

## TEBLİĞ

Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumundan:

## TEKDÜZEN HESAP PLANI VE İZAHNAMESİ HAKKINDA TEBLİĞ

## BİRİNCİ BÖLÜM

## Amaç ve Kapsam, Dayanak ve Tanımlar

## Amaç ve kapsam

**MADDE 1-** (1) Bu Tebliğin amacı, bankalar için muhasebeleştirme ve finansal raporlama açısından tekdüzeni sağlama, finansal tabloların tek tipte elde edilmesi, denetim ve gözetim için gerekli olan bilgilerin doğrulanabilir ve denetlenebilir bir şekilde doğrudan ve sağlıklı olarak elde edilmesi, ekonominin izlenmesi ve yönlendirilmesi için yetkili mercilerin ihtiyaç duyduğu bilgilerle, diğer istatistikî bilgilere doğrudan ulaşılması, finansal analiz, risk analizi, verimlilik analizi gibi çeşitli analiz ve yorumlar için ihtiyaç duyulan bilgilerin standart bir şekilde elde edilmesini sağlamaktır.

(2) Türkiye’de faaliyette bulunan mevduat bankaları ile kalkınma ve yatırım bankaları bu Tebliğ hükümlerine tâbidir.

## Dayanak

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

## Tanımlar

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

- a) Banka: Kanunun 3 üncü maddesinde tanımlanan mevduat bankaları ile kalkınma ve yatırım bankalarını,
- b) Kanun: 5411 sayılı Bankacılık Kanununu,
- c) Karşılık Yönetmeliği: 22/6/2016 tarihli ve 29750 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Kredilerin Sınıflandırılması ve Bunlar İçin Ayrılacak Karşılıklara İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmeliği,
- ç) Katılım bankası: Kanunun 3 üncü maddesinde tanımlanan katılım bankalarını,
- d) Kurul: Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurulunu,
- e) Kurum: Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumunu,
- f) Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standardı (TMS/TFRS): Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları ve Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ifade eder.

## İKİNCİ BÖLÜM

## Tekdüzen Hesap Planı

## Tekdüzen hesap planı yapısı

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

- 0 DÖNEN DEĞERLER
- 1 KREDİLER
- 2 YATIRIM AMAÇLI DEĞERLER VE DİĞER AKTİFLER
- 3 MEVDUAT VE DİĞER YABANCI KAYNAKLAR
- 4 ÖZKAYNAKLAR
- 5 FAİZ GELİRLERİ
- 6 FAİZ GİDERLERİ
- 7 FAİZ DIŞI GELİRLER
- 8 FAİZ DIŞI GİDERLER
- 9 FİNANSAL DURUM TABLOSU DIŞI HESAPLAR

## Türk parası ve yabancı para hesaplar

**MADDE 5-** (1) Her grup içerisinde yer alan hesaplar, Türk parası ve yabancı para olarak ikiye ayrılmıştır. Türk parası ve yabancı para işlemler için çalışan hesaplar, 012 Yoldaki Paralar – T.P., 013 Yoldaki Paralar – Y.P. örneğinde olduğu gibi, defteri kebir seviyesinde belirlenmiştir. Defteri kebir hesaplarının son hanesi çift sayı ise Türk Parası hesapları, tek sayı ise yabancı para hesapları ifade eder.

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

(3) Dövizde endeksli finansal varlıklar Türk parası hesaplarda, dövizde endeksli gayri nakdi krediler ise yabancı para hesaplarda izlenir.

#### **Hesap numaralama sistemi**

**MADDE 6-** (1) Hesap numaralama sistemi, belirli hesaplar hariç altı haneden oluşmuştur. İstisnai hesaplar ise yedi haneden oluşmaktadır. Hesap numaralarının hanelere göre gösterimi aşağıda belirtildiği şekildedir:

1 2 3 4 5 6

A B C D E F

A- Grup numarasını tanımlar,

BC - Defteri kebir hesap numaralarını tanımlar,

DE - Yardımcı hesap numaralarını tanımlar,

F - Alt hesap numaralarını tanımlar.

#### **Değişiklik ve muhasebe hatalarının düzeltilmesi**

**MADDE 7-** (1) Tekdüzen Hesap Planında yer verilen bütün hesapların açılması zorunludur.

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

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

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

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

#### **Tekdüzen hesap planı**

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

<b>0</b>	<b>DÖNEN DEĞERLER</b>
<b>010</b>	<b>KASA</b>
<b>011</b>	<b>EFEKTİF DEPOSU</b>
<b>012</b>	<b>YOLDAKİ PARALAR - T.P.</b>
01200	YURTIÇI HAVALERLER
01201	YURTDIŞI HAVALERLER
01202	YURTIÇI POSTA ÇEKLERİ
01203	YURTDIŞI POSTA ÇEKLERİ
01204	GRUP NAKİLLERİ
<b>013</b>	<b>YOLDAKİ PARALAR - Y.P.</b>
01300	YURTIÇI HAVALERLER
01301	YURTDIŞI HAVALERLER
01302	YURTIÇI POSTA ÇEKLERİ
01303	YURTDIŞI POSTA ÇEKLERİ
01304	GRUP NAKİLLERİ
<b>015</b>	<b>SATIN ALINAN ÇEKLER - Y.P.</b>

01500 ŞUBELERİMİZ ÜZERİNE KEŞİDELİ  
01501 DİĞER BANKALAR ÜZERİNE KEŞİDELİ  
01509 DİĞER

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

01600 VADESİ GELMİŞ TAHVİL KUPONLARI  
01601 VADESİ GELMİŞ HİSSE SENEDİ KUPONLARI  
01602 VADESİ GELMİŞ TAHVİLLER  
01603 BONOLAR  
01609 DİĞER

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

01700 VADESİ GELMİŞ TAHVİL KUPONLARI  
01701 VADESİ GELMİŞ HİSSE SENEDİ KUPONLARI  
01702 VADESİ GELMİŞ TAHVİLLER  
01703 BONOLAR  
01709 DİĞER

**019 KIYMETLİ MADENLER - Y.P.**

01900 KIYMETLİ MADEN DEPOSU  
019000 ALTIN DEPOSU  
019009 DİĞER KIYMETLİ MADENLER  
  
01901 KIYMETLİ MADENLER  
019010 ULUSLARARASI STANDARTLARA UYGUN OLAN  
019011 ULUSLARARASI STANDARTLARA UYGUN OLMAYAN

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

02000 VADESİZ SERBEST HESAP  
02001 VADELİ SERBEST HESAP  
02002 VADELİ SERBEST OLMAYAN HESAP  
02003 BLOKE ELEKTRONİK PARA FONLARI

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

02100 VADESİZ SERBEST HESAP  
02101 VADELİ SERBEST HESAP  
02102 VADELİ SERBEST OLMAYAN HESAP  
02103 BLOKE ELEKTRONİK PARA FONLARI

**022 YURTIÇİ BANKALAR - T.P.**

**02200 VADESİZ HESAP**  
022000 KAMU MEVDUAT BANKALARI  
022001 ÖZEL MEVDUAT BANKALARI  
022002 YABANCI MEVDUAT BANKALARI  
022003 ÖZEL KANUN. GÖRE MEVDUAT KAB.YETKİLİ KURULUŞLAR  
022004 KATILIM BANKALARI  
022005 KALKINMA VE YATIRIM BANKALARI

**02201 VADELİ HESAP**  
022010 KAMU MEVDUAT BANKALARI  
022011 ÖZEL MEVDUAT BANKALARI  
022012 YABANCI MEVDUAT BANKALARI  
022013 ÖZEL KANUN. GÖRE MEVDUAT KAB.YETKİLİ KURULUŞLAR  
022014 KATILIM BANKALARI

022015 KALKINMA VE YATIRIM BANKALARI

**023 YURTIÇİ BANKALAR - Y.P.**

**02300 VADESİZ HESAP**

023000 KAMU MEVDUAT BANKALARI  
023001 ÖZEL MEVDUAT BANKALARI  
023002 YABANCI MEVDUAT BANKALARI  
023003 ÖZEL KANUN. GÖRE MEVDUAT KAB.YETKİLİ KURULUŞLAR  
023004 KATILIM BANKALARI  
023005 KALKINMA VE YATIRIM BANKALARI

**02301 VADELİ HESAP**

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

**024 YURTDIŞI BANKALAR - T.P.**

**02400 VADESİZ HESAP**

024000 SERBEST HESAP  
024001 SERBEST OLMAYAN HESAP

**02401 VADELİ HESAP**

024010 SERBEST HESAP  
0240100 KISA VADELİ  
0240101 ORTA VE UZUN VADELİ

024011 SERBEST OLMAYAN HESAP  
0240110 KISA VADELİ  
0240111 ORTA VE UZUN VADELİ

**025 YURTDIŞI BANKALAR - Y.P.**

**02500 VADESİZ HESAP**

025000 SERBEST HESAP  
025001 SERBEST OLMAYAN HESAP

**02501 VADELİ HESAP**

025010 SERBEST HESAP  
0250100 KISA VADELİ  
0250101 ORTA VE UZUN VADELİ  
025011 SERBEST OLMAYAN HESAP  
0250110 KISA VADELİ  
0250111 ORTA VE UZUN VADELİ

