: Yukarıdaki hesap kalemlerinin kapsamına alınamayan kısa vadeli ticari alacakları içerir.

2. İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (Kısa Vadeli)

Aracı kurumun esas faaliyetinden kaynaklanan işlemleri dolayısıyla, ilişkili taraf olduğu kurumlardaki ticari alacaklarıdır. Aracı kurumun ilişkili olduğu bir bankadan fon yönetim komisyonu alacağı, ya da ilişkili olduğu bir kuruma verdiği danışmanlık hizmeti karşılığında alacağı bu hesaba örnek teşkil eder.

- a. Ortaklardan Alacaklar: Aracı kurumun ortaklarından kısa vadeli alacak tutarını yansıtır.
- b. İştiraklerden Alacaklar: Aracı kurumun; finansal yapısı ve faaliyeti ile ilgili politikalarının belirlenmesi kararlarına katılma gücünün olduğu, yönetiminde etkin olduğu işletmelerden, kısa vadeli ticari alacaklarını ifade eder.
- c. Bağlı Ortaklıklardan Alacaklar: Ana ortaklık olarak tanımlanan aracı kurum tarafından kontrol edilen işletmelerden kısa vadeli ticari alacakları ifade eder.
- d. İş Ortaklıklarından Alacaklar: Aracı kurumun bir veya daha fazla taraf ile sözleşmeye bağlı olarak bir ekonomik faaliyeti gerçekleştirdikleri müşterek yönetime tâbi işletmelerden kısa vadeli ticari alacaklarını ifade eder.
- e. Personelden Alacaklar: İlişkili taraf tanımına giren, aracı kurumun kilit yönetici konumundaki personelden iş avansı veya maaş avansı dışında ticari işlemlerden kaynaklanan kısa vadeli alacakları yansıtır. "Kilit yönetici personel" aracı kurumun faaliyetlerini planlama, yönetme ve kontrol etme yetki ve sorumluluğuna doğrudan ve dolaylı olarak sahip olan kişilerdir.
- f. Diğer İlişkili Taraflardan Alacaklar: Yukarıdaki sınıflandırmalara dahil olmayan ilişkili taraflardan ticari alacakları ifade eder.
- g. İlişkili Taraflardan Şüpheli Alacaklar: İlişkili taraflardan, aracı kurum yönetiminin tahsil edemeyeceğini öngördüğü ve/veya takipte olan alacakları ifade eder.
- h. İlişkili Taraflardan Şüpheli Alacaklar Karşılığı (-): İlişkili taraflardan şüpheli alacaklar için ayrılan karşılıkları temsil eder.

D. Ana Faaliyet Konusu Dışındaki Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar (Kısa Vadeli)

Aracı kurumun sermaye piyasası dışında, finans sektöründe faaliyet gösteren ve konsolidasyon kapsamına dahil edilen iştiraklerinin nakit ve nakit benzeri varlıkları ile finansal yatırımlar dışında kalan alacakları burada gösterilir. Konsolidasyona tâbi finansal kiralama, faktoring, sigorta şirketleri vb. iştiraklerinin ticari alacakları bu kaleme örnek teşkil etmektedir.

E. Diğer Alacaklar (Kısa Vadeli)

Yukarıdaki alacak sınıflarına girmeyen diğer alacaklar bu kalemde gösterilir.

1. Verilen Depozito ve Teminatlar

Aracı kurumun VOB kontratlarından kaynaklanan pozisyon teminatları burada yer alır. Aracı kurumun VOB, İMKB, Takasbank üyesi olmaları ve işlem yapabilmeleri için bulundurmaları gereken üyelik teminatları burada değil, Uzun Vadeli Verilen Depozito ve Teminatlarda yer alır.

2. İlişkili Taraflardan Ticari Olmayan Alacaklar

Konsolidasyon dışında kalan ilişkili taraflardan temettü alacakları, kira ve sabit kıymet satışı gibi ticari olmayan alacaklar yer alır.

3. Vergi Dairelerinden Alacaklar

Yanlış işlem ve vergi alacağı davaları gibi uyuşmazlıklardan kaynaklanan, kesinleşmiş her türlü vergi alacakları yer alır.

4. Şüpheli Diğer Alacaklar

Yönetim tarafından tahsil edilemeyeceği öngörülen veya yasal takipte olan diğer alacaklardır.

5. Şüpheli Diğer Alacaklar Karşılığı (-)

Şüpheli diğer alacaklar için ayrılan karşılıkları temsil eder.

6. Diğer Çeşitli Alacaklar

Yukarıdaki sınıflandırmalara dahil olmayan diğer çeşitli alacaklar yer alır. Üçüncü kişilere sabit kıymet satışlarından kaynaklanan alacaklar ve sigortadan hasar alacakları gibi kesinleşmiş alacaklar bu kalemde gösterilir. "Kilit personel" olarak tanımlanmayan personelden alacaklar da burada takip edilir.

F. Diğer Dönen Varlıklar**1. Gelecek Aylara/Yıllara Ait Giderler**

Peşin ödenmiş kira, sigorta, veri dağıtım firmalarına yapılmış peşin ödemeler ve SPK yetki belgesi harçları vb. giderler bu kalemde muhasebeleştirilir.

2. Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar

Peşin ödenmiş vergi, fon vb. giderleri ifade eder.

3. Gelir Tahakkukları

Yukarıdaki kalemlerde sınıflandırılmayan diğer gelir tahakkuklarını içerir.

4. Diğer Dönen Varlıklar

Personele verilen iş, maaş, seyahat ve benzeri avanslar, ticari olmayan alacaklar, ilişkili taraflar dışındaki kesimlere verilen iş avansları gibi kalemler burada yer alır. Ayrıca, maddi ve maddi olmayan duran varlıklar için verilen avanslar (göreceli olarak daha kısa vadeli olanlar) aktifleştirilinceye kadar burada yer alır.

G. Satış Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlıklar

Satılarak elden çıkartılma kararı verilmiş olup, 1 yıl içinde nakde çevrilmesi beklenen varlıklar bu kalem altında gösterilir. Bir varlığın bu sınıfa dahil edilmesi için hemen satılacak durumda olması ve satış olasılığının yüksek olması gerekir.

II. DURAN VARLIKLAR

Duran varlıklarda ele alınan başlıklar genel itibariyle dönen varlıklardaki başlıklara benzer şekilde sınıflandırılmıştır. Söz konusu kalemler içerik olarak benzer yapıya sahip olup, ilgili kalemlerin vadesinin 1 yıl ve daha fazla olduğu göz önünde tutulmalıdır.

VARLIKLAR (TL- Devamı)	Önceki Dönem	Cari Dönem
II. DURAN VARLIKLAR		
A. Ticari Alacaklar (Uzun Vadeli)		
1. Ticari Alacaklar		
a. Alıcılar		
b. Alacak Senetleri		
c. Şüpheli Ticari Alacaklar		
d. Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)		
e. Müşterilerden Alacaklar		
f. Kredili Müşterilerden Alacaklar		
g. Diğer Ticari Alacaklar		
2. İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (Uzun Vadeli)		
a. Ortaklardan Alacaklar		
b. İştiraklerden Alacaklar		
c. Bağlı Ortaklıklardan Alacaklar		
d. İş Ortaklıklarından Alacaklar		
e. Personelden Alacaklar		
f. Diğer İlişkili Taraflardan Alacaklar		
g. İlişkili Taraflardan Şüpheli Alacaklar		
h. İlişkili Taraflardan Şüpheli Alacaklar Karşılığı (-)		
B. Ana Faaliyet Konusu Dışındaki Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar (Uzun Vadeli)		
C. Diğer Alacaklar (Uzun Vadeli)		
1. Verilen Depozito ve Teminatlar		
2. İlişkili Taraflardan Ticari Olmayan Alacaklar		
3. Vergi Dairelerinden Alacaklar		
4. Şüpheli Diğer Alacaklar		
5. Şüpheli Diğer Alacaklar Karşılığı (-)		
6. Diğer Çeşitli Alacaklar		
D. Finansal Yatırımlar (Uzun Vadeli)		
1. Gerçeğe Uygun Değer Farkları Kâr/Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar		
a. Hisse Senetleri		
b. Özel Kesim Tahvil, Senet ve Bonoları		
c. Kamu Kesimi Tahvil, Senet ve Bonoları		
d. Türev Araçlar		
e. Diğer Finansal Varlıklar		
2. Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar		
a. Hisse Senetleri		
b. Özel Kesim Tahvil, Senet ve Bonoları		
c. Kamu Kesimi Tahvil, Senet ve Bonoları		
d. Satılmaya Hazır Diğer Finansal Varlıklar		
3. Vadeye Kadar Elde Tutulacak Finansal Varlıklar		
a. Özel Kesim Tahvil, Senet ve Bonoları		
b. Kamu Kesimi Tahvil, Senet ve Bonoları		
c. Vadeye Kadar Elde Tutulacak Diğer Finansal Varlıklar		
4. Maliyetle Değerlenecek Finansal Varlıklar		
a. Hisse Senetleri		
b. Türev Araçlar		
c. Finansal Garanti Sözleşmeleri		
E. Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar		
1. İştirakler		
2. Bağlı Ortaklıklar		
3. İş Ortaklıkları		
4. Diğer Yatırımlar		
F. Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller		
1. Arazi ve Arsalar		
2. Binalar		
G. Maddi Duran Varlıklar		
1. Arazi ve Arsalar		
2. Binalar		
3. Tesis, Makine ve Cihazlar		
4. Taşıtlar		
5. Demirbaşlar		
6. Diğer Maddi Varlıklar		
7. Yapılmakta Olan Yatırımlar		
8. Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)		
H. Maddi Olmayan Duran Varlıklar		
1. Haklar		
2. Geliştirme Giderleri		
3. Yazılım Programları		
4. Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar		
5. Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)		
I. Şerefiye		
J. Ertelenmiş Vergi Varlığı		
K. Diğer Duran Varlıklar		
1. Verilen Avanslar		
2. Gelecek Aylara/Yıllara Ait Giderler		
3. Gelir Tahakkukları		
4. Diğer Duran Varlıklar		

A. Ticari Alacaklar (Uzun Vadeli)

Uzun vadeli ticari alacaklar, aracı kurumun esas faaliyetinden kaynaklanan işlemleri dolayısıyla alacaklı bulunduğu ve bir yıl ve daha uzun vadede ödenmesini öngördüğü tutarları içerir. İlişkili taraflardan olan ticari alacaklar ayrı gösterilmektedir.

1. Ticari Alacaklar

- a. Alıcılar: Aracı kurumun aracılık faaliyetleri dışındaki hizmetlerden doğan senetsiz uzun vadeli ticari alacaklarını ifade eder. Kurumsal finansman ve yatırım danışmanlığı gibi hizmetlerden alacaklar bu kaleme örnek teşkil eder.
- b. Alacak Senetleri: Aracı kurumun aracılık faaliyetleri dışındaki hizmetlerden doğan, senede bağlanmış uzun vadeli ticari alacaklarını ifade eder. Vadeli çekler, senetler, kıymetli evrağa bağlı alacaklar bu kalem altında sınıflandırılır.
- c. Şüpheli Ticari Alacaklar: Aracı kurum yönetiminin tahsil edemeyeceğini öngördüğü ve/veya takipte olan uzun vadeli alacaklar bu hesapta takip edilir.
- d. Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-): Şüpheli ticari alacaklar için ayrılan karşılıkları temsil eder.
- e. Müşterilerden Alacaklar: Kurumun müşterilerinin kredili işlem dışındaki faaliyetlerinden kaynaklanan uzun vadeli alacaklarının gösterildiği kalemdir.
- f. Kredili Müşterilerden Alacaklar: Kredili işlem sözleşmesine dayalı işlemlerden doğan uzun vadeli müşteri alacakları yer alır.
- g. Diğer Ticari Alacaklar: Yukarıdaki hesap kalemlerinin hiçbirinin kapsamına alınamayan uzun vadeli ticari alacakları içerir.

2. İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (Uzun Vadeli)

- a. Ortaklardan Alacaklar: Aracı kurumun ortaklarından uzun vadeli alacağı olan tutarı yansıtır.
- b. İştiraklerden Alacaklar: Aracı kurumun, finansal ve faaliyetle ilgili politikaların belirlenmesi kararlarına katılma gücünün olduğu, yönetiminde etkin olduğu işletmelerden uzun vadeli ticari alacakları ifade eder.
- c. Bağlı Ortaklıklardan Alacaklar: Ana ortaklık olarak tanımlanan aracı kurum tarafından kontrol edilen işletmelerden, uzun vadeli ticari alacakları ifade eder.
- d. İş Ortaklıklarından Alacaklar: Aracı kurumun müşterek yönetimine dahil olduğu işletmelerden uzun vadeli ticari alacaklarını ifade eder.
- e. Personelden Alacaklar: İlişkili taraf tanımına giren, aracı kurumun kilit yönetici konumundaki personelden iş avansı veya maaş avansı dışında ticari işlemlerden kaynaklanan uzun vadeli alacakları ifade eder.
- f. Diğer İlişkili Taraflardan Alacaklar: Yukarıdaki sınıflandırmalara dahil olmayan ilişkili taraflardan uzun vadeli ticari alacakları ifade eder.
- g. İlişkili Taraflardan Şüpheli Alacaklar: İlişkili taraflardan, aracı kurum yönetiminin tahsil edemeyeceğini öngördüğü ve/veya takipte olan uzun vadeli alacakları ifade eder.
- h. İlişkili Taraflardan Şüpheli Alacaklar Karşılığı (-): İlişkili taraflardan şüpheli alacaklar için ayrılan karşılıkları temsil eder.

B. Ana Faaliyet Konusu Dışındaki Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar (Uzun Vadeli)

Aracı kurumun sermaye piyasası dışında, finans sektöründe faaliyet gösteren ve konsolidasyon kapsamına dahil edilen iştiraklerinin finansal yatırımlar dışında kalan uzun vadeli alacakları burada gösterilir. Konsolidasyona tâbi finansal kiralama, faktoring, sigorta şirketleri vb. iştiraklerinin uzun vadeli ticari alacakları bu kaleme örnek teşkil etmektedir.

C. Diğer Alacaklar (Uzun Vadeli)

Uzun vadeli diğer alacaklarda yer alan kalemler de kısa vadeli diğer alacaklarla benzer şekilde yapılanmıştır.

1. Verilen Depozito ve Teminatlar

Aracı kurumun VOB, İMKB, Takasbank üyesi olmaları ve işlem yapabilmeleri için bulundurmaları gereken üyelik teminatları burada yer alır. VOB kontratlarından kaynaklanan pozisyon teminatları burada yer almaz. Ayrıca, elektrik, su idaresi gibi kurumlara verilen teminatlar da bu kalemde gösterilir.

2. İlişkili Taraflardan Ticari Olmayan Alacaklar

Konsolidasyon dışında kalan ortaklıklardan temettü alacakları, kira ve sabit kıymet satışı gibi ticari olmayan uzun vadeli alacaklar yer alır.

3. Vergi Dairelerinden Alacaklar

Yanlış işlem ve vergi alacağı davaları gibi uyuşmazlıklardan kaynaklanan kesinleşmiş her türlü uzun vadeli vergi alacakları yer alır.

4. Şüpheli Diğer Alacaklar

Yönetim tarafından tahsil edilemeyeceği öngörülen ve/veya yasal takipte olan diğer alacaklar yer alır.

5. Şüpheli Diğer Alacaklar Karşılığı (-)

Şüpheli diğer alacaklar için ayrılan karşılıkları temsil eder.

6. Diğer Çeşitli Alacaklar

Yukarıdaki sınıflandırmalara dahil olmayan diğer çeşitli uzun vadeli alacaklar yer alır. Üçüncü kişilere sabit kıymet satışlarından alacaklar ve sigortadan hasar alacakları gibi kesinleşmiş uzun vadeli alacaklar bu kalemde gösterilir. "Kilit personel" olarak tanımlanmayan personelden uzun vadeli alacaklar da burada takip edilir.

D. Finansal Yatırımlar (Uzun Vadeli)

Diğer başlıklarda olduğu gibi, bu başlık altında da kısa vadeli finansal yatırımlara benzer kalemler yer almaktadır. Dönen varlıklardaki kalemlerden farklı olarak, bu bölümdeki kalemlerin vadesi 1 yıldan fazladır.

Finansal yatırımlar altında yer alan hesap başlıklarındaki kalemler eş oldukları için sadece ilk bölümde ilgili kalemlere ilişkin açıklama yapılmıştır. Bununla birlikte, bu yatırımları sınıflandırırken aracı kurumun hangi amaçla yatırım yaptığı göz önünde bulundurulmalıdır.

1. Gerçeğe Uygun Değer Farkları Kâr/Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar

Gerçeğe uygun değer farkları kâr/zarara yansıtılan uzun vadeli finansal varlıkları ifade eder. İlk muhasebeleştirilmede bu sınıflandırmada yer alan uzun vadeli varlıklar bu kalemde yer alır.

- a. Hisse Senetleri:** Gerçeğe uygun değer farkı kâr/zarara yansıtılan uzun vadeli hisse senedi yatırımlarını ifade eder.
- b. Özel Kesim Tahvil, Senet ve Bonoları:** Yerli ve yabancı şirketlerin ihraç ettiği uzun vadeli özel sektör borçlanma araçları bu grubu temsil etmektedir
- c. Kamu Kesimi Tahvil, Senet ve Bonoları:** Uzun vadeli yerli ve yabancı kamu borçlanma araçları, devlet tahvilleri, belediye, kamu altyapı vb. senetleri bu sınıfta yer alır. Ancak, ters repo ile teminat olarak alınan kıymetler bu gruba dahil edilmez.
- d. Türev Araçlar:** Türev araçların değer artış farkları bu kalemde yer alır. Türev araçların değer düşüş zararları ise Diğer Finansal Yükümlülükler altında takip edilmektedir.

- e. Diğer Finansal Varlıklar: Yerli ve yabancı yatırım fonları ve yukarıdaki sınıflamalara girmeyen uzun vadeli varlıkları içerir. Aracı kurum iştirakleri burada yer almamalıdır.

2. Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar

Yakın zamanda elden çıkartılması düşünülmemeyen ancak vadeye kadar elde tutulmayacak finansal varlıkları içerir. Gerçeğe uygun değeriyle hesaplanan bu varlıklarda yakın vadede alım-satım amacı güdülmemekte olup, değerlendirme farkları gelir tablosuna yansıtılmaz. Bununla birlikte, türev araçlar bu kalemde gösterilmez.

- a. Hisse Senetleri
- b. Özel Kesim Tahvil, Senet ve Bonoları
- c. Kamu Kesimi Tahvil, Senet ve Bonoları
- d. Satılmaya Hazır Diğer Finansal Varlıklar

3. Vadeye Kadar Elde Tutulacak Finansal Varlıklar

Aracı kurumun vadesine kadar elde tutma olanağı ve niyeti olduğu, sabit veya belirlenebilir bir ödeme planına sahip uzun vadeli yatırımları ifade eder. Türev araçlar bu kalemde gösterilmez.

- a. Özel Kesim Tahvil, Senet ve Bonoları
- b. Kamu Kesimi Tahvil, Senet ve Bonoları
- c. Vadeye Kadar Elde Tutulacak Diğer Finansal Varlıklar

4. Maliyetle Değerlenecek Finansal Varlıklar

Aktif bir piyasası oluşmamış, gerçeğe uygun değeri güvenilir bir şekilde hesaplanamayan uzun vadeli finansal varlıkların gösterildiği kalemdir. Bu varlıklar, ödenen maliyetlerinden değerlendirilir. Borsaya kote olmayan ve değeri makul şekilde ölçülemeyen ve uzun vadede elde tutulması beklenen şirket hisseleri bu kalem altında gösterilir. Sabit getirili menkul kıymetler ve türev araçlar bu kalemde gösterilmez.

- a. Hisse Senetleri: İştirak (Takasbank, GİP vb.) ve hisse senedi yatırımları bu kaleme örnek gösterilir. Değerlendirme yapılırken, GİP vb. iştirakleri için maliyet bedeli esas alınır.
- b. Maliyetle Değerlenecek Diğer Finansal Varlıklar

5. Finansal Garanti Sözleşmeleri

Finansal garanti sözleşmelerine ilişkin değer artış farkları bu kalemde yer alır.

E. Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar

Bu yöntemde, yatırım yapılan iştirak vb. ortaklıklar önce maliyet bedeli ile muhasebeleştirilir. Daha sonra bu tutara, yatırım yapılan ortaklığın kar ya da zararındaki payı yansıtılır.

1. İştirakler

İştirakler, aracı kurumun finansal yapısı ve faaliyetiyle ilgili politikaların belirlenmesi kararlarına katılma gücünün olduğu, yönetiminde etkin olduğu işletmeleri ifade eder. Aracı kurumun söz konusu işletmede en az %20 oy hakkına sahip olması, yönetiminde etkin olduğunu göstermektedir. Söz konusu iştirak, özkaynak yöntemi ile muhasebeleştirildiğinde bu kalemde gösterilir.

2. Bağlı Ortaklıklar

Ana ortaklık olarak belirlenen aracı kurum tarafından kontrol edilen işletmeler, bağlı ortaklık olarak tanımlanır. Aracı kurumun bir işletme üzerinde doğrudan veya dolaylı olarak %50 ve daha fazla oy hakkının olması, söz konusu işletmenin bağlı ortaklık olarak değerlendirileceğini gösterir. Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen bağlı ortaklıklar bu kalemde muhasebeleştirilir.

3. İş Ortaklıkları

Aracı kurumun; bir veya daha fazla taraf ile sözleşmeye bağlı olarak, bir ekonomik faaliyeti gerçekleştirdikleri müşterek yönetime tâbi işletmeler, iş ortaklıkları olarak tanımlanır. İş ortaklıkları özkaynak yöntemi ile hesaplandığı takdirde bu kalemde yer alır.

4. Diğer Yatırımlar

Yukarıdaki sınıflamalara girmeyen ve özkaynak yöntemi ile değerlendirilen varlıklar bu kalem içerisinde gösterilir.

F. Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Özel izin almak kaydıyla kira geliri ve/veya değer artış kazancı elde etmek amacıyla elde tutulan gayrimenkullerdir.

1. Arazi ve Arsalar

Kurumun yatırım amacıyla tuttuğu her türlü arsa ve araziye ifade eder.

2. Binalar

Kurumun yatırım amacıyla tuttuğu binaları ve bunların ayrılmaz parçalarını içerir.

G. Maddi Duran Varlıklar

Mal/hizmet üretimi veya arzında kullanmak, kiraya vermek (gayrimenkul hariç) veya idari amaçla kullanmak üzere elde tutulan ve bir dönemden fazla kullanımı öngörülen fiziki varlıklar bu hesapta yer alır. Bu varlıkların borçlanma maliyetlerinin ilgili kalemlerde muhasebeleştirilmesi ve amortisman değerleri düşüldükten sonra, kalan net defter değeri ile gösterilmesi gerekmektedir. Maddi duran varlıklarda yer alan kalemler aşağıdaki gibidir.

1. Arazi ve Arsalar

Kuruma ait her türlü arazi ve arsaların izlendiği hesaptır. Yatırım amaçlı olarak tutulanlar buraya dahil edilmez.

2. Binalar

Bu hesap, kurumun her türlü bina ve bunların ayrılmaz parçalarının izlendiği hesaptır. Yatırım amaçlı olarak elde tutulanlar buraya dahil edilmez.

3. Tesis, Makine ve Cihazlar

Her türlü makine, tesis ve cihazların izlendiği hesaptır.