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

**02600 VADESİZ HESAP**

026000 SERBEST HESAP  
026001 SERBEST OLMAYAN HESAP

**02601 VADELİ HESAP**

026010 SERBEST HESAP  
026011 SERBEST OLMAYAN HESAP

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

**02700 VADESİZ HESAP**

027000 SERBEST HESAP

027001 SERBEST OLMAYAN HESAP

**02701 VADELİ HESAP**

027010 SERBEST HESAP

027011 SERBEST OLMAYAN HESAP

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

**ALIM SATIM AMAÇLI MENKUL DEĞERLER**

**03000 MALİ KURULUŞLAR BONO VE TAHVİLLERİ**

030000 KAMU MEVDUAT BANKALARI

0300000 BONO

0300001 TAHVİL

0300002 KREDİYE BAĞLI TAHVİL

030001 ÖZEL MEVDUAT BANKALARI

0300010 BONO

0300011 TAHVİL

0300012 KREDİYE BAĞLI TAHVİL

030002 YABANCI MEVDUAT BANKALARI

0300020 BONO

0300021 TAHVİL

0300022 KREDİYE BAĞLI TAHVİL

030003 KALKINMA VE YATIRIM BANKALARI

0300030 BONO

0300031 TAHVİL

0300032 KREDİYE BAĞLI TAHVİL

030009 DİĞER

0300090 BONO

0300091 TAHVİL

0300092 KREDİYE BAĞLI TAHVİL

03002 MALİ OLMAYAN KURULUŞLAR BONO VE TAHVİLLERİ

030020 DEVLET BORÇLANMA TAHVİLLERİ

030021 YEREL YÖNETİM TAHVİLLERİ

030022 İ.D.T. TAHVİLLERİ

0300220 MÜESSESELER TAHVİLLERİ

0300221 BAĞLI ORTAKLIKLAR TAHVİLLERİ

030023 K.İ.K. TAHVİLLERİ

0300230 MÜESSESELER TAHVİLLERİ

0300231 BAĞLI ORTAKLIKLAR TAHVİLLERİ

030025 DİĞER TAHVİLLER

030026 HAZİNE BONOLARI

030027 MÜTEAHHİT BONOLARI

030029 DİĞER BONOLAR

**03003 HİSSE SENETLERİ**

030030 BORSAYA KOTE EDİLEN HİSSE SENETLERİ

030031 BORSAYA KOTE OLMAYAN HİSSE SENETLERİ

**03004 KUPONLAR (VADESİ GELMEMİŞ)**

030040 DEVLET TAHVİL KUPONLARI

030041 DİĞER TAHVİLLER KUPONLARI

030042 HİSSE SENEDİ KUPONLARI

**03005 KAR VE ZARAR ORTAKLIĞI BELGELERİ**

<b>03006</b>	<b>GELİRE BAĞLI SENETLER</b>
030060	GELİR ORTAKLIĞI SENETLERİ
030061	GELİRE ENDEKSİLİ SENETLER
030062	KİRA SERTİFİKALARI
030069	DİĞER
<b>03007</b>	<b>YATIRIM FONLARI KATILIM BELGELERİ</b>
<b>03008</b>	<b>TEMİNATA VERİLEN/BLOKE EDİLEN MENKUL DEĞERLER</b>
030080	HİSSE SENETLERİ
030081	TAHVİL VE BENZERİ MENKUL DEĞERLER
030089	DİĞER
<b>03009</b>	<b>REPO İŞLEMLERİNE KONU OLAN MENKUL DEĞERLER</b>
030090	DEVLET TAHVİLİ
030091	HAZİNE BONOSU
030092	DİĞER KAMU BORÇLANMA SENETLERİ
030093	BANKA BONOLARI VE BANKA GARANTİLİ BONOLAR
030094	VARLIĞA DAYALI MENKUL KIYMETLER
030099	DİĞER
<b>03010</b>	<b>MENKUL KIYMET ÖDÜNÇ PİYASASINDAN ALACAKLAR</b>
030100	DEVLET TAHVİLİ
030101	HAZİNE BONOSU
030109	DİĞER
<b>03011</b>	<b>MENKUL KIYMET ÖDÜNÇ PİYASASI TEMİNATLARI</b>
030110	DEVLET TAHVİLİ
030111	HAZİNE BONOSU
030119	DİĞER
<b>03012</b>	<b>TCMB LİKİDİTE SENETLERİ</b>
<b>03018</b>	<b>DİĞER ALIM SATIM AMAÇLI MENKUL DEĞERLER</b>
<b>03019</b>	<b>ALIM SATIM AMAÇLI MENKUL DEĞERLER DEĞER ARTIŞ HESABI</b>
030190	HİSSE SENETLERİ
030191	YATIRIM FONU KATILIM BELGELERİ
030199	SERMAYEDE PAYI TEMSİL EDEN DİĞER MENKUL KIYMETLER
<b>GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KÂR/ZARARA YANSITILMASI SEÇENEĞİ KULLANILAN MENKUL DEĞERLER</b>	
<b>03020</b>	<b>KAMU BORÇLANMA SENETLERİ</b>
030200	DEVLET TAHVİLİ
030201	HAZİNE BONOSU
030202	DİĞER KAMU BORÇLANMA SENETLERİ
<b>03021</b>	<b>ÖZEL KESİM BORÇLANMA SENETLERİ</b>
030210	MALİ KURULUŞLAR
030211	MALİ OLMAYAN KURULUŞLAR
<b>03022</b>	<b>SERMAYEDE PAYI TEMSİL EDEN MENKUL DEĞERLER</b>
030220	HİSSE SENETLERİ
030221	YATIRIM FONLARI KATILIM BELGELERİ
030229	DİĞER
<b>03028</b>	<b>DİĞER GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KÂR/ZARARA YANSITILMASI SEÇENEĞİ KULLANILAN MENKUL DEĞERLER</b>
<b>03029</b>	<b>GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KÂR/ZARARA YANSITILMASI SEÇENEĞİ KULLANILAN MENKUL DEĞERLER DEĞER ARTIŞ HESABI</b>
030290	HİSSE SENETLERİ
030291	YATIRIM FONLARI KATILIM BELGELERİ

030299	DİĞER
<b>031</b>	<b>GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KÂR/ZARARA YANSITILAN MENKUL DEĞERLER - Y.P.</b>
	<b>ALIM SATIM AMAÇLI MENKUL DEĞERLER</b>
<b>03100</b>	<b>BONOLAR</b>
<b>03101</b>	<b>MALİ KURULUŞ TAHVİLLERİ</b>
031010	KREDİYE BAĞLI TAHVİLLER
031011	DİĞER MALİ KURULUŞ TAHVİLLERİ
<b>03102</b>	<b>MALİ OLMAYAN KURULUŞ TAHVİLLERİ</b>
<b>03103</b>	<b>HİSSE SENETLERİ</b>
031030	BORSAYA KOTE EDİLEN HİSSE SENETLERİ
031031	BORSAYA KOTE OLMAYAN HİSSE SENETLERİ
<b>03104</b>	<b>KUPONLAR (VADESİ GELMEMİŞ)</b>
031040	TAHVİL KUPONLARI
031041	HİSSE SENEDİ KUPONLARI
<b>03105</b>	<b>KAR VE ZARAR ORTAKLIĞI BELGELERİ</b>
<b>03106</b>	<b>GELİRE BAĞLI SENETLER</b>
031060	GELİR ORTAKLIĞI SENETLERİ
031061	GELİRE ENDEKSLİ SENETLER
031062	KİRA SERTİFİKALARI
031069	DİĞER
<b>03107</b>	<b>YATIRIM FONLARI KATILIM BELGELERİ</b>
<b>03108</b>	<b>TEMİNATA VERİLEN/BLOKE EDİLEN MENKUL DEĞERLER</b>
031080	HİSSE SENETLERİ
031081	TAHVİL VE BENZERİ MENKUL DEĞERLER
031089	DİĞER
<b>03109</b>	<b>REPO İŞLEMLERİNE KONU OLAN MENKUL DEĞERLER</b>
031090	DEVLET TAHVİLİ
031091	HAZİNE BONOSU
031092	DİĞER KAMU BORÇLANMA SENETLERİ
031093	BANKA BONOLARI VE BANKA GARANTİLİ BONOLAR
031094	VARLIĞA DAYALI MENKUL KIYMETLER
031099	DİĞER
<b>03110</b>	<b>MENKUL KIYMET ÖDÜNC PİYASASINDAN ALACAKLAR</b>
031100	DEVLET TAHVİLİ
031101	HAZİNE BONOSU
031109	DİĞER
<b>03111</b>	<b>MENKUL KIYMET ÖDÜNC PİYASASI TEMİNATLARI</b>
031110	DEVLET TAHVİLİ
031111	HAZİNE BONOSU
031119	DİĞER
<b>03118</b>	<b>DİĞER ALIM SATIM AMAÇLI MENKUL DEĞERLER</b>
<b>03119</b>	<b>ALIM SATIM AMAÇLI MENKUL DEĞERLER DEĞER ARTIŞ HESABI</b>
031190	HİSSE SENETLERİ
031191	YATIRIM FONU KATILIM BELGELERİ
031199	SERMAYEDE PAYI TEMSİL EDEN DİĞER MENKUL KIYMETLER
	<b>GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KÂR/ZARARA YANSITILMASI SEÇENEĞİ</b>

**KULLANILAN MENKUL DEĞERLER**

<b>03120</b>	<b>KAMU BORÇLANMA SENETLERİ</b>
031200	DEVLET TAHVİLİ
031201	HAZİNE BONOSU
031202	DİĞER KAMU BORÇLANMA SENETLERİ
<b>03121</b>	<b>ÖZEL KESİM BORÇLANMA SENETLERİ</b>
031210	MALİ KURULUŞLAR
031211	MALİ OLMAYAN KURULUŞLAR
<b>03122</b>	<b>SERMAYEDE PAYI TEMSİL EDEN MENKUL DEĞERLER</b>
031220	HİSSE SENETLERİ
031221	YATIRIM FONLARI KATILIM BELGELERİ
031229	DİĞER
<b>03128</b>	<b>DİĞER GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KÂR/ZARARA YANSITILMASI SEÇENEĞİ KULLANILAN MENKUL DEĞERLER</b>
<b>03129</b>	<b>GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KÂR/ZARARA YANSITILMASI SEÇENEĞİ KULLANILAN MENKUL DEĞERLER DEĞER ARTIŞ HESABI</b>
031290	HİSSE SENETLERİ
031291	YATIRIM FONLARI KATILIM BELGELERİ
031299	DİĞER
<b>032</b>	<b>GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI DİĞER KAPSAMLI GELİRE YANSITILAN MENKUL DEĞERLER - T.P.</b>
<b>03200</b>	<b>MALİ KURULUŞLAR BONO VE TAHVİLLERİ</b>
032000	KAMU MEVDUAT BANKALARI
0320000	BONO
0320001	TAHVİL
0320002	KREDİYE BAĞLI TAHVİL
032001	ÖZEL MEVDUAT BANKALARI
0320010	BONO
0320011	TAHVİL
0320012	KREDİYE BAĞLI TAHVİL
032002	YABANCI MEVDUAT BANKALARI
0320020	BONO
0320021	TAHVİL
0320022	KREDİYE BAĞLI TAHVİL
032003	KALKINMA VE YATIRIM BANKALARI
0320030	BONO
0320031	TAHVİL
0320032	KREDİYE BAĞLI TAHVİL
03202	MALİ OLMAYAN KURULUŞLAR BONO VE TAHVİL
032020	DEVLET BORÇLANMA TAHVİLLERİ
032021	YEREL YÖNETİM TAHVİLLERİ
032022	İ.D.T. TAHVİLLERİ
0320220	MÜESSESELER TAHVİLLERİ
0320221	BAĞLI ORTAKLIKLAR TAHVİLLERİ
032023	K.İ.K. TAHVİLLERİ
0320230	MÜESSESELER TAHVİLLERİ
0320231	BAĞLI ORTAKLIKLAR TAHVİLLERİ
032025	DİĞER TAHVİLLER
032026	HAZİNE BONOLARI
032027	MÜTEAHHİT BONOLARI



032029	DİĞER BONOLAR
<b>03212</b>	<b>TCMB LİKİDİTE SENETLERİ</b>
032009	DİĞER
0320090	BONO
0320091	TAHVİL
0320092	KREDİYE BAĞLI TAHVİL
<b>03220</b>	<b>HİSSE SENETLERİ</b>
032200	UZUN VADELİ YATIRIM AMAÇLI
0322000	BORSAYA KOTE EDİLEN HİSSE SENETLERİ
0322001	BORSAYA KOTE OLMAYAN HİSSE SENETLERİ
032201	UZUN VADELİ YATIRIM AMAÇLI OLMAYAN
0322010	BORSAYA KOTE EDİLEN HİSSE SENETLERİ
0322011	BORSAYA KOTE OLMAYAN HİSSE SENETLERİ
<b>03230</b>	<b>KUPONLAR (VADESİ GELMEMİŞ)</b>
032300	DEVLET TAHVİL KUPONLARI
032301	DİĞER TAHVİLLER KUPONLARI
032302	HİSSE SENEDİ KUPONLARI
<b>03240</b>	<b>KAR VE ZARAR ORTAKLIĞI BELGELERİ</b>
<b>03250</b>	<b>GELİRE BAĞLI SENETLER</b>
032500	GELİR ORTAKLIĞI SENETLERİ
032501	GELİRE ENDEKSLİ SENETLER
032502	KİRA SERTİFİKALARI
032509	DİĞER
<b>03260</b>	<b>YATIRIM FONLARI KATILIM BELGELERİ</b>
<b>03270</b>	<b>TEMİNATA VERİLEN/BLOKE EDİLEN MENKUL DEĞERLER</b>
032700	HİSSE SENETLERİ
032701	TAHVİL VE BENZERİ MENKUL DEĞERLER
032709	DİĞER
<b>03280</b>	<b>REPO İŞLEMLERİNE KONU OLAN MENKUL DEĞERLER</b>
032800	DEVLET TAHVİLİ
032801	HAZİNE BONOSU
032802	DİĞER KAMU BORÇLANMA SENETLERİ
032803	BANKA BONOLARI VE BANKA GARANTİLİ BONOLAR
032804	VARLIĞA DAYALI MENKUL KIYMETLER
032809	DİĞER
<b>03281</b>	<b>MENKUL KIYMET ÖDÜNÇ PİYASASINDAN ALACAKLAR</b>
032810	DEVLET TAHVİLİ
032811	HAZİNE BONOSU
032819	DİĞER
<b>03282</b>	<b>MENKUL KIYMET ÖDÜNÇ PİYASASI TEMİNATLARI</b>
032820	DEVLET TAHVİLİ
032821	HAZİNE BONOSU
032829	DİĞER
<b>03290</b>	<b>MENKUL DEĞERLER DEĞER ARTIŞ HESABI</b>
032900	HİSSE SENETLERİ
032901	YATIRIM FONU KATILIM BELGELERİ
032909	SERMAYEDE PAYI TEMSİL EDEN DİĞER MENKUL KIYMETLER
<b>03299</b>	<b>DİĞER</b>
<b>033</b>	<b>GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI DİĞER KAPSAMLI GELİRE YANSITILAN MENKUL DEĞERLER - Y.P.</b>

<b>03300</b>	<b>BONOLAR</b>
<b>03301</b>	<b>MALİ KURULUŞ TAHVİLLERİ</b>
033010	KREDİYE BAĞLI TAHVİLLER
033011	DİĞER MALİ KURULUŞ TAHVİLLERİ
<b>03302</b>	<b>MALİ OLMAYAN KURULUŞ TAHVİLLERİ</b>
<b>03303</b>	<b>HİSSE SENETLERİ</b>
033030	UZUN VADELİ YATIRIM AMAÇLI
0330300	BORSAYA KOTE EDİLEN HİSSE SENETLERİ
0330301	BORSAYA KOTE OLMAYAN HİSSE SENETLERİ
033031	UZUN VADELİ YATIRIM AMAÇLI OLMAYAN
0330310	BORSAYA KOTE EDİLEN HİSSE SENETLERİ
0330311	BORSAYA KOTE OLMAYAN HİSSE SENETLERİ
<b>03304</b>	<b>KUPONLAR (VADESİ GELMEMİŞ)</b>
033040	TAHVİL KUPONLARI
033041	HİSSE SENEDİ KUPONLARI
<b>03306</b>	<b>KAR VE ZARAR ORTAKLIĞI BELGELERİ</b>
<b>03307</b>	<b>GELİRE BAĞLI SENETLER</b>
033070	GELİR ORTAKLIĞI SENETLERİ
033071	GELİRE ENDEKSİLİ SENETLER
033072	KİRA SERTİFİKALARI
033079	DİĞER
<b>03350</b>	<b>YATIRIM FONLARI KATILIM BELGELERİ</b>
<b>03370</b>	<b>TEMİNATA VERİLEN/BLOKE EDİLEN MENKUL DEĞERLER</b>
033700	HİSSE SENETLERİ
033701	TAHVİL VE BENZERİ MENKUL DEĞERLER
033709	DİĞER
<b>03380</b>	<b>REPO İŞLEMLERİNE KONU OLAN MENKUL DEĞERLER</b>
033800	DEVLET TAHVİLİ
033801	HAZİNE BONOSU
033802	DİĞER KAMU BORÇLANMA SENETLERİ
033803	BANKA BONOLARI VE BANKA GARANTİLİ BONOLAR
033804	VARLIĞA DAYALI MENKUL KIYMETLER
033809	DİĞER
<b>03381</b>	<b>MENKUL KIYMET ÖDÜNÇ PİYASASINDAN ALACAKLAR</b>
033810	DEVLET TAHVİLİ
033811	HAZİNE BONOSU
033819	DİĞER
<b>03382</b>	<b>MENKUL KIYMET ÖDÜNÇ PİYASASI TEMİNATLARI</b>
033820	DEVLET TAHVİLİ
033821	HAZİNE BONOSU
033829	DİĞER
<b>03390</b>	<b>MENKUL DEĞERLER DEĞER ARTIŞ HESABI</b>
033900	HİSSE SENETLERİ
033901	YATIRIM FONU KATILIM BELGELERİ
033902	SERMAYEDE PAYI TEMSİL EDEN DİĞER MENKUL KIYMETLER
<b>03399</b>	<b>DİĞER</b>
<b>038</b>	<b>MENKUL DEĞERLER DEĞER DÜŞÜŞ KARŞILIĞI (-) – T.P.</b>
<b>03800</b>	<b>GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KÂR/ZARARA YANSITILAN MENKUL DEĞERLER</b>

038000	DEVLET TAHVİLİ
038001	HAZİNE BONOSU
038002	DİĞER KAMU BORÇLANMA SENETLERİ
038003	HİSSE SENETLERİ
038004	YATIRIM FONU KATILIM BELGELERİ
038005	SERMAYEDE PAYI TEMSİL EDEN DİĞER MENKUL KIYMETLER
038006	KREDİYE BAĞLI TAHVİLLER
038009	DİĞER

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

038010	DEVLET TAHVİLİ
038011	HAZİNE BONOSU
038012	DİĞER KAMU BORÇLANMA SENETLERİ
038013	HİSSE SENETLERİ
038014	YATIRIM FONU KATILIM BELGELERİ
038015	SERMAYEDE PAYI TEMSİL EDEN DİĞER MENKUL KIYMETLER
038016	KREDİYE BAĞLI TAHVİLLER
038019	DİĞER

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

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

039000	DEVLET TAHVİLİ
039001	HAZİNE BONOSU
039002	DİĞER KAMU BORÇLANMA SENETLERİ
039003	HİSSE SENETLERİ
039004	YATIRIM FONU KATILIM BELGELERİ
039005	SERMAYEDE PAYI TEMSİL EDEN DİĞER MENKUL KIYMETLER
039006	KREDİYE BAĞLI TAHVİLLER
039009	DİĞER

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

039010	DEVLET TAHVİLİ
039011	HAZİNE BONOSU
039012	DİĞER KAMU BORÇLANMA SENETLERİ
039013	HİSSE SENETLERİ
039014	YATIRIM FONU KATILIM BELGELERİ
039015	SERMAYEDE PAYI TEMSİL EDEN DİĞER MENKUL KIYMETLER
039016	KREDİYE BAĞLI TAHVİLLER
039019	DİĞER

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

<b>04001</b>	<b>BANKALARARASI PARA PİYASASINDAN ALACAKLAR</b>
<b>04002</b>	<b>TAKASBANK PARA PİYASASINDAN ALACAKLAR</b>
<b>04003</b>	<b>BORSA İSTANBUL PARA PİYASASINDAN ALACAKLAR</b>

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

<b>04101</b>	<b>BANKALARARASI PARA PİYASASINDAN ALACAKLAR</b>
<b>04102</b>	<b>TAKASBANK PARA PİYASASINDAN ALACAKLAR</b>
<b>04103</b>	<b>BORSA İSTANBUL PARA PİYASASINDAN ALACAKLAR</b>

**050 TERS REPO İŞLEMLERİNDEN ALACAKLAR – T.P.**

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

050005	GERÇEK KİŞİLER
<b>05001</b>	<b>YURTDIŞI İŞLEMLERDEN</b>
050010	MERKEZ BANKALARI
050011	BANKALAR
050012	ARACI KURUMLAR
050013	DİĞER MALİ KURUM VE KURULUŞLAR
050014	DİĞER KURUM VE KURULUŞLAR
050015	GERÇEK KİŞİLER

**051 TERS REPO İŞLEMLERİNDEN ALACAKLAR – Y.P.**

<b>05100</b>	<b>YURTDIŞI İŞLEMLERDEN</b>
051000	TÜRKİYE CUMHURİYET MERKEZ BANKASI
051001	BANKALAR
051002	ARACI KURUMLAR
051003	DİĞER MALİ KURUM VE KURULUŞLAR
051004	DİĞER KURUM VE KURULUŞLAR
051005	GERÇEK KİŞİLER

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

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

**100 İSKONTOLU İŞLEMLERDEN ALACAKLAR - T.P.**

<b>10000</b>	<b>İSKONTO SENETLERİ</b>
<b>100000</b>	<b>İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)</b>
1000001	İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ
1000002	KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI
<b>100001</b>	<b>İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)</b>
<b>100008</b>	<b>DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)</b>
1000080	KAMU İDARELERİ
1000081	İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ
1000082	KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI
<b>100009</b>	<b>DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)</b>
<b>10001</b>	<b>İŞTİRA SENETLERİ</b>
<b>100010</b>	<b>İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)</b>
1000101	İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ
1000102	KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI
<b>100011</b>	<b>İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)</b>
<b>100018</b>	<b>DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)</b>
1000180	KAMU İDARELERİ
1000181	İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ
1000182	KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI
<b>100019</b>	<b>DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)</b>
<b>10002</b>	<b>İSKONTOLU FAKTÖRİNG ALACAKLARI</b>