4. Taşıtlar

Aracı kurumun faaliyetlerinde kullanılan tüm taşıtların izlendiği hesaptır.

5. Demirbaşlar

İşletme faaliyetlerinin yürütülmesinde kullanılan her türlü büro, makine ve cihazlar ile döşeme, masa, koltuk, dolap, mobilya gibi maddi varlıkların izlendiği hesaptır.

6. Diğer Maddi Varlıklar

Özel maliyetler bu kalem içerisinde yer alır. Kiralanan gayrimenkullerle ilgili olarak, işletmeler tarafından yapılan değer artırıcı veya gayrimenkulü genişletici nitelikteki giderlerden kira süresi sonunda kiralayanda bırakılacak olan kıymetler, özel maliyetler olarak tanımlanır.

7. Yapılmakta Olan Yatırımlar

Aracı kurumda, yapımı süren ve tamamlandığında maddi duran varlık hesabına aktarılacak olan, her türlü harcamaların izlendiği hesaptır.

8. Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)

Maddi duran varlıklara ilişkin değer düşüklüğü karşılıklarının gösterildiği kalemdir.

H. Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Fiziksel niteliği ve tanımlanabilir parasal büyüklüğü olmayan varlıkları içerir. Maddi olmayan duran varlıklarda gösterilen kalemler aşağıdaki gibidir. Bu varlıkların da borçlanma maliyetlerinin ilgili kalemlerde muhasebeleştirilmesi ve amortisman değerleri düşüldükten sonra kalan net defter değeri ile gösterilmesi gerekmektedir.

1. Haklar

İmtiyaz, patent, teknik bilgi (know-how), lisans, isim hakkı, ticari marka ve unvan gibi her türlü haklar bu hesapta yer alır.

2. Geliştirme Giderleri

Aracı kurumda yeni ürün ve teknolojilerin oluşturulması, mevcutların geliştirilmesi ve benzeri amaçlarla yapılan her türlü harcamaların gösterildiği hesaptır.

3. Yazılım Programları

Aracı kurumun satın aldığı yazılım programlarını ifade eder.

4. Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Yukarıdaki sınıflandırmalara dahil olmayan diğer maddi olmayan varlıkları içerir. Özel maliyetler bu kalem içinde yer almaz.

5. Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)

Maddi olmayan duran varlıklara ilişkin değer düşüklüğü karşılıklarının gösterildiği kalemdir.

İ. Şerefiye

Şerefiye, satın alınan bağlı ortaklığın/iştirakin tanımlanabilen net varlıklarındaki aracı kurum payının, gerçeğe uygun değerinin satın alma maliyetini aşan tutarı olarak ifade edilir. Örneğin, aracı kurumun 80 TL bedel ile aldığı iştirak payının rayiç bedelinin 100 TL olması durumunda, aradaki bu olumlu fark (20 TL) bu kalemde gösterilir.

J. Ertelenmiş Vergi Varlığı

Aracı kurumun gelecek dönemlerde geri kazanılacak olan gelir vergisi tutarlarını ifade eder. İndirilebilir geçici farklar, gelecek döneme devredilmemiş mali zararlar ve vergi avantajları bu kalemde gösterilir.

K. Diğer Duran Varlıklar

Yukarıda sayılan duran varlık kalemlerine girmeyen diğer duran varlıklar yer alır.

1. Verilen Avanslar

Uzun vadede sonuçlanacak işlemler için yurtiçi ve yurtdışındaki kişi ve kuruluşlara yapılan ödemeleri ifade eder. Örnek olarak inşaat ve yazılım gibi hizmetler için verilen avanslar verilebilir.

2. Gelecek Aylara/Yıllara Ait Giderler

Peşin ödenmiş kira, sigorta vb. giderler bu kalemde gösterilir.

3. Gelir Tahakkukları

Yukarıdaki kalemlerde sınıflandırılmayan uzun vadeli diğer gelir tahakkukları bu kalemde yer alır. İş avansları, personel avansları, peşin ödenen vergi ve fonlar bu hesaba örnek teşkil eden kalemlerdir.

4. Diğer Duran Varlıklar

Yukarıdaki sınıflandırmaya girmeyen diğer duran varlıklar yer alır.

KAYNAKLAR

Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve ödenmesi işletmenin ekonomik fayda sağlayabilecek değerlerinde bir çıkışa neden olacak mevcut yükümlülükler ile işletmenin özkaynakları bilançonun kaynaklarını oluşturmaktadır.

I. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER

A. Finansal Borçlar (Kısa Vadeli)

Borçlanma niteliğine sahip, ilk muhasebeleştirilmeden sonra etkin faiz yöntemiyle hesaplanan, ödenen maliyetinden ölçülebilen kısa vadeli finansal yükümlülükleri ifade eder.

1. Banka Kredileri

Banka ve diğer finans kuruluşlarından sağlanan kısa vadeli kredilere ilişkin tutarları içeren hesap kalemidir.

2. Çıkarılmış Tahvil, Bono ve Senetler

Aracı kurumun ihraç ettiği finansman bonoları, şirket tahvilleri gibi kısa vadeli para ve sermaye piyasası araçları karşılığında sağlanan fonlar bu hesapta gösterilir.

3. Uzun Vadeli Borçların Anapara ve Faiz Ödemeleri

Uzun vadeli borçların anapara, taksit ve faiz ödemelerini kapsar.

4. Para Piyasasına Borçlar

Sadece kurumun para piyasasına olan borçları yer alır. Müşterilerin işlemleri burada yer almaz.

5. Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar

Finansal kiralama yoluyla her türlü mal ve hizmet alımlarından kaynaklanan borçlardır.

6. Diğer Finansal Borçlar

Yukarıdaki sınıflandırmalara dahil olmayan diğer finansal borçlar bu başlık altında toplanır. Örneğin, faktoring ve katılım bankacılığı ürünlerinden kaynaklanan borçlar burada yer alır. Takasbanktan alınan krediler, ya da Takasbanka olan teminat borçları bu kalemde gösterilir. Para piyasasına borçlar bu kalemde yer almamalıdır.

B. Diğer Finansal Yükümlülükler (Kısa Vadeli)

Borçlanma niteliğine sahip olmayan, yani ilk muhasebeleştirilmeden sonra ödenmiş maliyetinden ölçülemeyen finansal yükümlülüklerin izlendiği kalemdir.

1. Türev Araçlardan Kaynaklanan Yükümlülükler

Türev araçların değer düşüş zararlarının yer aldığı kalemdir. Türev araçların değer artış farkları Finansal Yatırımlar altında takip edilmektedir.

2. Finansal Garanti Sözleşmeleri

Finansal garanti sözleşmelerinden kaynaklanan değer düşüş zararlarının yer aldığı kalemdir. Bu araçların değer artış farkları Finansal Yatırımlar altında takip edilmektedir.

3. Diğer Finansal Yükümlülükler

Yukarıdaki sınıflandırmaya girmeyen diğer finansal yükümlülükler yer alır. Açığa satıştan kaynaklanan yükümlülükler bu kaleme örnek gösterilebilir. Müşteri repoları yer almaz.

KAYNAKLAR (TL)	Önceki Dönem	Cari Dönem
I. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER A. Finansal Borçlar (Kısa Vadeli) 1. Banka Kredileri 2. Çıkarılmış Tahvil, Bono ve Senetler 3. Uzun Vadeli Borçların Anapara ve Faiz Ödemeleri 4. Para Piyasasına Borçlar 5. Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar 6. Diğer Finansal Borçlar B. Diğer Finansal Yükümlülükler (Kısa Vadeli) 1. Türev Araçlardan Kaynaklanan Yükümlülükler 2. Finansal Garanti Sözleşmeleri 3. Diğer Finansal Yükümlülükler C. Ticari Borçlar (Kısa Vadeli) 1. Ticari Borçlar a. Satıcılar b. Borç Senetleri c. Müşterilere Borçlar d. Takas ve Saklama Merkezine Borçlar e. Diğer Ticari Yükümlülükler 2. İlişkili Tarafra Ticari Borçlar (Kısa Vadeli) a. Ortaklara Borçlar b. İştiraklere Borçlar c. Bağlı Ortaklıklara Borçlar d. İş Ortaklıklarına Borçlar e. Personele Borçlar f. Diğer İlişkili Tarafra Borçlar D. Diğer Borçlar (Kısa Vadeli) 1. Alınan Avanslar 2. Alınan Depozito ve Teminatlar 3. İlişkili Tarafra Ticari Olmayan Borçlar 4. Vergi Dairelerine Borçlar 5. Diğer Çeşitli Borçlar E. Ana Faaliyet Konusu Dışındaki Finans Sektörü Faaliyetlerinden Borçlar (Kısa Vadeli) F. Devlet Teşvik ve Yardımları (Kısa Vadeli) G. Dönem Kârı Vergi Yükümlülüğü H. Borç Karşılıkları (Kısa Vadeli) 1. Vergi Karşılığı 2. Yeniden Yapılandırma Karşılıkları 3. Ekonomik Açıdan Dezavantajlı Sözleşmeler için Ayrılan Karşılıklar 4. Cezalar 5. Olası Zararlar 6. Diğer Borç ve Gider Karşılıkları I. Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar J. Diğer Yükümlülükler (Kısa Vadeli) 1. Gelecek Aylara/Yıllara Ait Gelirler 2. Gider Tahakkukları 3. Diğer Çeşitli Yükümlülükler K. Satış Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlıklara İlişkin Yükümlülükler		

C. Ticari Borçlar (Kısa Vadeli)

Esas faaliyetler çerçevesinde, ticari mal ve hizmet alımları vs. karşılığında ortaya çıkan ticari borçlar bu hesap grubunda gösterilir. Ticari borçlar kapsamında aşağıdaki hesap kalemleri yer alır.

1. Ticari Borçlar (Kısa Vadeli)

- Satıcılar:** Kurumun esas faaliyeti çerçevesinde her türlü mal ve hizmet alımından kaynaklanan, kısa vadeli senetsiz borçların yer aldığı hesap kalemidir.
- Borç Senetleri:** Kurumun esas faaliyeti çerçevesinde her türlü mal ve hizmet alımından kaynaklanan kısa vadeli senede bağlanmış borçlarının yer aldığı hesap kalemidir.
- Müşterilere Borçlar:** Müşteri hesaplarındaki bakiyeler, takastan alınıp müşteri hesaplarına yansıtılacak olan tutarlar, müşterilerin para piyasasından alacakları, müşterilere repo işlemlerinden doğan borçlar bu kalemde gösterilir. Müşterilerin VOB işlem teminatları da bu kaleme dahil edilir.

- d. **Takas ve Saklama Merkezine Borçlar:** Takasbank ve/veya MKK'ya olan takas ve/veya saklama borçlarını kapsar.
- e. **Diğer Ticari Yükümlülükler:** Yukarıdaki hesap kalemlerinin hiçbirinin kapsamına alınamayan kısa vadeli ticari borçları içerir.

2. İlişkili Taraflara Ticari Borçlar (Kısa Vadeli)

İlişkili taraflara ticari ilişkilerden kaynaklanan borçlar bu hesapta muhasebeleştirilir. Örneğin, ilgili kişi/kurumlardan alınan danışmanlık gibi hizmetlerden kaynaklanan borçlar bu kalem altında yer alır. İlişkili taraflara dağıtılacak temettü giderleri, tescil edilmeyen sermaye artırım avansları ve ödemeleri bu hesapta gösterilmemelidir.