**100020 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)**

1000201 İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ

1000202 KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI

**100021 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)**

**100028 DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)**

1000280 KAMU İDARELERİ

1000281 İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ

1000282 KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI

**100029 DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)**

**10003 SÖZLEŞMEYE DAYALI İSKONTOLU ALACAKLAR**

**100030 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)**

1000301 İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ

1000302 KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI

**100031 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)**

**100038 DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)**

1000380 KAMU İDARELERİ

1000381 İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ

1000382 KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI

**100039 DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)**

**10009 DİĞER**

**101 İSKONTOLU İŞLEMLERDEN ALACAKLAR - Y.P.**

**10100 İSKONTO SENETLERİ**

**101000 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)**

1010001 İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ

1010002 KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI

**101001 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)**

**101008 DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)**

1010080 KAMU İDARELERİ

1010081 İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ

1010082 KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI

**101009 DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)**

**10101 İŞTİRA SENETLERİ**

**101010 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)**

1010101 İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ

1010102 KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI

**101011 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)**

**101018 DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)**

1010180 KAMU İDARELERİ

1010181 İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ

1010182 KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI

**101019 DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)**

**10102 İSKONTOLU FAKTÖRİNG ALACAKLARI**

**101020 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)**

1010201 İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ

1010202 KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI

**101021 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)**

**101028 DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)**

1010280 KAMU İDARELERİ

1010281 İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ

1010282 KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI

**101029 DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)**

**10103 SÖZLEŞMEYE DAYALI İSKONTOLU ALACAKLAR**

**101030 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)**

1010301 İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ

1010302 KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI

**101031 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)**

**101038 DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)**

1010380 KAMU İDARELERİ

1010381 İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ

1010382 KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI

**101039 DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)**

**10109 DİĞER**

**102 İSKONTOLU İŞLEMLERDEN KAZANILMAMIŞ GELİRLER (-) - T.P.**

**10200 İSKONTO SENETLERİNDEN**

**10201 İŞTİRA SENETLERİNDEN**

**10202 İSKONTOLU FAKTORİNG ALACAKLARINDAN**

**10203 SÖZLEŞMEYE DAYALI İSKONTOLU ALACAKLARDAN**

**10209 DİĞER**

**103 İSKONTOLU İŞLEMLERDEN KAZANILMAMIŞ GELİRLER (-) - Y. P.**

**10300 İSKONTO SENETLERİNDEN**

**10301 İŞTİRA SENETLERİNDEN**

**10302 İSKONTOLU FAKTORİNG ALACAKLARINDAN**

**10303 SÖZLEŞMEYE DAYALI İSKONTOLU ALACAKLARDAN**

**10309 DİĞER**

**104 FAKTORİNG İŞLEMLERİNDEN ALACAKLAR - T.P.**

10400 SATICIYA RÜCU EDİLEBİLEN FAKTORİNG ALACAKLARI

10401 SATICIYA RÜCU EDİLEMİYEN FAKTORİNG ALACAKLARI

**105 FAKTORİNG İŞLEMLERİNDEN ALACAKLAR - Y.P.**

10500 SATICIYA RÜCU EDİLEBİLEN FAKTORİNG ALACAKLARI

10501 SATICIYA RÜCU EDİLEMİYEN FAKTORİNG ALACAKLARI

**110 KISA VADELİ AÇIK İHRACAT KREDİLERİ - T.P.**

**11000 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)**

110001 İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ

110002 KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI

**11001 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)**

11010	<b>DIĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)</b>
110100	KAMU İDARELERİ
110101	İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ
110102	KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI
11011	<b>DIĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)</b>
111	<b>KISA VADELİ AÇIK İHRACAT KREDİLERİ - Y.P.</b>
11100	<b>İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)</b>
111001	İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ
111002	KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI
11101	<b>İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)</b>
11110	<b>DIĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)</b>
111100	KAMU İDARELERİ
111101	İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ
111102	KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI
11111	<b>DIĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)</b>
112	<b>KISA VADELİ TEMİNATLI İHRACAT KREDİLERİ - T.P.</b>
11200	<b>İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)</b>
112001	İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ
112002	KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI
11201	<b>İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)</b>
11202	<b>İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE - (KAMU)</b>
112021	İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ
112022	KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI
11203	<b>İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE - (ÖZEL)</b>
11210	<b>DIĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)</b>
112100	KAMU İDARELERİ
112101	İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ
112102	KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI
11211	<b>DIĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)</b>
113	<b>KISA VADELİ TEMİNATLI İHRACAT KREDİLERİ - Y.P.</b>
11300	<b>İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)</b>
113001	İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ
113002	KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI
11301	<b>İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)</b>
11302	<b>İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE - (KAMU)</b>
113021	İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ
113022	KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI
11303	<b>İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE - (ÖZEL)</b>
11310	<b>DIĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)</b>
113100	KAMU İDARELERİ
113101	İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ
113102	KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI
11311	<b>DIĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)</b>

<b>114</b>	<b>KISA VADELİ TEMİNATLI İTHALAT KREDİLERİ - T.P.</b>
<b>11400</b>	<b>İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)</b>
114001	İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ
114002	KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI
<b>11401</b>	<b>İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)</b>
<b>11402</b>	<b>İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE - (KAMU)</b>
114021	İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ
114022	KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI
<b>11403</b>	<b>İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE - (ÖZEL)</b>
<b>11410</b>	<b>DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)</b>
114100	KAMU İDARELERİ
114101	İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ
114102	KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI
<b>11411</b>	<b>DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)</b>
<b>115</b>	<b>KISA VADELİ TEMİNATLI İTHALAT KREDİLERİ - Y.P.</b>
<b>11500</b>	<b>İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)</b>
115001	İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ
115002	KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI
<b>11501</b>	<b>İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)</b>
<b>11502</b>	<b>İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE - (KAMU)</b>
115021	İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ
115022	KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI
<b>11503</b>	<b>İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE - (ÖZEL)</b>
<b>11510</b>	<b>DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)</b>
115100	KAMU İDARELERİ
115101	İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ
115102	KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI
<b>11511</b>	<b>DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)</b>
<b>116</b>	<b>KISA VADELİ AÇIK DİĞER KREDİLER - T.P.</b>
<b>11600</b>	<b>İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)</b>
116001	İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ
116002	KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI
<b>11601</b>	<b>İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)</b>
<b>11610</b>	<b>DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)</b>
116100	KAMU İDARELERİ
116101	İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ
116102	KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI
<b>11611</b>	<b>DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)</b>
<b>11620</b>	<b>TÜKETİCİ KREDİLERİ</b>
116200	KONUT KREDİLERİ
116201	TAŞIT KREDİLERİ
116202	İHTİYAÇ KREDİLERİ
116204	DİĞER GAYRİMENKUL KREDİLERİ
<b>11621</b>	<b>BİREYSEL KREDİ KARTLARI</b>



116210	TAKSİTLİ
116211	TAKSİTSİZ
<b>11630</b>	<b>TAKSİTLİ TİCARİ KREDİLER</b>
116300	İŞYERİ KREDİLERİ
116301	TAŞIT KREDİLERİ
116302	İHTİYAÇ KREDİLERİ
<b>11631</b>	<b>KURUMSAL KREDİ KARTLARI</b>
116310	TAKSİTLİ
116311	TAKSİTSİZ
<b>11640</b>	<b>PERSONEL KREDİLERİ</b>
116400	KONUT KREDİLERİ
116401	TAŞIT KREDİLERİ
116402	İHTİYAÇ KREDİLERİ
116404	DİĞER GAYRİMENKUL KREDİLERİ
<b>11641</b>	<b>PERSONEL KREDİ KARTLARI</b>
116410	TAKSİTLİ
116411	TAKSİTSİZ
<b>11642</b>	<b>KREDİLİ MEVDUAT HESABI</b>
116420	GERÇEK KİŞİ
116421	TÜZEL KİŞİ
<b>117</b>	<b>KISA VADELİ AÇIK DİĞER KREDİLER - Y.P.</b>
<b>11700</b>	<b>İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)</b>
117001	İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ
117002	KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI
<b>11701</b>	<b>İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)</b>
<b>11710</b>	<b>DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)</b>
117100	KAMU İDARELERİ
117101	İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ
117102	KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI
<b>11711</b>	<b>DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)</b>
<b>11720</b>	<b>TÜKETİCİ KREDİLERİ</b>
117200	KONUT KREDİLERİ
117201	TAŞIT KREDİLERİ
117202	İHTİYAÇ KREDİLERİ
117204	DİĞER GAYRİMENKUL KREDİLERİ
<b>11721</b>	<b>BİREYSEL KREDİ KARTLARI</b>
117210	TAKSİTLİ
117211	TAKSİTSİZ
<b>11730</b>	<b>TAKSİTLİ TİCARİ KREDİLER</b>
117300	İŞYERİ KREDİLERİ
117301	TAŞIT KREDİLERİ
117302	İHTİYAÇ KREDİLERİ
<b>11731</b>	<b>KURUMSAL KREDİ KARTLARI</b>
117310	TAKSİTLİ
117311	TAKSİTSİZ

<b>11740</b>	<b>PERSONEL KREDİLERİ</b>
117400	KONUT KREDİLERİ
117401	TAŞIT KREDİLERİ
117402	İHTİYAÇ KREDİLERİ
117404	DİĞER GAYRİMENKUL KREDİLERİ
<b>11741</b>	<b>PERSONEL KREDİ KARTLARI</b>
117410	TAKSİTLİ
117411	TAKSİTSİZ
<b>11742</b>	<b>KREDİLİ MEVDUAT HESABI</b>
117420	GERÇEK KİŞİ
117421	TÜZEL KİŞİ
<b>118</b>	<b>KISA VADELİ TEMİNATLI DİĞER KREDİLER - T.P.</b>
<b>11800</b>	<b>İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)</b>
118001	İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ
118002	KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI
<b>11801</b>	<b>İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)</b>
<b>11802</b>	<b>İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE - (KAMU)</b>
118021	İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ
118022	KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI
<b>11803</b>	<b>İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE - (ÖZEL)</b>
<b>11810</b>	<b>DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)</b>
118100	KAMU İDARELERİ
118101	İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ
118102	KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI
<b>11811</b>	<b>DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)</b>
<b>11814</b>	<b>MÜŞTERİ ADINA MENKUL DEĞER ALIM KREDİLERİ</b>
<b>11820</b>	<b>TÜKETİCİ KREDİLERİ</b>
118200	KONUT KREDİLERİ
118201	TAŞIT KREDİLERİ
118202	İHTİYAÇ KREDİLERİ
118203	KONUT TEMİNATLI TÜKETİCİ KREDİLERİ
1182030	TAŞIT KREDİLERİ
1182031	İHTİYAÇ KREDİLERİ
118204	DİĞER GAYRİMENKUL KREDİLERİ
<b>11821</b>	<b>BİREYSEL KREDİ KARTLARI</b>
118210	TAKSİTLİ
118211	TAKSİTSİZ
<b>11830</b>	<b>TAKSİTLİ TİCARİ KREDİLER</b>
118300	İŞYERİ KREDİLERİ
118301	TAŞIT KREDİLERİ
118302	İHTİYAÇ KREDİLERİ
<b>11831</b>	<b>KURUMSAL KREDİ KARTLARI</b>
118310	TAKSİTLİ
118311	TAKSİTSİZ
<b>11840</b>	<b>PERSONEL KREDİLERİ</b>
118400	KONUT KREDİLERİ
118401	TAŞIT KREDİLERİ
118402	İHTİYAÇ KREDİLERİ

118403	KONUT TEMİNATLI PERSONEL KREDİLERİ
1184030	TAŞIT KREDİLERİ
1184031	İHTİYAÇ KREDİLERİ
118404	DİĞER GAYRİMENKUL KREDİLERİ
<b>11841</b>	<b>PERSONEL KREDİ KARTLARI</b>
118410	TAKSİTLİ
118411	TAKSİTSİZ
<b>11842</b>	<b>KREDİLİ MEVDUAT HESABI</b>
118420	GERÇEK KİŞİ
118421	TÜZEL KİŞİ
<b>119</b>	<b>KISA VADELİ TEMİNATLI DİĞER KREDİLER - Y.P.</b>
<b>11900</b>	<b>İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)</b>
119001	İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ
119002	KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI
<b>11901</b>	<b>İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)</b>
<b>11902</b>	<b>İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE - (KAMU)</b>
119021	İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ
119022	KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI
<b>11903</b>	<b>İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE - (ÖZEL)</b>
<b>11910</b>	<b>DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)</b>
119100	KAMU İDARELERİ
119101	İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ
119102	KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI
<b>11911</b>	<b>DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)</b>
<b>11914</b>	<b>MÜŞTERİ ADINA MENKUL DEĞER ALIM KREDİLERİ</b>
<b>11920</b>	<b>TÜKETİCİ KREDİLERİ</b>
119200	KONUT KREDİLERİ
119201	TAŞIT KREDİLERİ
119202	İHTİYAÇ KREDİLERİ
119203	KONUT TEMİNATLI TÜKETİCİ KREDİLERİ
1192030	TAŞIT KREDİLERİ
1192031	İHTİYAÇ KREDİLERİ
119204	DİĞER GAYRİMENKUL KREDİLERİ
<b>11921</b>	<b>BİREYSEL KREDİ KARTLARI</b>
119210	TAKSİTLİ
119211	TAKSİTSİZ
<b>11930</b>	<b>TAKSİTLİ TİCARİ KREDİLER</b>
119300	İŞYERİ KREDİLERİ
119301	TAŞIT KREDİLERİ
119302	İHTİYAÇ KREDİLERİ
<b>11931</b>	<b>KURUMSAL KREDİ KARTLARI</b>
119310	TAKSİTLİ
119311	TAKSİTSİZ
<b>11940</b>	<b>PERSONEL KREDİLERİ</b>
119400	KONUT KREDİLERİ
119401	TAŞIT KREDİLERİ
119402	İHTİYAÇ KREDİLERİ
119403	KONUT TEMİNATLI PERSONEL KREDİLERİ
1194030	TAŞIT KREDİLERİ
1194031	İHTİYAÇ KREDİLERİ

119404	DİĞER GAYRİMENKUL KREDİLERİ
<b>11941</b>	<b>PERSONEL KREDİ KARTLARI</b>
119410	TAKSİTLİ
119411	TAKSİTSİZ
<b>11942</b>	<b>KREDİLİ MEVDUAT HESABI</b>
119420	GERÇEK KİŞİ
119421	TÜZEL KİŞİ
<b>120</b>	<b>KISA VADELİ İHTİSAS KREDİLERİ - T.P.</b>
12000	KAMU
12001	ÖZEL
<b>121</b>	<b>KISA VADELİ İHTİSAS KREDİLERİ - Y.P.</b>
12100	KAMU
12101	ÖZEL
<b>123</b>	<b>KIYMETLİ MADEN KREDİSİ - Y.P.</b>
<b>12300</b>	<b>YURTIÇİ KISA VADELİ KIYMETLİ MADEN KREDİLERİ</b>
123000	BANKALAR
123001	DİĞER MALİ KURULUŞLAR
123009	DİĞER
<b>12301</b>	<b>YURTDİŞİ KISA VADELİ KIYMETLİ MADEN KREDİLERİ</b>
123010	BANKALAR
123011	DİĞER MALİ KURULUŞLAR
123019	DİĞER
<b>12310</b>	<b>YURTIÇİ ORTA VE UZUN VADELİ KIYMETLİ MADEN KREDİLERİ</b>
123100	BANKALAR
123101	DİĞER MALİ KURULUŞLAR
123109	DİĞER
<b>12311</b>	<b>YURTDİŞİ ORTA VE UZUN VADELİ KIYMETLİ MADEN KREDİLERİ</b>
123110	BANKALAR
123111	DİĞER MALİ KURULUŞLAR
123119	DİĞER
<b>124</b>	<b>KISA VADELİ FON KAYNAKLI KREDİLER - T.P.</b>
12400	KAMU
12401	ÖZEL
<b>125</b>	<b>KISA VADELİ FON KAYNAKLI KREDİLER - Y.P.</b>
12500	KAMU
12501	ÖZEL
<b>126</b>	<b>MALİ KESİME VERİLEN KISA VADELİ KREDİLER - T.P.</b>
<b>12600</b>	<b>AÇIK</b>
126000	KAMU MEVDUAT BANKALARI
126001	ÖZEL MEVDUAT BANKALARI
126002	YABANCI MEVDUAT BANKALARI
126003	KAMU KALKINMA VE YATIRIM BANKALARI
126004	ÖZEL KALKINMA VE YATIRIM BANKALARI
126005	KATILIM BANKALARI
126006	SİGORTA ŞİRKETLERİ
126009	DİĞER MALİ KURULUŞLAR

<b>12601</b>	<b>TEMİNATLI</b>
126010	KAMU MEVDUAT BANKALARI
126011	ÖZEL MEVDUAT BANKALARI
126012	YABANCI MEVDUAT BANKALARI
126013	KAMU KALKINMA VE YATIRIM BANKALARI
126014	ÖZEL KALKINMA VE YATIRIM BANKALARI
126015	KATILIM BANKALARI
126016	SİGORTA ŞİRKETLERİ
126017	MÜŞTERİ ADINA MENKUL DEĞER ALIM KREDİLERİ
126019	DİĞER MALİ KURULUŞLAR

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

<b>12700</b>	<b>AÇIK</b>
127000	KAMU MEVDUAT BANKALARI
127001	ÖZEL MEVDUAT BANKALARI
127002	YABANCI MEVDUAT BANKALARI
127003	KAMU KALKINMA VE YATIRIM BANKALARI
127004	ÖZEL KALKINMA VE YATIRIM BANKALARI
127005	KATILIM BANKALARI
127006	SİGORTA ŞİRKETLERİ
127009	DİĞER MALİ KURULUŞLAR

<b>12701</b>	<b>TEMİNATLI</b>
127010	KAMU MEVDUAT BANKALARI
127011	ÖZEL MEVDUAT BANKALARI
127012	YABANCI MEVDUAT BANKALARI
127013	KAMU KALKINMA VE YATIRIM BANKALARI
127014	ÖZEL KALKINMA VE YATIRIM BANKALARI
127015	KATILIM BANKALARI
127016	SİGORTA ŞİRKETLERİ
127017	MÜŞTERİ ADINA MENKUL DEĞER ALIM KREDİLERİ
127019	DİĞER MALİ KURULUŞLAR

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

<b>12800</b>	<b>BANKALAR</b>
128000	AÇIK
128001	TEMİNATLI
<b>12801</b>	<b>BANKA DIŞI MALİ KESİME KULLANDIRILAN KREDİLER</b>
128010	AÇIK
128011	TEMİNATLI
<b>12802</b>	<b>MÜŞTERİ ADINA MENKUL DEĞER ALIM KREDİLERİ</b>
<b>12808</b>	<b>ÜLKE KREDİLERİ</b>
128080	AÇIK
128081	TEMİNATLI
<b>12809</b>	<b>DİĞER</b>
128090	AÇIK
128091	TEMİNATLI

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

<b>12900</b>	<b>BANKALAR</b>
129000	AÇIK
129001	TEMİNATLI
<b>12901</b>	<b>BANKA DIŞI MALİ KESİME KULLANDIRILAN KREDİLER</b>
129010	AÇIK
129011	TEMİNATLI

<b>12902</b>	<b>MÜŞTERİ ADINA MENKUL DEĞER ALIM KREDİLERİ</b>
<b>12908</b>	<b>ÜLKE KREDİLERİ</b>
129080	AÇIK
129081	TEMİNATLI
<b>12909</b>	<b>DİĞER</b>
129090	AÇIK
129091	TEMİNATLI
<b>130</b>	<b>ORTA VE UZUN VADELİ AÇIK İHR. GAR. YAT.KRED. - T.P.</b>
<b>13000</b>	<b>İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)</b>
130001	İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ
130002	KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI
<b>13001</b>	<b>İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)</b>
<b>13010</b>	<b>DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)</b>
130100	KAMU İDARELERİ
130101	İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ
130102	KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI
<b>13011</b>	<b>DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)</b>
<b>131</b>	<b>ORTA VE UZUN VADELİ AÇIK İHR. GAR.YAT.KRED. - Y.P.</b>
<b>13100</b>	<b>İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)</b>
131001	İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ
131002	KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI
<b>13101</b>	<b>İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)</b>
<b>13110</b>	<b>DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)</b>
131100	KAMU İDARELERİ
131101	İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ
131102	KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI
<b>13111</b>	<b>DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)</b>
<b>132</b>	<b>ORTA VE UZUN VADELİ TEMİNATLI İHR. GAR. YAT. KRED. - T.P.</b>
<b>13200</b>	<b>İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)</b>
132001	İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ
132002	KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI
<b>13201</b>	<b>İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)</b>
<b>13202</b>	<b>İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE - (KAMU)</b>
132021	İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ
132022	KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI
<b>13203</b>	<b>İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE - (ÖZEL)</b>
<b>13210</b>	<b>DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)</b>
132100	KAMU İDARELERİ
132101	İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ
132102	KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI
<b>13211</b>	<b>DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)</b>
<b>133</b>	<b>ORTA VE UZUN VADELİ TEMİNATLI İHR. GAR. YAT. KRED. - Y.P.</b>