- a. **Ortaklara Borçlar:** Kurumun ortaklara olan kısa vadeli borçlarını ifade eder.
- b. **İştiraklere Borçlar:** Aracı kurumun finansal durumu ve faaliyetiyle ilgili politikaların belirlenmesi, kararlarına katılma gücünün olduğu, yönetiminde etkin olduğu işletmelere olan kısa vadeli ticari borçların yer aldığı kalemdir.
- c. **Bağlı Ortaklıklara Borçlar:** Aracı kurum tarafından kontrol edilen işletmelere olan kısa vadeli ticari borçların yer aldığı kalemdir.
- d. **İş Ortaklıklarına Borçlar:** Aracı kurumun bir veya daha fazla taraf ile sözleşmeye bağlı olarak bir ekonomik faaliyeti gerçekleştirdikleri, müşterek yönetime tâbi işletmelere olan kısa vadeli ticari borçlarının yer aldığı kalemdir.
- e. **Personele Borçlar:** İlişkili taraf tanımına giren aracı kurumun, kilit yönetici konumundaki personele olan borçları bu kalemde yer alır.
- f. **Diğer İlişkili Taraflara Borçlar:** İlişkili taraf tanımına uygun kişi veya kurumlara olan diğer kısa vadeli ticari borçlar bu kalemde yer alır.

D. Diğer Borçlar (Kısa Vadeli)

Ticari faaliyetlerden kaynaklanmayan borçları temsil eder. Bu hesap altında yer alması gereken kalemler aşağıda belirtilmiştir.

1. Alınan Avanslar

Aracı kurumun ileride yapacağı faaliyetleri ile ilgili peşin tahsil ettiği tutarları ifade eder. Bu kaleme örnek olarak, kurumsal finansman faaliyetlerine ilişkin avanslar verilebilir.

2. Alınan Depozito ve Teminatlar

Aracı kurumun belirli bir faaliyeti gerçekleştirmek için müşteri veya diğer kişi ve kurumlardan aldığı depozito veya teminatlar bu kalemde gösterilir. Bu depozito ve teminatların, faaliyetin gerçekleştirilmesi durumunda iade edilmesi gerekir.

3. İlişkili Taraflara Ticari Olmayan Borçlar

İlişkili taraf tanımına uyan kişi veya kurumlara ticari olmayan borçların gösterildiği kalemdir.

4. Vergi Dairelerine Borçlar

Kurumlar vergisi dışındaki vergi borçlarını kapsar. Kurumlar vergisine ilişkin borçlar Dönem Kârı Vergi Yükümlülüğü altında takip edilmektedir. Bu kaleme örnek olarak çalışanlar veya yatırımcılardan kesilen gelir vergisi stopajları, KDV, çeşitli harçlar, damga vergileri ve BSMV gösterilebilir.

5. Diğer Çeşitli Borçlar

Yukarıdaki sınıflandırmaya dahil olmayan diğer borçları kapsar. "Kilit personel" olarak tanımlanmayan personele borçlar da burada takip edilir.

E. Ana Faaliyet Konusu Dışındaki Finans Sektörü Faaliyetlerinden Borçlar (Kısa Vadeli)

Aracı kurumun sermaye piyasası dışında, finans sektöründe faaliyet gösteren ve konsolidasyon kapsamına dahil edilen iştiraklerinin kısa vadeli borçları burada gösterilir. Konsolidasyona tâbi finansal kiralama, faktoring, sigorta şirketleri vb. iştiraklerinin kısa vadeli ticari borçları bu kaleme örnek teşkil etmektedir.

F. Devlet Teşvik ve Yardımları (Kısa Vadeli)

Aracı kurumun faaliyet konuları ile ilgili belirli koşulların geçmişte yerine getirilmiş olması veya gelecekte yerine getirilmesi karşılığında, kuruma kaynak transferi şeklinde yapılan devlet yardımlarıdır.

G. Dönem Kârı Vergi Yükümlülüğü

Kurumlar vergisinin takip eden dönemde vergi idaresine ödenmesi beklenen kısmı bu kaleme gösterilir. Dönem kârının peşin ödenen vergileri bu tutardan düşülerek gösterilir.

H. Borç Karşılıkları (Kısa Vadeli)

Aracı kurumun yapacağı ödemeye ilişkin gerçekleşme zamanı veya tutarı belli olmayan yükümlülükleridir. Borç karşılıkları kapsamında aşağıdaki hesap kalemleri yer alır.

1. Vergi Karşılığı

Dönem kârı üzerinden hesaplanan kurumlar vergisi veya diğer vergi ve kesintiler ile doğması muhtemel diğer vergi borçları için ayrılan karşılıkların yer aldığı hesaptır.

2. Yeniden Yapılandırma Karşılıkları

Aracı kurumun devam ettirdiği bir faaliyetin kapsamının veya söz konusu faaliyetin ifa şeklinin değiştirilmesiyle oluşacak yeni program için ayrılan karşılıklardır. Söz konusu programın yönetim tarafından planlanması gerekir.

3. Ekonomik Açıdan Dezavantajlı Sözleşmeler İçin Ayrılan Karşılıklar

Sözleşme kapsamındaki yükümlülüklerin yerine getirilmesi için katlanılacak olan maliyetin, beklenen ekonomik faydayı aştığı sözleşmeler, "ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler" kapsamına girer. Bu kaleme ilgili sözleşmelerden doğabilecek zararlarla ilgili ayrılan karşılıklar yer alır. Türev kontratlarına ilişkin bir kalem olmayıp aracı kurumların bu hesabı kullanmamaları beklenmektedir.

4. Cezalar

Vergi hariç, kamu kurumlarının uyguladığı cezalar için ayrılan karşılıkları ifade eder.

5. Olası Zararlar

Aracı kurumun ödeyeceği muhtemel cezalar ile henüz kesinleşmemiş zararların yer aldığı kalemdir.

6. Diğer Borç ve Gider Karşılıkları

Yukarıdaki tanıma girmeyen borç karşılıklarını ifade eder.

İ. Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (Kısa Vadeli)

Çalışanların hizmet sundukları dönemin sonundan itibaren on iki ay içinde ödeme günü gelecek olan faydalardır. İzin, prim gibi karşılıklar bu kaleme yer alır. Kıdem tazminatı bu karşılıklar içerisinde yer almaz.

J. Diğer Yükümlülükler (Kısa Vadeli)

Yukarıdaki hiçbir yükümlülük sınıfına girmeyen kalemler bu başlık altında toplanır.

1. Gelecek Aylara/Yıllara Ait Gelirler

Henüz tamamlanmamış hizmetler için müşterilerden ya da diğer kişi ve kurumlardan alınan peşin ödemeler bu kalemde gösterilir.

2. Gider Tahakkukları

Tahakkuk etmiş ancak ödemesi yapılmamış giderler bu kalemde gösterilir.

3. Diğer Çeşitli Yükümlülükler

Yukarıda sıralanan kalemlere girmeyen diğer yükümlükleri ifade eder.

K. Satış Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlıklara İlişkin Yükümlülükler

Satılarak elden çıkartılma kararı verilmiş olup, 1 yıl içerisinde nakde çevrilmesi beklenen varlıklara ilişkin yükümlülükleri kapsar. Söz konusu varlığın bu sınıfa girmesi için varlığın, hemen satılacak durumda olması ve satılma olasılığının yüksek olması. Örneğin bir aracı kurum yakın zamanda durdurmayı planladığı ya da durdurduğu faaliyetine ilişkin yükümlülükleri bu kalem altında gösterebilir.

II. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER

Uzun vadeli yükümlülüklerde ele alınan başlıklar, genel itibariyle kısa vadeli yükümlülüklerdeki başlıklara benzer şekilde sınıflanmaktadır. Söz konusu kalemler içerik olarak benzer yapıya sahip olup, ilgili kalemlerin vadesinin 1 yıl ve daha fazla olduğu unutulmamalıdır.

A. Finansal Borçlar (Uzun Vadeli)

1. Banka Kredileri

Banka ve diğer finans kuruluşlarından sağlanan uzun vadeli kredilere ilişkin tutarları içeren hesap kalemidir.

2. Çıkarılmış Tahvil, Bono ve Senetler

Aracı kurumun ihraç ettiği finansman bonoları, şirket tahvilleri gibi uzun vadeli sermaye piyasası araçları karşılığında sağlanan fonlar bu hesapta gösterilir.

3. Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar

Finansal kiralama yoluyla her türlü mal ve hizmet alımlarından kaynaklanan uzun vadeli borçlardır.

4. Diğer Finansal Borçlar

Yukarıdaki sınıflandırmaya dahil olmayan diğer uzun vadeli finansal borçlar bu başlık altında toplanır.

B. Diğer Finansal Yükümlülükler (Uzun Vadeli)

1. Türev Araçlardan Kaynaklanan Yükümlülükler

Türev araçların değer düşüş zararlarının yer aldığı kalemdir. Türev araçların değer artış farkları Finansal Yatırımlar altında takip edilmektedir.

2. Finansal Garanti Sözleşmeleri

Finansal garanti sözleşmelerinden kaynaklanan değer düşüş zararlarının yer aldığı kalemdir. Bu araçların değer artış farkları Finansal Yatırımlar altında takip edilmektedir.

3. Diğer Finansal Yükümlülükler

Yukarıdaki sınıflandırmaya girmeyen, diğer uzun vadeli finansal yükümlülükler yer alır.

KAYNAKLAR (TL- Devamı)	Önceki Dönem	Cari Dönem
II. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER A. Finansal Borçlar (Uzun Vadeli) 1. Banka Kredileri 2. Çıkarılmış Tahvil, Bono ve Senetler 3. Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar 4. Diğer Finansal Borçlar B. Diğer Finansal Yükümlülükler (Uzun Vadeli) 1. Türev Araçlardan Kaynaklanan Yükümlülükler 2. Finansal Garanti Sözleşmeleri 3. Diğer Finansal Yükümlülükler C. Ticari Borçlar (Uzun Vadeli) 1. Ticari Borçlar a. Satıcılar b. Borç Senetleri c. Diğer Ticari Yükümlülükler 2. İlişkili Taraflara Ticari Borçlar (Uzun Vadeli) a. Ortaklara Borçlar b. İştiraklere Borçlar c. Bağlı Ortaklıklara Borçlar d. İş Ortaklıklarına Borçlar e. Personele Borçlar f. Diğer İlişkili Taraflara Borçlar D. Diğer Borçlar (Uzun Vadeli) 1. Alınan Avanslar 2. Alınan Depozito ve Teminatlar 3. İlişkili Taraflara Ticari Olmayan Borçlar 4. Vergi Dairelerine Borçlar 5. Diğer Çeşitli Borçlar E. Ana Faaliyet Konusu Dışındaki Finans Sektörü Faaliyetlerinden Borçlar (Uzun Vadeli) F. Devlet Teşvik ve Yardımları (Uzun Vadeli) 1. Vergi Karşılığı 2. Yeniden Yapılandırma Karşılıkları 3. Ekonomik Açıldan Dezavantajlı Sözleşmeler için Ayrılan Karşılıklar 4. Cezalar 5. Olası Zararlar 6. Diğer Borç ve Gider Karşılıkları H. Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (Uzun Vadeli) 1. Kıdem Tazminatı Karşılığı 2. Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Diğer Karşılıklar I. Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü J. Diğer Yükümlülükler (Uzun Vadeli) 1. Gelecek Aylara/Yıllara Ait Gelirler 2. Gider Tahakkukları 3. Diğer Çeşitli Yükümlülükler III. ÖZKAYNAKLAR A. Ana Ortaklığa İlişkin Özkaynaklar 1. Ödenmiş Sermaye 2. Sermaye Düzeltmesi Farkları 3. Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi (-) 4. Hisse Senetleri İhraç Primleri 5. Değer Artış Fonları a. Duran Varlıklar Değer Artış Fonu b. Finansal Varlıklar Değer Artış Fonu c. Finansal Riskten Korunma Fonu d. Diğer Fonlar 6. Ortak Kontrol Altındaki İşletme Birleşmeleri Etkisi 7. Yabancı Para Çevrim Farkları 8. Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler a. Yasal Yedekler b. Statü Yedekleri c. Özel Yedekler d. Sermayeye Eklenecek İştirak Hissesi ve Gayrimenkul Satış Kazançları 9. Geçmiş Yıllar Kâr/Zararları a. Geçmiş Yıllar Kâr/Zararları b. Olağanüstü Yedekler 10. Net Dönem Kârı/Zararı B. Azınlık Payları		

C. Ticari Borçlar (Uzun Vadeli)

1. Ticari Borçlar (Uzun Vadeli)

- a. **Satıcılar:** Kurumun esas faaliyeti çerçevesinde her türlü mal ve hizmet alımından kaynaklanan uzun vadeli senetsiz borçlarının yer aldığı hesap kalemidir.
- b. **Borç Senetleri:** Kurumun esas faaliyeti çerçevesinde her türlü mal ve hizmet alımından kaynaklanan uzun vadeli senede bağlanmış borçlarının yer aldığı hesap kalemidir.
- c. **Diğer Ticari Yükümlülükler:** Yukarıdaki hesap kalemlerinin hiçbirinin kapsamına alınamayan uzun vadeli ticari borçları içerir.