13300	<b>İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)</b>
133001	İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ
133002	KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI
13301	<b>İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)</b>
13302	<b>İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE - (KAMU)</b>
133021	İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ
133022	KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI
13303	<b>İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE - (ÖZEL)</b>
13310	<b>DiĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)</b>
133100	KAMU İDARELERİ
133101	İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ
133102	KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI
13311	<b>DiĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)</b>
134	<b>ORTA VE UZUN VADELİ AÇIK DiĞ. YAT. KRED. - T.P.</b>
13400	<b>İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)</b>
134001	İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ
134002	KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI
13401	<b>İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)</b>
13410	<b>DiĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)</b>
134100	KAMU İDARELERİ
134101	İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ
134102	KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI
13411	<b>DiĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)</b>
135	<b>ORTA VE UZUN VADELİ AÇIK DiĞ. YAT. KRED. - Y.P.</b>
13500	<b>İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)</b>
135001	İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ
135002	KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI
13501	<b>İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)</b>
13510	<b>DiĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)</b>
135100	KAMU İDARELERİ
135101	İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ
135102	KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI
13511	<b>DiĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)</b>
136	<b>ORTA VE UZUN VADELİ TEMİNATLI DiĞ. YAT. KRED. - T.P.</b>
13600	<b>İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)</b>
136001	İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ
136002	KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI
13601	<b>İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)</b>
13602	<b>İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE - (KAMU)</b>
136021	İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ
136022	KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI
13603	<b>İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE - (ÖZEL)</b>
13610	<b>DiĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)</b>

136100	KAMU İDARELERİ
136101	İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ
136102	KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI
<b>13611</b>	<b>DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)</b>
<b>137</b>	<b>ORTA VE UZUN VADELİ TEMİNATLI DİĞ. YAT. KRED. - Y.P.</b>
<b>13700</b>	<b>İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)</b>
137001	İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ
137002	KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI
<b>13701</b>	<b>İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)</b>
<b>13702</b>	<b>İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE - (KAMU)</b>
137021	İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ
137022	KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI
<b>13703</b>	<b>İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE - (ÖZEL)</b>
<b>13710</b>	<b>DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)</b>
137100	KAMU İDARELERİ
137101	İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ
137102	KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI
<b>13711</b>	<b>DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)</b>
<b>138</b>	<b>ORTA VE UZUN VADELİ AÇIK İŞLETME, İHRACAT VE DİĞER KREDİLER - T.P.</b>
<b>13800</b>	<b>İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)</b>
138001	İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ
138002	KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI
<b>13801</b>	<b>İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)</b>
<b>13810</b>	<b>DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)</b>
138100	KAMU İDARELERİ
138101	İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ
138102	KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI
<b>13811</b>	<b>DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)</b>
<b>13820</b>	<b>TÜKETİCİ KREDİLERİ</b>
138200	KONUT KREDİLERİ
138201	TAŞIT KREDİLERİ
138202	İHTİYAÇ KREDİLERİ
138204	DİĞER GAYRİMENKUL KREDİLERİ
<b>13821</b>	<b>BİREYSEL KREDİ KARTLARI</b>
138210	TAKSİTLİ
138211	TAKSİTSİZ
<b>13830</b>	<b>TAKSİTLİ TİCARİ KREDİLER</b>
138300	İŞYERİ KREDİLERİ
138301	TAŞIT KREDİLERİ
138302	İHTİYAÇ KREDİLERİ
<b>13831</b>	<b>KURUMSAL KREDİ KARTLARI</b>
138310	TAKSİTLİ
138311	TAKSİTSİZ
<b>13840</b>	<b>PERSONEL KREDİLERİ</b>
138400	KONUT KREDİLERİ



138401	TAŞIT KREDİLERİ
138402	İHTİYAÇ KREDİLERİ
138404	DİĞER GAYRİMENKUL KREDİLERİ
<b>13841</b>	<b>PERSONEL KREDİ KARTLARI</b>
138410	TAKSİTLİ
138411	TAKSİTSİZ
<b>13850</b>	<b>ORTA VE UZUN VADELİ AÇIK İHRACAT KREDİLERİ</b>
138500	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR – (KAMU)
1385000	İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ
1385001	KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI
138501	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR (ÖZEL)
138502	DİĞER MÜŞTERİLER – (KAMU)
1385020	KAMU İDARELERİ
1385021	İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ
1385022	KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI
138503	DİĞER MÜŞTERİLER (ÖZEL)
<b>139</b>	<b>ORTA VE UZUN VADELİ AÇIK İŞLETME, İHRACAT VE DİĞER KREDİLER -</b>
<b>Y.P.</b>	
<b>13900</b>	<b>İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)</b>
139001	İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ
139002	KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI
<b>13901</b>	<b>İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)</b>
<b>13910</b>	<b>DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)</b>
139100	KAMU İDARELERİ
139101	İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ
139102	KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI
<b>13911</b>	<b>DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)</b>
<b>13920</b>	<b>TÜKETİCİ KREDİLERİ</b>
139200	KONUT KREDİLERİ
139201	TAŞIT KREDİLERİ
139202	İHTİYAÇ KREDİLERİ
139204	DİĞER GAYRİMENKUL KREDİLERİ
<b>13921</b>	<b>BİREYSEL KREDİ KARTLARI</b>
139210	TAKSİTLİ
139211	TAKSİTSİZ
<b>13930</b>	<b>TAKSİTLİ TİCARİ KREDİLER</b>
139300	İŞYERİ KREDİLERİ
139301	TAŞIT KREDİLERİ
139302	İHTİYAÇ KREDİLERİ
<b>13931</b>	<b>KURUMSAL KREDİ KARTLARI</b>
139310	TAKSİTLİ
139311	TAKSİTSİZ
<b>13940</b>	<b>PERSONEL KREDİLERİ</b>
139400	KONUT KREDİLERİ
139401	TAŞIT KREDİLERİ
139402	İHTİYAÇ KREDİLERİ
139404	DİĞER GAYRİMENKUL KREDİLERİ
<b>13941</b>	<b>PERSONEL KREDİ KARTLARI</b>
139410	TAKSİTLİ
139411	TAKSİTSİZ
<b>13950</b>	<b>ORTA VE UZUN VADELİ AÇIK İHRACAT KREDİLERİ</b>
139500	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR – (KAMU)

1395000	İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ
1395001	KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI
139501	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
139502	DİĞER MÜŞTERİLER – (KAMU)
1395020	KAMU İDARELERİ
1395021	İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ
1395022	KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI
139503	DİĞER MÜŞTERİLER – (ÖZEL)
<b>140</b>	<b>ORTA VE UZUN VADELİ TEMİNATLI İŞLETME, İHRACAT VE DİĞER KREDİLER - T.P.</b>
<b>14000</b>	<b>İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)</b>
140001	İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ
140002	KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI
<b>14001</b>	<b>İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)</b>
<b>14002</b>	<b>İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE - (KAMU)</b>
140021	İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ
140022	KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI
<b>14003</b>	<b>İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE (ÖZEL)</b>
<b>14010</b>	<b>DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)</b>
140100	KAMU İDARELERİ
140101	İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ
140102	KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI
<b>14011</b>	<b>DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)</b>
<b>14014</b>	<b>MÜŞTERİ ADINA MENKUL DEĞER ALIM KREDİLERİ</b>
<b>14020</b>	<b>TÜKETİCİ KREDİLERİ</b>
140200	KONUT KREDİLERİ
140201	TAŞIT KREDİLERİ
140202	İHTİYAÇ KREDİLERİ
140203	KONUT TEMİNATLI TÜKETİCİ KREDİLERİ
1402030	TAŞIT KREDİLERİ
1402031	İHTİYAÇ KREDİLERİ
140204	DİĞER GAYRİMENKUL KREDİLERİ
<b>14021</b>	<b>BİREYSEL KREDİ KARTLARI</b>
140210	TAKSİTLİ
140211	TAKSİTSİZ
<b>14030</b>	<b>TAKSİTLİ TİCARİ KREDİLER</b>
140300	İŞYERİ KREDİLERİ
140301	TAŞIT KREDİLERİ
140302	İHTİYAÇ KREDİLERİ
<b>14031</b>	<b>KURUMSAL KREDİ KARTLARI</b>
140310	TAKSİTLİ
140311	TAKSİTSİZ
<b>14040</b>	<b>PERSONEL KREDİLERİ</b>
140400	KONUT KREDİLERİ
140401	TAŞIT KREDİLERİ
140402	İHTİYAÇ KREDİLERİ
140403	KONUT TEMİNATLI PERSONEL KREDİLERİ
1404030	TAŞIT KREDİLERİ
1404031	İHTİYAÇ KREDİLERİ
140404	DİĞER GAYRİMENKUL KREDİLERİ

<b>14041</b>	<b>PERSONEL KREDİ KARTLARI</b>
140410	TAKSİTLİ
140411	TAKSİTSİZ
<b>14050</b>	<b>ORTA VE UZUN VADELİ TEMİNATLI İHRACAT KREDİLERİ</b>
140500	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR – (KAMU)
1405000	İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ
1405001	KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI
140501	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR – (ÖZEL)
140502	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLAR KEFALETİYLE – (KAMU)
1405020	İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ
1405021	KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI
140503	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLAR KEFALETİYLE – (ÖZEL)
140504	DİĞER MÜŞTERİLER – (KAMU)
1405040	KAMU İDARELERİ
1405041	İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ
1405042	KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI
140505	DİĞER MÜŞTERİLER – (ÖZEL)
<b>141</b>	<b>ORTA VE UZUN VADELİ TEMİNATLI İŞLETME, İHRACAT VE DİĞER KREDİLER - Y.P.</b>
<b>14100</b>	<b>İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)</b>
141001	İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ
141002	KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI
<b>14101</b>	<b>İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)</b>
<b>14102</b>	<b>İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE - (KAMU)</b>
141021	İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ
141022	KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI
<b>14103</b>	<b>İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE - (ÖZEL)</b>
<b>14110</b>	<b>DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)</b>
141100	KAMU İDARELERİ
141101	İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ
141102	KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI
<b>14111</b>	<b>DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)</b>
<b>14114</b>	<b>MÜŞTERİ ADINA MENKUL DEĞER ALIM KREDİLERİ</b>
<b>14120</b>	<b>TÜKETİCİ KREDİLERİ</b>
141200	KONUT KREDİLERİ
141201	TAŞIT KREDİLERİ
141202	İHTİYAÇ KREDİLERİ
141203	KONUT TEMİNATLI TÜKETİCİ KREDİLERİ
1412030	TAŞIT KREDİLERİ
1412031	İHTİYAÇ KREDİLERİ
141204	DİĞER GAYRİMENKUL KREDİLERİ
<b>14121</b>	<b>BİREYSEL KREDİ KARTLARI</b>
141210	TAKSİTLİ
141211	TAKSİTSİZ
<b>14130</b>	<b>TAKSİTLİ TİCARİ KREDİLER</b>
141300	İŞYERİ KREDİLERİ
141301	TAŞIT KREDİLERİ
141302	İHTİYAÇ KREDİLERİ
<b>14131</b>	<b>KURUMSAL KREDİ KARTLARI</b>
141310	TAKSİTLİ
141311	TAKSİTSİZ

<b>14140</b>	<b>PERSONEL KREDİLERİ</b>
141400	KONUT KREDİLERİ
141401	TAŞIT KREDİLERİ
141402	İHTİYAÇ KREDİLERİ
141403	KONUT TEMİNATLI PERSONEL KREDİLERİ
1414030	TAŞIT KREDİLERİ
1414031	İHTİYAÇ KREDİLERİ
141404	DİĞER GAYRİMENKUL KREDİLERİ
<b>14141</b>	<b>PERSONEL KREDİ KARTLARI</b>
141410	TAKSİTLİ
141411	TAKSİTSİZ
<b>14150</b>	<b>ORTA VE UZUN VADELİ TEMİNATLI İHRACAT KREDİLERİ</b>
141500	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR – (KAMU)
1415000	İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ
1415001	KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI
141501	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR – (ÖZEL)
141502	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE – (KAMU)
1415020	İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ
1415021	KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI
141503	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLAR KEFALETİYLE – (ÖZEL)
141504	DİĞER MÜŞTERİLER – (KAMU)
1415040	KAMU İDARELERİ
1415041	İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ
1415042	KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI
141505	DİĞER MÜŞTERİLER – (ÖZEL)
<b>142</b>	<b>ORTA VE UZUN VADELİ İHTİSAS KREDİLERİ - T.P.</b>
14200	KAMU
14201	ÖZEL
<b>143</b>	<b>ORTA VE UZUN VADELİ İHTİSAS KREDİLERİ - Y.P.</b>
14300	KAMU
14301	ÖZEL
<b>144</b>	<b>ORTA VE UZUN VADELİ FON KAYNAKLI KREDİLER - T.P.</b>
14400	KAMU
14401	ÖZEL
<b>145</b>	<b>ORTA VE UZUN VADELİ FON KAYNAKLI KREDİLER - Y.P.</b>
14500	KAMU
14501	ÖZEL
<b>146</b>	<b>MALİ KESİME VERİLEN ORTA VE UZUN VADELİ KREDİLER - T.P.</b>
<b>14600</b>	<b>AÇIK</b>
146000	KAMU MEVDUAT BANKALARI
146001	ÖZEL MEVDUAT BANKALARI
146002	YABANCI MEVDUAT BANKALARI
146003	KAMU KALKINMA VE YATIRIM BANKALARI
146004	ÖZEL KALKINMA VE YATIRIM BANKALARI
146005	KATILIM BANKALARI
146006	SİGORTA ŞİRKETLERİ
146009	DİĞER MALİ KURULUŞLAR
<b>14601</b>	<b>TEMİNATLI</b>
146010	KAMU MEVDUAT BANKALARI

146011 ÖZEL MEVDUAT BANKALARI  
146012 YABANCI MEVDUAT BANKALARI  
146013 KAMU KALKINMA VE YATIRIM BANKALARI  
146014 ÖZEL KALKINMA VE YATIRIM BANKALARI  
146015 KATILIM BANKALARI  
146016 SİGORTA ŞİRKETLERİ  
146017 MÜŞTERİ ADINA MENKUL DEĞER ALIM KREDİLERİ  
146019 DİĞER MALİ KURULUŞLAR

**14602 VERİLEN SERMAYE BENZERİ KREDİLER**

146020 KAMU MEVDUAT BANKALARI  
146021 ÖZEL MEVDUAT BANKALARI  
146022 YABANCI MEVDUAT BANKALARI  
146023 KAMU KALKINMA VE YATIRIM BANKALARI  
146024 ÖZEL KALKINMA VE YATIRIM BANKALARI  
146025 KATILIM BANKALARI  
146026 SİGORTA ŞİRKETLERİ  
146029 DİĞER MALİ KURULUŞLAR

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

**14700 AÇIK**

147000 KAMU MEVDUAT BANKALARI  
147001 ÖZEL MEVDUAT BANKALARI  
147002 YABANCI MEVDUAT BANKALARI  
147003 KAMU KALKINMA VE YATIRIM BANKALARI  
147004 ÖZEL KALKINMA VE YATIRIM BANKALARI  
147005 KATILIM BANKALARI  
147006 SİGORTA ŞİRKETLERİ  
147009 DİĞER MALİ KURULUŞLAR

**14701 TEMİNATLI**

147010 KAMU MEVDUAT BANKALARI  
147011 ÖZEL MEVDUAT BANKALARI  
147012 YABANCI MEVDUAT BANKALARI  
147013 KAMU KALKINMA VE YATIRIM BANKALARI  
147014 ÖZEL KALKINMA VE YATIRIM BANKALARI  
147015 KATILIM BANKALARI  
147016 SİGORTA ŞİRKETLERİ  
147017 MÜŞTERİ ADINA MENKUL DEĞER ALIM KREDİLERİ  
147019 DİĞER MALİ KURULUŞLAR

**14702 VERİLEN SERMAYE BENZERİ KREDİLER**

147020 KAMU MEVDUAT BANKALARI  
147021 ÖZEL MEVDUAT BANKALARI  
147022 YABANCI MEVDUAT BANKALARI  
147023 KAMU KALKINMA VE YATIRIM BANKALARI  
147024 ÖZEL KALKINMA VE YATIRIM BANKALARI  
147025 KATILIM BANKALARI  
147026 SİGORTA ŞİRKETLERİ  
147029 DİĞER MALİ KURULUŞLAR

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

**14800 BANKALAR**

148000 AÇIK  
148001 TEMİNATLI

**14801 VERİLEN SERMAYE BENZERİ KREDİLER**

148010 AÇIK  
148011 TEMİNATLI

**14802 BANKA DIŞI MALİ KESİME KULLANDIRILAN KREDİLER**

148020 AÇIK

148021	TEMİNATLI
<b>14804</b>	<b>MÜŞTERİ ADINA MENKUL DEĞER ALIM KREDİLERİ</b>
<b>14808</b>	<b>ÜLKE KREDİLERİ</b>
148080	AÇIK
148081	TEMİNATLI
<b>14809</b>	<b>DİĞER</b>
148090	AÇIK
148091	TEMİNATLI
<b>149</b>	<b>YURTDIŞI ORTA VE UZUN VADELİ KREDİLER - Y.P.</b>
<b>14900</b>	<b>BANKALAR</b>
149000	AÇIK
149001	TEMİNATLI
<b>14901</b>	<b>VERİLEN SERMAYE BENZERİ KREDİLER</b>
149010	AÇIK
149011	TEMİNATLI
<b>14902</b>	<b>BANKA DIŞI MALİ KESİME KULLANDIRILAN KREDİLER</b>
149020	AÇIK
149021	TEMİNATLI
<b>14904</b>	<b>MÜŞTERİ ADINA MENKUL DEĞER ALIM KREDİLERİ</b>
<b>14908</b>	<b>ÜLKE KREDİLERİ</b>
149080	AÇIK
149081	TEMİNATLI
<b>14909</b>	<b>DİĞER</b>
149090	AÇIK
149091	TEMİNATLI
<b>150</b>	<b>CANLI ALACAKLARDAN YENİDEN YAPILANDIRILAN KISA VADELİ KREDİLER – T. P.</b>
<b>15000</b>	<b>İSKONTO SENETLERİ</b>
150000	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
150001	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
150004	DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
150005	DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)
<b>15001</b>	<b>İŞTİRA SENETLERİ</b>
150010	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
150011	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
150014	DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
150015	DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)
<b>15002</b>	<b>FAKTORİNG İŞLEMLERİNDEN ALACAKLAR</b>
<b>15010</b>	<b>İHRACAT KREDİLERİ</b>
150100	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
150101	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
150104	DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
150105	DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)
<b>15040</b>	<b>İHTİSAS KREDİLERİ</b>
<b>15050</b>	<b>FON KAYNAKLI KREDİLER</b>
<b>15060</b>	<b>MALİ KESİME VERİLEN KREDİLER</b>
<b>15070</b>	<b>YURTDIŞI KREDİLER</b>

<b>15080</b>	<b>DİĞER KREDİLER</b>
150800	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
150801	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
150804	DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
150805	DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)
<b>15090</b>	<b>TÜKETİCİ KREDİLERİ</b>
150900	KONUT KREDİLERİ
150901	TAŞIT KREDİLERİ
150902	İHTİYAÇ KREDİLERİ
150904	DİĞER GAYRİMENKUL KREDİLERİ
<b>15091</b>	<b>BİREYSEL KREDİ KARTLARI</b>
<b>15092</b>	<b>TAKSİTLİ TİCARİ KREDİLER</b>
<b>15093</b>	<b>KURUMSAL KREDİ KARTLARI</b>
<b>15094</b>	<b>PERSONEL KREDİLERİ</b>
150940	KONUT KREDİLERİ
150941	TAŞIT KREDİLERİ
150942	İHTİYAÇ KREDİLERİ
150944	DİĞER GAYRİMENKUL KREDİLERİ
<b>15095</b>	<b>PERSONEL KREDİ KARTLARI</b>
<b>15096</b>	<b>KREDİLİ MEVDUAT HESABI</b>
<b>151</b>	<b>CANLI ALACAKLARDAN YENİDEN YAPILANDIRILAN KISA VADELİ KREDİLER – Y. P.</b>
<b>15100</b>	<b>İSKONTO SENETLERİ</b>
151000	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
151001	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
151004	DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
151005	DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)
<b>15101</b>	<b>İŞTİRA SENETLERİ</b>
151010	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
151011	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
151014	DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
151015	DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)
<b>15102</b>	<b>FAKTORİNG İŞLEMLERİNDEN ALACAKLAR</b>
<b>15110</b>	<b>İHRACAT KREDİLERİ</b>
151100	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
151101	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
151104	DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
151105	DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)
<b>15140</b>	<b>İHTİSAS KREDİLERİ</b>
<b>15150</b>	<b>FON KAYNAKLI KREDİLER</b>
<b>15160</b>	<b>MALİ KESİME VERİLEN KREDİLER</b>
<b>15170</b>	<b>YURTDIŞI KREDİLER</b>
<b>15180</b>	<b>DİĞER KREDİLER</b>
151800	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
151801	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
151804	DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
151805	DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)
<b>15190</b>	<b>TÜKETİCİ KREDİLERİ</b>
151900	KONUT KREDİLERİ
151901	TAŞIT KREDİLERİ
151902	İHTİYAÇ KREDİLERİ
151904	DİĞER GAYRİMENKUL KREDİLERİ