2. İlişkili Taraflara Ticari Borçlar (Uzun Vadeli)

- a. **Ortaklara Borçlar:** Kurumun ortaklara olan uzun vadeli borçlarını ifade eder.
- b. **İştiraklere Borçlar:** Aracı kurumun finansal yapısı ve faaliyetiyle ilgili politikaların belirlenmesi kararlarına katılma gücünün olduğu, yönetiminde etkin olduğu işletmelere olan uzun vadeli ticari borçların yer aldığı kalemdir.
- c. **Bağlı Ortaklıklara Borçlar:** Ana ortaklık olarak tanımlanan aracı kurum tarafından kontrol edilen işletmelere olan uzun vadeli ticari borçların yer aldığı kalemdir.
- d. **İş Ortaklıklarına Borçlar:** Aracı kurumun bir veya daha fazla taraf ile sözleşmeye bağlı olarak bir ekonomik faaliyeti gerçekleştirdikleri müşterek yönetime tâbi işletmelere olan uzun vadeli ticari borçların yer aldığı kalemdir.
- e. **Personele Borçlar:** İlişkili taraf tanımına giren, aracı kurumun kilit yönetici konumundaki personele olan uzun vadeli borçları bu kalemde yer alır.
- f. **Diğer İlişkili Taraflara Borçlar:** İlişkili taraf tanımına uygun kişi veya kurumlara olan diğer uzun vadeli ticari borçlar bu kalemde yer alır.

D. Diğer Borçlar (Uzun Vadeli)

1. Alınan Avanslar

Kurumun ileride yapacağı faaliyetleri ile ilgili peşin tahsil ettiği tutarları ifade eder.

2. Alınan Depozito ve Teminatlar

Aracı kurumun belirli bir faaliyeti gerçekleştirmek için müşteri veya diğer kişi ve kurumlardan aldığı depozito veya teminatlar bu kalemde gösterilir. Bu depozito ve teminatların faaliyetin gerçekleştirilmesi durumunda iade edilmesi gerekir.

3. İlişkili Taraflara Ticari Olmayan Borçlar

İlişkili taraf tanımına uyan kişi veya kurumlara ticari olmayan uzun vadeli borçların gösterildiği kalemdir.

4. Vergi Dairelerine Borçlar

Kurumlar vergisi dışındaki uzun vadeli vergi borçlarını kapsar. Geçmiş dönem vergi borç ve cezalarının uzun vadede taksitler halinde ödenmesi durumunda bu kalem kullanılır.

5. Diğer Çeşitli Borçlar

Yukarıdaki sınıflandırmaya dahil olmayan uzun vadeli diğer borçları kapsar. "Kilit personel" olarak tanımlanmayan personele borçlar da burada takip edilir.

E. Ana Faaliyet Konusu Dışındaki Finans Sektörü Faaliyetlerinden Borçlar (Uzun Vadeli)

Aracı kurumun sermaye piyasası dışında, finans sektöründe faaliyet gösteren ve konsolidasyon kapsamına dahil edilen iştiraklerinin uzun vadeli borçları burada gösterilir. Konsolidasyona tâbi finansal kiralama, faktoring, sigorta şirketleri vb. iştiraklerinin uzun vadeli ticari borçları bu kaleme örnek teşkil etmektedir.

F. Devlet Teşvik ve Yardımları (Uzun Vadeli)

Aracı kurumun faaliyet konuları ile ilgili belirli koşulların geçmişte yerine getirilmiş olması veya gelecekte yerine getirilmesi karşılığında, kuruma kaynak transferi şeklinde yapılan uzun vadeli devlet yardımlarıdır.

G. Borç Karşılıkları (Uzun Vadeli)**1. Vergi Karşılığı**

Doğması muhtemel uzun vadeli vergi borçları için ayrılan karşılıkların yer aldığı hesaptır.

2. Yeniden Yapılandırma Karşılıkları

Aracı kurumun devam ettirdiği bir faaliyetin kapsamı veya söz konusu faaliyetin ifa şeklinin değiştirilmesiyle oluşacak yeni program için ayrılan karşılıklardır. Söz konusu programın yönetim tarafından planlanması gerekir.

3. Ekonomik Açıdan Dezavantajlı Sözleşmeler için Ayrılan Karşılıklar

Uzun vadeli sözleşmelerden doğabilecek zararlarla ilgili ayrılan karşılıklardır. Türev kontratlarına ilişkin bir kalem olmayıp aracı kurumların bu hesabı kullanmamaları beklenmektedir.

4. Cezalar

Vergi hariç, kamu kurumlarının uyguladığı cezalar için ayrılan uzun vadeli karşılıkları ifade eder.

5. Olası Zararlar

Aracı kurumun ödeyeceği muhtemel cezalar ile henüz kesinleşmemiş zararların yer aldığı kalemdir.

6. Diğer Borç ve Gider Karşılıkları

Yukarıdaki tanıma girmeyen uzun vadeli borç karşılıklarını ifade eder.

H. Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (Uzun Vadeli)

Çalışanlar tarafından sunulan hizmetler karşılığında işletme tarafından sağlanan her türlü faydaya ilişkin ayrılan karşılıkları ifade eder. Bu hesap altında yer alması gereken kalemler aşağıda belirtilmiştir.

1. Kıdem Tazminatı Karşılığı

Çalışanlara ilişkin kıdem tazminatı için ayrılan karşılıklar bu kalemde yer alır.

2. Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Diğer Karşılıklar

Kıdem tazminatı dışındaki diğer uzun vadeli faydaları kapsar. İzin ve prim karşılıklarının kısa vadeli yükümlülükler kaleminde gösterilmesi gerekir.

İ. Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü

Vergiye tâbi geçici farklar üzerinden gelecek dönemlerde ödenecek gelir vergilerini ifade eder.

J. Diğer Yükümlülükler (Uzun Vadeli)

Yukarıdaki hiçbir yükümlülük sınıfına girmeyen kalemler bu başlık altında toplanır.

1. Gelecek Aylara/Yıllara Ait Gelirler

Henüz tamamlanmamış hizmetler için müşterilerden ya da diğer kişi ve kurumlardan alınan peşin ödemeler bu kalemde gösterilir.

2. Gider Tahakkukları

Tahakkuk edilmiş ancak ödemesi yapılmamış uzun vadeli giderler bu kalemde gösterilir.

3. Diğer Çeşitli Yükümlülükler

Yukarıda sıralanan kalemlere girmeyen diğer uzun vadeli yükümlülükleri ifade eder.

III. ÖZKAYNAKLAR

A. Ana Ortaklığa İlişkin Özkaynaklar

1. Ödenmiş Sermaye

Bu kalemde ortaklar tarafından kuruma tahsis edilen ve koymayı taahhüt ettikleri sermayenin ödenmiş miktarı yer alır.

2. Sermaye Düzeltmesi Farkları

Ödenmiş sermayeden kaynaklanan enflasyon düzeltmesi farklarını içerir.

3. Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi (-)

Konsolidasyona dahil olan ortaklıkların, ana ortaklığın sermayesinde pay sahibi olmaları halinde, ana ortaklığın ödenmiş sermayesinin yasal kayıtlardaki tutarıyla gösterimini teminen, ödenmiş sermaye tutarının, ödenmiş sermaye dışındaki bir kalemlerle düzeltilmesini sağlamak için kullanılır.

4. Hisse Senetleri İhraç Primleri

Yeni çıkarılan hisse senetlerinin primli satışından kaynaklanan tutarlar bu başlık altında gösterilir.

5. Değer Artış Fonları

Gelir tablosuyla ilişkilendirilmeyerek, doğrudan özkaynağa aktarılan değer artışlarının toplu olarak gösterildiği kalemdir.

- Duran Varlıklar Değer Artış Fonu: Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar ile yatırım amaçlı gayrimenkullerin yeniden değerlendirme fonları, satış amaçlı elde tutulan duran varlıkların birikmiş değerlendirme farkları vb. bu kalemde yer alır.
- Finansal Varlıklar Değer Artış Fonu: Finansal varlıklar yeniden değerlendirme fonu, özkaynaktan pay alma yöntemine göre muhasebeleştirilen finansal varlıklardan elde edilen bedelsiz hisse senetleri, ve benzeri fonlar bu kalemde yer alır.
- Finansal Riskten Korunma Fonu: Riskten korunma muhasebesi kapsamında hesaplanan fonlar yer alır.
- Diğer Fonlar: Yukarıda sıralanan kalemlere girmeyen diğer değer artış fonlarını içerir.

6. Ortak Kontrol Altındaki İşletme Birleşmeleri Etkisi

Konsolide edilen grup şirketinden kaynaklanan şerefiyeyi temsil eder.

7. Yabancı Para Çevrim Farkları

Aracı kurumun yurtdışındaki iştiraklerinin finansal tablolarının yabancı paradan TL'ye çevrilmesinden kaynaklanan çevrim farkları bu kalemde gösterilir.

8. Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Önceki dönemlerin kârından, kanun veya sözleşme kaynaklı zorunluluklar nedeniyle veya kâr dağıtımını dışındaki amaçlar için ayrılmış yedeklerdir.

- Yasal Yedekler: Kanun hükümleri uyarınca ayrılmış yedeklerdir. Yasal kayıtlardaki tarihi tutarlar üzerinden takip edilir.

- b. Statü Yedekleri: Şirketin yazılı kuralları çerçevesinde ayrılan yedekler bu kalemde takip edilir.
- c. Özel Yedekler: Yatırım indiriminden sağlanan avantajı tekrar yatırımlarda kullanmak amacıyla güden özel yedeklerin yer aldığı kalemdir. Eskiye bir duran varlığı yenilemek üzere sabit kıymet satışından elde edilen kaynaklar bu gruba örnek gösterilebilir.
- d. Sermayeye Eklenecek İştirak Hissesi ve Gayrimenkul Satış Kazançları: İştirak hisselerinin veya gayrimenkul satışından doğan kazancın, kurumlar vergisi istisnasından yararlanmak üzere sermayeye ilave edilmesi kararlaştırılan kısmı, bu hesap kaleminde gösterilir.

9. Geçmiş Yıllar Kâr/Zararları

- a. Geçmiş Yıllar Kâr/Zararları: Net dönem kârı dışındaki birikmiş kâr/zararlar bu kalemde netleştirilir. Ödenmiş sermaye haricinde özsermaye kalemlerinin enflasyon düzeltmeleri de buraya eklenir.
- b. Olağanüstü Yedekler: Vergiden sonraki kârdan, her türlü temettü ve yedekler ayrıldıktan sonra, genel kurul kalan kârın dağıtılmamasına karar verirse, bu tutar olağanüstü yedekler kaleminde gösterilir. Yasal kayıtlardaki tarihi tutarlar üzerinden takip edilir.

10. Net Dönem Kârı/Zararı

Aracı kurumun ilgili dönem sonunda elde ettiği kâr/zararı ifade eder.

B. Azınlık Payları

Konsolide finansal tablo sunan aracı kurumların konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklarının, doğrudan ya da dolaylı olarak kuruma ait olmayan özkaynakları burada yer alır.

GELİR TABLOSU

GELİR TABLOSU (TL)	Önceki Dönem	Cari Dönem
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER		
A. Satış Gelirleri (net)		
AI. Hizmet Gelirleri		
1. Hisse Senedi Alım/Satım Aracılık Komisyonları		
2. DİBS Alım/Satım Aracılık Komisyonları		
3. Özel Sektör SGMK Alım/Satım Aracılık Komisyonları		
4. Yabancı Menkul Kıymet Alım/Satım Aracılık Komisyonları		
5. Vadeli İşlemler Alım/Satım Aracılık Komisyonları		
6. Repo/Ters Repo Aracılık Komisyonları		
7. Para Piyasası Aracılık Komisyonları		
8. Halka Arz Aracılık Komisyonları		
9. Halka Arz Yüklenim Komisyonları		
10. Halka Arz Yönetim Komisyonları		
11. İşletme Satın Alma veya Birleşmesi Aracılık Komisyonları		
12. Diğer Kurumsal Finansman Gelirleri		
13. Diğer Danışmanlık Gelirleri		
14. Sermaye Artırımı/Temettü Dağıtım Aracılık Gelirleri		
15. Yatırım Fonu Yönetim Komisyonları		
16. Yatırım Fonu Satış Komisyonları		
17. Portföy Yönetim Komisyonları		
18. Saklama Komisyonları		
19. Diğer Komisyon ve Gelirler		
20. Hizmet Gelirlerinden İndirimler (-)		
a. Müşterilere Komisyon İadeleri (-)		
b. Acentelere Ödenen Komisyonlar (-)		
c. Diğer İndirimler (-)		
AII. Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		
1. Müşterilerden Alınan Faiz Gelirleri		
a. Kredili Menkul Kıymet İşlemlerinden Faiz Gelirleri		
b. Ödünç Menkul Kıymet İşlemlerinden Gelirler		
c. Müşterilerden Alınan Diğer Faiz Gelirleri		
2. Türev İşlemlerinden Elde Edilen Gelirler (net)		
a. Vadeli İşlemlerden Elde Edilen Gelirler (net)		
b. Opsiyon İşlemlerinden Elde Edilen Gelirler (net)		
c. Diğer Türev İşlemlerinden Elde Edilen Gelirler (net)		
3. Diğer Esas Faaliyet Gelirleri		
AIII. Satışlar		
1. Hisse Senetleri ve Geçici İlimuhaber Satışları		
2. Özel Kesim Tahvil Satışları		
3. Finansman Bonusu Satışları		
4. Diğer Özel Kesim Senet ve Bono Satışları		
5. Devlet Tahvili Satışları		
6. Hazine Bonusu Satışları		
7. Diğer Kamu Kesimi Senet ve Bono Satışları		
8. Yatırım Fonu Satışları		
9. Yabancı Sabit Getirili Menkul Kıymet Satışları		
10. Yabancı Hisse Senedi Satışları		
11. Diğer Yabancı Menkul Kıymet Satışları		
12. Diğer Menkul Kıymet Satışları		
B. Satışların Maliyeti (-)		
1. Hisse Senetleri ve Geçici İlimuhaber Alışları (-)		
2. Özel Kesim Tahvil Alışları (-)		
3. Finansman Bonusu Alışları (-)		
4. Diğer Özel Kesim Senet ve Bono Alışları (-)		
5. Devlet Tahvili Alışları (-)		
6. Hazine Bonusu Alışları (-)		
7. Diğer Kamu Kesimi Senet ve Bono Alışları (-)		
8. Yatırım Fonu Alışları (-)		
9. Yabancı Sabit Getirili Menkul Kıymet Alışları (-)		
10. Yabancı Hisse Senedi Alışları (-)		
11. Diğer Yabancı Menkul Kıymet Alışları (-)		
12. Diğer Menkul Kıymet Alışları (-)		
R1. Ticari Faaliyetlerden Brüt Kâr/Zarar		
C. Faiz, Ücret, Prim, Komisyon ve Diğer Gelirler		
D. Faiz, Ücret, Prim, Komisyon ve Diğer Giderler (-)		
R2. Ana Faaliyet Konusu Dışındaki Finans Sektörü Faaliyetlerinden Brüt Kâr/Zarar		
P1. BRÜT KÂR/ZARAR		

GELİR TABLOSU (TL- Devamı)	Önceki Dönem	Cari Dönem
E. Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)		
1. Hisse Senedi İşlem Payları ve Tescil Ücretleri (-)		
2. SGMK İşlem Payları ve Tescil Ücretleri (-)		
3. VOB İşlem Payları (-)		
4. Para Piyasası İşlem Payları (-)		
5. Takas ve Saklama Giderleri (-)		
6. ÖPSP İşlemleri Komisyon Giderleri (-)		
7. Diğer Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)		
F. Genel Yönetim Giderleri (-)		
1. Personel Ücret ve Giderleri (-)		
2. Amortisman Giderleri (-)		
3. İtfa Payları (-)		
4. Üyelik Aidat, Gider ve Katkı Payları (-)		
5. Komisyon ve Diğer Hizmet Giderleri (-)		
6. Vergi, Resim ve Harç Giderleri (-)		
7. Diğer Genel Yönetim Giderleri (-)		
G. Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		
H. Diğer Faaliyet Gelirleri		
I. Diğer Faaliyet Giderleri (-)		
P2. FAALİYET KÂRI/ZARARI		
J. İştirak Kâr/Zararlarından Paylar		
K. Esas Faaliyet Dışı Finansal Gelirler		
1. Temettü Gelirleri		
2. Faiz Gelirleri		
a. DİBS Faiz Gelirleri		
b. Özel Sektör SGMK Faiz Gelirleri		
c. Yabancı Menkul Kıymet Faiz Gelirleri		
d. Mevduat Faiz Gelirleri		
e. Para Piyasası Faiz Gelirleri		
f. Ters Repo Faiz Gelirleri		
g. Diğer Faiz Gelirleri		
3. Diğer Gelirler ve Kârlar		
L. Esas Faaliyet Dışı Finansal Giderler (-)		
1. Faiz Giderleri		
2. Diğer Gider ve Zararlar		
P3. SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLERDEN VERGİ ÖNCESİ KÂR/ZARAR		
M. Sürdürülen Faaliyetlerden Vergi Gelir/Gideri		
N. Dönem Vergi Gelir/Gideri		
O. Ertelenmiş Vergi Gelir/Gideri		
P4. SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLERDEN DÖNEM KÂRI/ZARARI		
DURDURULAN FAALİYETLER		
P. Durdurulan Faaliyetlerin Vergi Sonrası Dönem Kârı/Zararı		
P5. DÖNEM KÂRI/ZARARI		
P6. Azınlık Payları		
P7. Ana Ortaklık Payları		
HİSSE BAŞINA KAZANÇ		
Hisse Başına Kazanç		
Seyreltilmiş Hisse Başına Kazanç		
Sürdürülen Faaliyetlerden Hisse Başına Kazanç		
Sürdürülen Faaliyetlerden Seyreltilmiş Hisse Başına Kazanç		

SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLERE İLİŞKİN VERİLER

A. Satış Gelirleri (net)

AI. Hizmet Gelirleri

Aracı kurumların esas faaliyetleri çerçevesinde elde ettikleri hizmet gelirlerini ifade eder. Bu başlık altında yer alması gereken kalemler aşağıdaki şekilde sıralanmıştır.

- Hisse Senedi Alım/Satım Aracılık Komisyonları:** Yurtiçinde ihraç edilmiş hisse senedi aracılık işlemlerinden elde edilen komisyonlar burada yer alır.
- DİBS Alım/Satım Aracılık Komisyonları:** Yurtiçinde ihraç edilmiş kamu borçlanma senetlerine aracılık işlemlerinden elde edilen komisyonlar burada yer alır.

3. Özel Sektör SGMK Alım/Satım Aracılık Komisyonları: Yurtiçinde ihraç edilmiş özel sektör borçlanma araçlarına aracılık işlemlerinden elde edilen komisyonlar burada yer alır.
4. Yabancı Menkul Kıymet Alım/Satım Aracılık Komisyonları: Yurtdışında ihraç edilmiş hisse senedi, Türkiye Cumhuriyeti tarafından ihraç edilenlerin de dahil olduğu eurobondlar, özel sektör ve kamu borçlanma araçları, yurtdışında işlem gören türev ürünlere aracılık işlemlerinden elde edilen komisyonlar burada yer alır.
5. Vadeli İşlemler Alım/Satım Aracılık Komisyonları: Yurtiçi vadeli işlemlerinden elde edilen komisyonlar burada yer alır.
6. Repo/Ters Repo Aracılık Komisyonları: Kurumun portföyünden geçmeyen, örneğin İMKB repo piyasasındaki işlemlerden elde edilen komisyonlar burada yer alır.
7. Para Piyasası Aracılık Komisyonları: Para piyasası aracılık işlemlerinden elde edilen komisyonlar burada yer alır.
8. Halka Arz Aracılık Komisyonları: Halka arzda satılan hisse senetlerinden elde edilen komisyonlar burada yer alır.
9. Halka Arz Yüklenim Komisyonları: Halka arzda yüklenilen hisse senetlerinden elde edilen komisyonlar burada yer alır.
10. Halka Arz Yönetim Komisyonları: Konsorsiyum lideri ya da eş lideri olarak elde edilen yönetim komisyonları burada yer alır.
11. İşletme Satın Alma veya Birleşmesi Aracılık Komisyonları: Satın alma ve birleşme işlemlerinden elde edilen komisyonlar burada yer alır.
12. Diğer Kurumsal Finansman Gelirleri: Değerleme, çağrıya aracılık, fizibilite danışmanlığı gibi diğer kurumsal finansman hizmetlerinden elde edilen komisyonlar burada yer alır.
13. Diğer Danışmanlık Gelirleri: Aracı kurumun yetki belgesi kapsamında yatırım danışmanlığı vb. hizmetlerinden elde ettiği komisyonlar burada yer alır.
14. Sermaye Artırımı/Temettü Dağıtımı Aracılık Gelirleri: Sermaye artırımı ve temettü dağıtımı işlemlerinden elde edilen komisyonlar burada yer alır.
15. Yatırım Fonu Yönetim Komisyonları: Kurucusu olunan veya yönetilen fonlardan elde edilen komisyonlar burada yer alır.
16. Yatırım Fonu Satış Komisyonları: Kurucusu veya yöneticisi olunmayan fonlar da dahil olmak üzere yatırım fonu satış, dağıtım ve pazarlama işlemlerinden elde edilen komisyonlar burada yer alır.
17. Portföy Yönetim Komisyonları: Aracı kurumun yetki belgesi kapsamında, yatırım fonları hariç, bireysel ve tüzel yatırımcılardan elde ettikleri portföy yönetimi komisyonları burada yer alır.
18. Saklama Komisyonları: Saklama hizmeti verilen menkul kıymetler için müşterilerden alınan komisyonlar burada yer alır.
19. Diğer Komisyon ve Gelirler: EFT, virman, hesap işletim ücreti gibi yukarıdaki sınıflamalara girmeyen işlemlerden elde edilen komisyonlar burada yer alır.

- 20. Hizmet Gelirlerinden İndirimler (-):** Hizmet gelirlerinden indirilecek kalemler aşağıda gösterilmektedir.
- Müşterilere Komisyon İadeleri* : Müşterilere ödenen komisyon iadelerini içerir.
 - Acentelere Ödenen Komisyonlar*: Komisyon paylaşım anlaşması uyarınca yapılan acentelere ödemeleri kapsar.
 - Diğer İndirimler*: Yukarıdaki sınıflandırmada yer almayan diğer hizmet gelirlerinden indirimleri kapsar.

AII. Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

- Müşterilerden Alınan Faiz Gelirleri**
 - Kredili Menkul Kıymet İşlemlerinden Faiz Gelirleri*: Kredili işlemler karşılığında yatırımcılardan alınan faiz gelirlerini içerir. Temerrüt faizleri burada yer almaz.
 - Ödünç Menkul Kıymet İşlemlerinden Gelirler*: Ödünç verilen menkul kıymetler için alınan faiz gelirlerini içerir.
 - Müşterilerden Alınan Diğer Faiz Gelirleri*: Temerrüt faizleri, gibi müşterilerden alınan diğer faiz gelirlerini içerir.
- Türev İşlemlerinden Elde Edilen Gelirler (net)**: Aracı kurumun kendi portföyüne yaptığı vadeli işlem, opsiyon vb. türev sözleşmesi alım satımından elde ettiği net kâr/zarar bu kalem altında gösterilir.
 - Vadeli İşlemlerden Elde Edilen Gelirler (net)*: Aracı kurumun kendi portföyüne yaptığı vadeli işlem sözleşmesi alım satımından elde ettiği kâr/zarar bu kalem altında gösterilir.
 - Opsiyon İşlemlerinden Elde Edilen Gelirler (net)*: Aracı kurumun kendi portföyüne yaptığı opsiyon alım satımı işlemlerinden elde ettiği kâr/zarar bu kalem altında gösterilir.
 - Diğer Türev İşlemlerinden Elde Edilen Gelirler (net)*: Aracı kurumun kendi portföyüne yaptığı türev sözleşme alım satımından elde ettiği kâr/zarar bu kalem altında gösterilir.
- Diğer Esas Faaliyet Gelirleri**: Yukarıdaki sınıflandırmaya girmeyen, esas faaliyetler çerçevesindeki gelirleri içerir.

AIII. Satışlar

Aracı kurumun kendi portföyündeki menkul kıymetlerin satışından elde ettiği gelirleri kapsar. Yatırımcıların işlemleri yer almaz.

- Hisse Senetleri ve Geçici İlmuhaber Satışları**: Yurtiçinde ihraç edilmiş hisse senetlerinin ve borsa yatırım fonlarının satışından elde edilen tutardır.
- Özel Kesim Tahvil Satışları**: Yurtiçinde ihraç edilmiş özel sektör tahvillerinin satışından elde edilen tutardır.
- Finansman Bonosu Satışları**: Yurtiçinde ihraç edilmiş finansman bonolarının satışından elde edilen tutardır.
- Diğer Özel Kesim Senet ve Bono Satışları**: Yurtiçinde ihraç edilmiş diğer özel sektör tahvillerinin satışından elde edilen tutardır.
- Devlet Tahvili Satışları**: Yurtiçinde ihraç edilmiş devlet tahvili satışından elde edilen tutardır. Repo işlemlerinde, işleme konu menkul kıymet tahvilse burada yer alır.
- Hazine Bonosu Satışları**: Yurtiçinde ihraç edilmiş hazine bonosu satışından elde edilen tutardır. Repo işlemlerinde, işleme konu menkul kıymet bonoysa burada yer alır.

7. Diğer Kamu Kesimi Senet ve Bono Satışları: Yurtiçinde ihraç edilmiş gelir ortaklığı senetleri, TCMB likidite senetleri vb. diğer kamu kesimi bonolarının satışından elde edilen tutardır. Repo işlemlerinde, işleme konu menkul kıymet bu kapsamdaysa burada yer alır.
8. Yatırım Fonu Satışları: Yurtiçinde ihraç edilmiş yatırım fonlarının satışından elde edilen tutardır. Borsa yatırım fonları burada değil, Hisse Senetleri ve Geçici İlmuhaber Satışları altında yer alır.
9. Yabancı Sabit Getirili Menkul Kıymet Satışları: Yurtdışında ihraç edilmiş, Türkiye Cumhuriyeti tarafından ihraç edilenlerin de dahil olduğu eurobondlar, özel sektör ve kamu borçlanma araçları satışlarından elde edilen tutardır.
10. Yabancı Hisse Senedi Satışları: Yurtdışında ihraç edilmiş hisse senedi ve borsa yatırım fonu satışından elde edilen tutardır.
11. Diğer Yabancı Menkul Kıymet Satışları: Yurtdışında ihraç edilmiş diğer menkul kıymet, yatırım fonu, vadeli işlem, opsiyon sözleşmesi gibi araçların satışından elde edilen tutardır.
12. Diğer Menkul Kıymet Satışları: Yukarıdaki sınıflandırmalara dahil olmayan menkul kıymetlerin satışından elde edilen tutardır.

B. Satışların Maliyeti (-)

Aracı kurumun kendi portföyündeki menkul kıymetlerin alış maliyetini içerir. Yatırımcıların işlemleri yer almaz. İlgili araçlara ilişkin açıklamalar satışlar bölümünde yer almıştır.

1. Hisse Senetleri ve Geçici İlmuhaber Alışları: Yurtiçinde ihraç edilmiş hisse senetlerinin ve borsa yatırım fonlarının alış maliyetlerini ifade eder.
2. Özel Kesim Tahvil Alışları: Yurtiçinde ihraç edilmiş özel sektör tahvillerinin alış maliyetlerini ifade eder.
3. Finansman Bonosu Alışları: Yurtiçinde ihraç edilmiş finansman bonolarının alış maliyetlerini ifade eder.
4. Diğer Özel Kesim Senet ve Bono Alışları: Yurtiçinde ihraç edilmiş diğer özel sektör tahvillerinin alış maliyetlerini ifade eder.
5. Devlet Tahvili Alışları: Yurtiçinde ihraç edilmiş devlet tahvili alış maliyetlerini ifade eder. Repo işlemlerinde, işleme konu menkul kıymet tahvilse burada yer alır.
6. Hazine Bonosu Alışları: Yurtiçinde ihraç edilmiş hazine bonosu alış maliyetlerini ifade eder. Repo işlemlerinde, işleme konu menkul kıymet bonoysa burada yer alır.
7. Diğer Kamu Kesimi Senet ve Bono Alışları: Yurtiçinde ihraç edilmiş gelir ortaklığı senetleri, TCMB likidite senetleri vb. diğer kamu kesimi bonolarının alış maliyetlerini ifade eder. Repo işlemlerinde, işleme konu menkul kıymet bu kapsamdaysa burada yer alır.
8. Yatırım Fonu Alışları: Yurtiçinde ihraç edilmiş yatırım fonlarının alış maliyetlerini ifade eder. Borsa yatırım fonları burada değil, Hisse Senetleri ve Geçici İlmuhaber Alışları altında yer alır.

9. Yabancı Sabit Getirili Menkul Kıymet Alışları: Yurtdışında ihraç edilmiş, Türkiye Cumhuriyeti tarafından ihraç edilenlerin de dahil olduğu eurobondlar, özel sektör ve kamu borçlanma araçlarının alış maliyetlerini ifade eder.
10. Yabancı Hisse Senedi Alışları: Yurtdışında ihraç edilmiş yabancı hisse senedi ve borsa yatırım fonu alış maliyetlerini ifade eder.
11. Diğer Yabancı Menkul Kıymet Alışları: Yurtdışında ihraç edilmiş diğer yabancı menkul kıymet, yatırım fonları, vadeli işlem, opsiyon sözleşmesi gibi alış maliyetlerini ifade eder.
12. Diğer Menkul Kıymet Alışları: Yukarıdaki sınıflandırmalara dahil olmayan menkul kıymetlerin alış maliyetlerini ifade eder.

C. Faiz, Ücret, Prim, Komisyon ve Diğer Gelirler

Aracı kurumun sermaye piyasası dışında finans sektöründe faaliyet gösteren ve konsolidasyon kapsamına dahil edilen iştiraklerinin gelirleri burada gösterilir. Konsolidasyona tâbi finansal kiralama, faktoring, sigorta şirketleri vb. iştiraklerinin faiz, ücret, prim ve komisyon gibi gelirleri bu kaleme örnek teşkil etmektedir.

D. Faiz, Ücret, Prim, Komisyon ve Diğer Giderler (-)

Aracı kurumun sermaye piyasası dışında finans sektöründe faaliyet gösteren ve konsolidasyon kapsamına dahil edilen iştiraklerinin giderleri burada gösterilir. Konsolidasyona tâbi finansal kiralama, faktoring, sigorta şirketleri vb. iştiraklerin faiz, ücret, prim ve komisyon gibi giderleri bu kaleme örnek teşkil etmektedir.

E. Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)

1. Hisse Senedi İşlem Payları ve Tescil Ücretleri: Hisse senedi işlemlerine ilişkin İMKB'ye ödenen işlem payları bu kalemde gösterilir. Terminal ücretleri, data hattı, oda kirası gibi İMKB'ye ödenen diğer ücretler de bu kalem altında gösterilir.
2. SGMK İşlem Payları ve Tescil Ücretleri: Sabit getirili menkul kıymet işlemlerine ilişkin İMKB'ye ödenen işlem payları ve tescil ücretleri bu kalemde gösterilir.
3. VOB İşlem Payları: Vadeli İşlem ve Opsiyon Borsası işlemlerine ilişkin Borsaya ödenen işlem payları bu kalemde gösterilir. Terminal ücretleri gibi VOB'a ödenen diğer ücretler de bu kalem altında gösterilir.
4. Para Piyasası İşlem Payları: Para piyasası işlemleri için Takasbank'a ödenen işlem paylarını kapsar.
5. Takas ve Saklama Giderleri: MKK, Takasbank ve yabancı saklama kurumlarına ödenen tutarları kapsar.
6. ÖPSP İşlemleri Komisyon Giderleri: Ödünç piyasası işlemlerinden dolayı Takasbank'a verilen tutarları kapsar.
7. Diğer Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri: Pazarlama, satış ve dağıtım faaliyetleri ile ilgili reklam, tanıtım, promosyon, yolluk ve ağırlama giderleri, araştırma raporları baskı giderleri, ile müşteri adına yapılan işlemler için ödenen teminat mektubu giderleri gibi harcamaları içerir.

F. Genel Yönetim Giderleri (-)

- 1. Personel Ücret ve Giderleri:** Brüt maaş, prim ve ikramiye, ödenen kıdem ve ihbar tazminatları, yemek, SSK, özel sigorta, ulaşım, izin tazminatı, fazla mesai gibi iş kanununa göre ücret sayılabilecek her türlü personel giderlerini kapsamaktadır.
- 2. Amortisman Giderleri:** Maddi duran varlıkların faydalı ömürlerine ilişkin olarak ayrılan amortismanların muhasebeleştirildiği kalemdir.
- 3. İtfa Payları:** Özel yazılım hakları gibi maddi olmayan duran varlıklara ilişkin ayrılan itfa payları bu kalemde gösterilir.
- 4. Üyelik Aidat, Gider ve Katkı Payları:** Ticaret odası, İMKB, VOB, TSPAKB, MKK ve Takasbank gibi ilgili kuruluşlara verilen üyelik giderleri ile Yatırımcıları Koruma Fonu giderleri bu kalemde gösterilir.
- 5. Komisyon ve Diğer Hizmet Giderleri:** Veri dağıtım, danışmanlık gibi giderlerin gösterildiği kalemdir.
- 6. Vergi, Resim ve Harç Giderleri:** Vergi kanununa göre gider yazılmasına izin verilen Banka Sigorta Muameleleri Vergisi (BMSV), damga vergisi gibi giderleri kapsamaktadır. Özel İletişim Vergisi (ÖİV) bu kalemde yer almaz.
- 7. Diğer Genel Yönetim Giderleri:** Yukarıdaki sınıflandırmalara girmeyen kira, iletişim, seyahat gibi giderleri kapsar.

G. Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)

Araştırma ve Geliştirme Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkındaki Kanun kapsamında değerlendirilen giderleri kapsar. Yazılıma ilişkin AR-GE giderleri bu kaleme örnek gösterilebilir. Araştırma raporu basımı, dergi aboneliği, eğitim giderleri vs. buraya girmez.

H. Diğer Faaliyet Gelirleri

Doğrudan esas faaliyetlerle ilişkilendirilemeyen, finansal gelir veya özkaynak yöntemiyle değerlendirilen iştiraklerin kâr/zararlarındaki paylar kapsamına girmeyen gelirler bu kalemde gösterilir. Sabit kıymet satış kârı, konusu kalmayan karşılıklar, yatırım amaçlı gayrimenkul kira gelirleri, değer artış kârları, bu kaleme örnek teşkil eder.

İ. Diğer Faaliyet Giderleri (-)

Doğrudan esas faaliyetlerle ilişkilendirilemeyen, finansal gider veya özkaynak yöntemiyle değerlendirilen iştiraklerin kâr/zararlarındaki paylar kapsamına girmeyen giderler bu kalemde gösterilir. Değer düşüklüğü zararları ve varlık satış kayıpları bu kaleme örnek teşkil eder.

J. İştirak Kâr/Zararlarından Paylar

Özsermaye yöntemiyle değerlendirilen iştiraklerden kaynaklanan kâr/zararlar burada muhasebeleştirilir.

K. Esas Faaliyet Dışı Finansal Gelirler

Esas faaliyet dışında, finansal araçlardan kaynaklanan finansal gelirlerin muhasebeleştirildiği hesaptır. Bu hesap başlığı altındaki kalemler aşağıdaki gibidir.

- 1. Temettü Gelirleri:** Kurumun ilişkili taraflardan veya diğer yatırımlarından elde ettiği kâr payları burada gösterilir.

- 2. Faiz Gelirleri:** Esas faaliyet dışı faiz gelirleri aşağıdaki şekilde sınıflandırılmıştır:
- DİBS Faiz Gelirleri:** Kupon faizleri, vadeye kadar elde tutulan ve satılmaya hazır devlet iç borçlanma senetlerinin iç verime göre hesaplanan faiz gelirleri,
 - Özel Sektör SGMK Faiz Gelirleri:** Kupon faizleri, vadeye kadar elde tutulan ve satılmaya hazır özel sektör sabit getirili menkul kıymetlerinin iç verime göre hesaplanan faiz gelirleri,
 - Yabancı Menkul Kıymet Faiz Gelirleri:** Kupon faizleri, vadeye kadar elde tutulan ve satılmaya hazır yabancı menkul kıymetlerin iç verime göre hesaplanan faiz gelirleri,
 - Mevduat Faiz Gelirleri:** Elde edilen ve tahakkuk eden mevduat faiz gelirleri,
 - Para Piyasası Faiz Gelirleri:** Elde edilen ve tahakkuk eden para piyasası faiz gelirleri,
 - Ters Repo Faiz Gelirleri:** Elde edilen ters-repo faiz gelirleri,
 - Diğer Faiz Gelirleri:** İMKB, Takasbank ve VOB gibi kurumlarda tutulan teminatların nemalandırılması sonucu elde edilen faizler ile diğer faiz gelirleri bu kalemde gösterilir.
- 3. Diğer Gelirler ve Kârlar:** Yukarıdaki sınıflamaya girmeyen diğer gelir ve kârları içerir. Finansal araçları gerçeğe uygun değerine getirmek için yapılan değer artışları (reeskont) burada izlenir.

L. Esas Faaliyet Dışı Finansal Giderler (-)

- Faiz Giderleri:** Kredi faizi, para piyasasına ödenen faiz giderleri, teminat mektubu komisyonları, leasing giderleri, kurumun ihraç ettiği borçlanma araçlarının faiz ödemesi gibi faiz giderlerinin gösterildiği kalemdir.
- Diğer Gider ve Zararlar:** Finansal araçları gerçeğe uygun değerine getirmek için yapılan değer azalışları (reeskont) burada izlenir.

N. Dönem Vergi Gelir/Gideri

Aracı kurum dönem kâr/zararının belirlenmesinde ilgili döneme ait vergi gelir/giderini ifade eder.

O. Ertelenmiş Vergi Gelir/Gideri

Ertelenmiş vergilerde meydana gelen değişiklikler gelir tablosuna bu kalem ile yansıtılır.

DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN VERİLER

P. Durdurulan Faaliyetlerin Vergi Sonrası Dönem Kârı/Zararı

Aracı kurumun elden çıkardığı veya "satış amacıyla elde tutulan" olarak sınıfladığı faaliyetlerinden elde edilen vergi sonrası dönem kârı/zararı bu kalemde muhasebeleştirilir.

DÖNEM KÂRI/ZARARI

P6. Azınlık Payları

Konsolide bilanço açıklayan kurumların, konsolidasyon kapsamındaki iştiraklerinin toplam kârını yansıtır.

P7. Ana Ortaklık Payları

Konsolide bilanço açıklayan kurumların kendi kârını ifade eder.

HİSSE BAŞINA KAZANÇ

Hisse Başına Kazanç

Hisse başına kazanç, hisse senetleri borsa ya da diğer teşkilatlanmış piyasalarda işlem gören aracı kurumların finansal tablolarında kullanılır. Hisse başı kazanç, ilgili dönemdeki dağıtılabilir net kazancın, o dönemdeki hisse senedi sayısının ağırlıklı ortalamasına bölünmesi ile hesaplanmaktadır. Ağırlıklandırmada zaman faktörü göz önünde bulundurulur.

Seyreltilmiş Hisse Başına Kazanç

Seyreltilmiş hisse başına kazanç, borsa veya diğer teşkilatlanmış piyasalarda işlem gören hisse senetlerinin yanı sıra, söz konusu hisse senetlerini dayanak alan yatırım araçları da olan aracı kurumların finansal tablolarında kullanılır. Bu durumda, aracı kurumun hisse senetlerini dayanak alan ve hisse senedine çevrilebilir yatırım araçlarından kaynaklanacak yeni hisse senedi sayısı da, ilgili hesaplamada dikkate alınır.

Sürdürülen Faaliyetlerden Hisse Başına Kazanç

Aracı kurumun, sürdürülen faaliyetlerden elde ettiği net kazancın, o dönemdeki hisse senedi sayısının ağırlıklı ortalamasına bölünmesi ile bulunmaktadır.

Sürdürülen Faaliyetlerden Seyreltilmiş Hisse Başına Kazanç

Aracı kurumun sürdürülebilir faaliyetlerden elde edilen hisse başına kazancının, seyreltme etkisi olabilecek hisse senetlerinin etkileri göz önünde bulundurularak hesaplanmaktadır.

KAPSAMLI GELİR TABLOSU

Aracı kurumların net dönem kârı ile diğer kapsamlı gelir kalemlerinin birlikte yer aldığı gelir tablosudur. Diğer kapsamlı gelir, özkaynaklara yansıtılan kâr veya zararları yansıtmakta olup, gelir tablosunda muhasebeleştirilmeyen gelir ve gider kalemlerini ifade etmektedir.

KAPSAMLI GELİR TABLOSU (TL)	Önceki Dönem	Cari Dönem
A. DÖNEM KÂRI ZARARI		
B. DİĞER KAPSAMLI GELİR		
1. Finansal Varlıklar Değer Artış Fonundaki Değişim		
2. Duran Varlıklar Değer Artış Fonundaki Değişim		
3. Finansal Eiskten Korunma Fonundaki Değişim		
4. Yabancı Para Çevrim Farklarındaki Değişim		
5. Emeklilik Planlarından Aktüeryal Kazanç ve Kayıplar		
6. Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Ortaklıkların Diğer Kapsamlı Gelirlerinden Paylar		
7. Diğer Kapsamlı Gelir Kalemlerine İlişkin Vergi Gelir/ Giderleri		
C. DİĞER KAPSAMLI GELİR (VERGİ SONRASI)		
D. TOPLAM KAPSAMLI GELİR		
D1. Azınlık Payları		
D2. Ana Ortaklık Payları		

A. Dönem Kârı Zararı

Aracı kurumun ilgili döneme ait net dönem kârını ifade eder.

B. Diğer Kapsamlı Gelir

Özkaynaklarla ilişkilendirilen ve özkaynak değişim tablosunda gösterilen, ortakların ortak olmaları nedeniyle ortaya çıkan işlemler dışındaki gelir ve gider kalemlerini içerir. Bu başlık altında yer alması gereken unsurlar aşağıdaki gibidir.

1. Finansal Varlıklar Değer Artış Fonundaki Değişim: Finansal varlıklar yeniden değerlendirme fonu, özkaynaktan pay alma yöntemine göre muhasebeleştirilen finansal varlıklardan elde edilen bedelsiz hisse senetleri, ve benzeri fonlarda ilgili dönemde ortaya çıkan kazanç ve kayıpları içerir.
2. Duran Varlıklar Değer Artış Fonundaki Değişim: Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar ile yatırım amaçlı gayrimenkullerin yeniden değerlendirme fonları, satış amaçlı elde tutulan duran varlıkların birikmiş değerlendirme farklarına ilişkin yeniden değerlendirme ölçümlerinde meydana gelen kazanç ve kayıpları ele alır.
3. Finansal Riskten Korunma Fonundaki Değişim: Finansal riskten korunma muhasebesi kapsamında riskten korunma araçlarına bağlı olarak oluşan kazanç ve kayıpları içerir.
4. Yabancı Para Çevrim Farklarındaki Değişim: Aracı kurumun yurtdışındaki iştiraklerinin finansal tablolarının yabancı paradan TL'ye çevrilmesinden kaynaklanan kazanç ve kayıplar bu kaleme yer alır.
5. Emeklilik Planlarından Aktüeryal Kazanç ve Kayıplar: Çalışanları için "tanımlanmış fayda" modeline göre oluşan aktüeryal kazanç ve kayıpların muhasebe standardının izin verdiği durumlarda diğer kapsamlı gelir tablosuna kaydedilen kısmını içerir.
6. Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Ortaklıkların Diğer Kapsamlı Gelirlerinden Paylar: Aracı kurumun özkaynak yöntemiyle değerlendirdiği iştirak veya iş ortaklıkları gibi ortaklıklarının diğer kapsamlı gelirlerinden aracı kuruma düşen paylar bu kalem altında gösterilir.
7. Diğer Kapsamlı Gelir Kalemlerine İlişkin Vergi Gelir/Giderleri: Yukarıda yer alan diğer kapsamlı gelir kalemlerinin her birinde meydana gelen vergi gelir ve giderlerin toplamını içermektedir. Aracı kurum bu şekilde toplu bir netleştirme kalemi kullanabileceği gibi, yukarıda yer alan her bir kalemi vergi sonrası değeri ile de gösterilebilir.

C. Diğer Kapsamlı Gelir (Vergi Sonrası)

Vergi sonrası diğer kapsamlı geliri ifade eder.

D. Toplam Kapsamlı Gelir

Aracı kurumun ilgili dönemdeki net dönem kârı ile vergi sonrası diğer kapsamlı gelirin toplanmasıyla ulaşılan kalemdir.

D1. Azınlık Payları

Konsolide bilanço açıklayan kurumların, konsolidasyon kapsamındaki iştiraklerinin toplam kapsamlı gelirini yansıtır.

D2. Ana Ortaklık Payları

Konsolide bilanço açıklayan kurumların toplam kapsamlı gelirini yansıtır.

KAYNAKLAR

Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği, (Seri: XI, No: 29)

Aracı Kuruluşların Türev Araçların Alım Satımına Aracılık Faaliyetlerinde Düzenleyecekleri Belgeler ve Kayıt Düzeni Hakkında Tebliğ (Seri: V, No: 51)

Aracılık Faaliyetinde Belge ve Kayıt Düzeni Hakkında Tebliği (Seri: V, No: 6)

SPK Haftalık Bülten, 2008, No:16

SPK Haftalık Bülten, 2008, No:18

SPK Haftalık Bülten, 2009, No:2

Türkiye Muhasebe Standartları Kurulu: www.tmsk.org.tr, TMS/IFRS seti

28.04.2009 tarihli İMKB Duyurusu