**15191 BİREYSEL KREDİ KARTLARI**  
**15192 TAKSİTLİ TİCARİ KREDİLER**  
**15193 KURUMSAL KREDİ KARTLARI**  
**15194 PERSONEL KREDİLERİ**  
151940 KONUT KREDİLERİ  
151941 TAŞIT KREDİLERİ  
151942 İHTİYAÇ KREDİLERİ  
151944 DİĞER GAYRİMENKUL KREDİLERİ

**15195 PERSONEL KREDİ KARTLARI**  
**15196 KREDİLİ MEVDUAT HESABI**

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

**15210 İHRACAT KREDİLERİ**  
152100 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)  
152101 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)  
152102 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE- (KAMU)  
152103 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE - (ÖZEL)  
152104 DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)  
152105 DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)

**15220 İTHALAT KREDİLERİ**  
152200 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)  
152201 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)  
152202 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE - (KAMU)  
152203 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE - (ÖZEL)  
152204 DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)  
152205 DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)

**15240 İHTİSAS KREDİLERİ**  
**15250 FON KAYNAKLI KREDİLER**  
**15260 MALİ KESİME VERİLEN KREDİLER**  
**15270 YURTDIŞI KREDİLER**

**15280 DİĞER KREDİLER**  
152800 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)  
152801 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)  
152802 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE - (KAMU)  
152803 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE - (ÖZEL)  
152804 DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)  
152805 DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)  
152806 MÜŞTERİ ADINA MENKUL DEĞER ALIM KREDİLERİ

**15290 TÜKETİCİ KREDİLERİ**  
152900 KONUT KREDİLERİ  
152901 TAŞIT KREDİLERİ  
152902 İHTİYAÇ KREDİLERİ  
152903 KONUT TEMİNATLI TÜKETİCİ KREDİLERİ  
1529030 TAŞIT KREDİLERİ  
1529031 İHTİYAÇ KREDİLERİ  
152904 DİĞER GAYRİMENKUL KREDİLERİ

**15291 BİREYSEL KREDİ KARTLARI**  
**15292 TAKSİTLİ TİCARİ KREDİLER**  
**15293 KURUMSAL KREDİ KARTLARI**  
**15294 PERSONEL KREDİLERİ**  
152940 KONUT KREDİLERİ  
152941 TAŞIT KREDİLERİ  
152942 İHTİYAÇ KREDİLERİ  
152943 KONUT TEMİNATLI PERSONEL KREDİLERİ  
1529430 TAŞIT KREDİLERİ



1529431	İHTİYAÇ KREDİLERİ
152944	DİĞER GAYRİMENKUL KREDİLERİ
<b>15295</b>	<b>PERSONEL KREDİ KARTLARI</b>
<b>15296</b>	<b>KREDİLİ MEVDUAT HESABI</b>
<b>153</b>	<b>DONUK ALACAKLARDAN YENİDEN YAPILANDIRILAN KISA VADELİ KREDİLER – Y. P.</b>
<b>15310</b>	<b>İHRACAT KREDİLERİ</b>
153100	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
153101	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
153102	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE- (KAMU)
153103	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE - (ÖZEL)
153104	DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
153105	DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)
<b>15320</b>	<b>İTHALAT KREDİLERİ</b>
153200	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
153201	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
153202	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE - (KAMU)
153203	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE - (ÖZEL)
153204	DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
153205	DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)
<b>15340</b>	<b>İHTİSAS KREDİLERİ</b>
<b>15350</b>	<b>FON KAYNAKLI KREDİLER</b>
<b>15360</b>	<b>MALİ KESİME VERİLEN KREDİLER</b>
<b>15370</b>	<b>YURTDIŞI KREDİLER</b>
<b>15380</b>	<b>DİĞER KREDİLER</b>
153800	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
153801	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
153802	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE - (KAMU)
153803	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE - (ÖZEL)
153804	DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
153805	DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)
153806	MÜŞTERİ ADINA MENKUL DEĞER ALIM KREDİLERİ
<b>15390</b>	<b>TÜKETİCİ KREDİLERİ</b>
153900	KONUT KREDİLERİ
153901	TAŞIT KREDİLERİ
153902	İHTİYAÇ KREDİLERİ
153903	KONUT TEMİNATLI TÜKETİCİ KREDİLERİ
1539030	TAŞIT KREDİLERİ
1539031	İHTİYAÇ KREDİLERİ
153904	DİĞER GAYRİMENKUL KREDİLERİ
<b>15391</b>	<b>BİREYSEL KREDİ KARTLARI</b>
<b>15392</b>	<b>TAKSİTLİ TİCARİ KREDİLER</b>
<b>15393</b>	<b>KURUMSAL KREDİ KARTLARI</b>
<b>15394</b>	<b>PERSONEL KREDİLERİ</b>
153940	KONUT KREDİLERİ
153941	TAŞIT KREDİLERİ
153942	İHTİYAÇ KREDİLERİ
153943	KONUT TEMİNATLI PERSONEL KREDİLERİ
1539430	TAŞIT KREDİLERİ
1539431	İHTİYAÇ KREDİLERİ
153944	DİĞER GAYRİMENKUL KREDİLERİ
<b>15395</b>	<b>PERSONEL KREDİ KARTLARI</b>
<b>15396</b>	<b>KREDİLİ MEVDUAT HESABI</b>
<b>154</b>	<b>CANLI ALACAKLARDAN YENİDEN YAPILANDIRILAN ORTA VE UZUN</b>

**VADELİ KREDİLER – T.P.**

<b>15400</b>	<b>İHRACAT KREDİLERİ</b>
154000	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR – (KAMU)
154001	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR – (ÖZEL)
154004	DİĞER MÜŞTERİLER – (KAMU)
154005	DİĞER MÜŞTERİLER – (ÖZEL)

<b>15410</b>	<b>İHRACAT GARANTİLİ YATIRIM KREDİLERİ</b>
154100	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
154101	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
154104	DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
154105	DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)

<b>15430</b>	<b>DİĞER YATIRIM KREDİLERİ</b>
154300	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
154301	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
154304	DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
154305	DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)

<b>15440</b>	<b>İHTİSAS KREDİLERİ</b>
<b>15450</b>	<b>FON KAYNAKLI KREDİLER</b>
<b>15460</b>	<b>MALİ KESİME VERİLEN KREDİLER</b>
<b>15470</b>	<b>YURTDIŞI KREDİLER</b>

<b>15480</b>	<b>İŞLETME KREDİLERİ</b>
154800	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
154801	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
154804	DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
154805	DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)

<b>15490</b>	<b>TÜKETİCİ KREDİLERİ</b>
154900	KONUT KREDİLERİ
154901	TAŞIT KREDİLERİ
154902	İHTİYAÇ KREDİLERİ
154904	DİĞER GAYRİMENKUL KREDİLERİ

<b>15491</b>	<b>BİREYSEL KREDİ KARTLARI</b>
<b>15492</b>	<b>TAKSİTLİ TİCARİ KREDİLER</b>
<b>15493</b>	<b>KURUMSAL KREDİ KARTLARI</b>
<b>15494</b>	<b>PERSONEL KREDİLERİ</b>
154940	KONUT KREDİLERİ
154941	TAŞIT KREDİLERİ
154942	İHTİYAÇ KREDİLERİ
154944	DİĞER GAYRİMENKUL KREDİLERİ

<b>15495</b>	<b>PERSONEL KREDİ KARTLARI</b>
--------------	--------------------------------

**155 CANLI ALACAKLARDAN YENİDEN YAPILANDIRILAN ORTA VE UZUN VADELİ KREDİLER – Y. P.**

<b>15500</b>	<b>İHRACAT KREDİLERİ</b>
155000	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR – (ÖZEL)
155001	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR – (KAMU)
155004	DİĞER MÜŞTERİLER – (KAMU)
155005	DİĞER MÜŞTERİLER – (ÖZEL)

<b>15510</b>	<b>İHRACAT GARANTİLİ YATIRIM KREDİLERİ</b>
155100	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
155101	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
155104	DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
155105	DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)

<b>15530</b>	<b>DİĞER YATIRIM KREDİLERİ</b>
155300	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
155301	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
155304	DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
155305	DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)
<b>15540</b>	<b>İHTİSAS KREDİLERİ</b>
<b>15550</b>	<b>FON KAYNAKLI KREDİLER</b>
<b>15560</b>	<b>MALİ KESİME VERİLEN KREDİLER</b>
<b>15570</b>	<b>YURTDIŞI KREDİLER</b>
<b>15580</b>	<b>İŞLETME KREDİLERİ</b>
155800	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
155801	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
155804	DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
155805	DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)
<b>15590</b>	<b>TÜKETİCİ KREDİLERİ</b>
155900	KONUT KREDİLERİ
155901	TAŞIT KREDİLERİ
155902	İHTİYAÇ KREDİLERİ
155904	DİĞER GAYRİMENKUL KREDİLERİ
<b>15591</b>	<b>BİREYSEL KREDİ KARTLARI</b>
<b>15592</b>	<b>TAKSİTLİ TİCARİ KREDİLER</b>
<b>15593</b>	<b>KURUMSAL KREDİ KARTLARI</b>
<b>15594</b>	<b>PERSONEL KREDİLERİ</b>
155940	KONUT KREDİLERİ
155941	TAŞIT KREDİLERİ
155942	İHTİYAÇ KREDİLERİ
155944	DİĞER GAYRİMENKUL KREDİLERİ
<b>15595</b>	<b>PERSONEL KREDİ KARTLARI</b>
<b>156</b>	<b>DONUK ALACAKLARDAN YENİDEN YAPILANDIRILAN ORTA VE UZUN VADELİ KREDİLER – T.P.</b>
<b>15600</b>	<b>İHRACAT KREDİLERİ</b>
156000	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR – (KAMU)
156001	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR – (ÖZEL)
156002	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE – (ÖZEL)
156003	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE – (KAMU)
156004	DİĞER MÜŞTERİLER – (KAMU)
156005	DİĞER MÜŞTERİLER – (ÖZEL)
<b>15610</b>	<b>İHRACAT GARANTİLİ YATIRIM KREDİLERİ</b>
156100	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
156101	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
156102	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE - (KAMU)
156103	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE - (ÖZEL)
156104	DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
156105	DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)
<b>15630</b>	<b>DİĞER YATIRIM KREDİLERİ</b>
156300	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
156301	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
156302	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE - (KAMU)
156303	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE - (ÖZEL)
156304	DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
156305	DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)
<b>15640</b>	<b>İHTİSAS KREDİLERİ</b>
<b>15650</b>	<b>FON KAYNAKLI KREDİLER</b>

<b>15660</b>	<b>MALİ KESİME VERİLEN KREDİLER</b>
<b>15670</b>	<b>YURTDIŞI KREDİLER</b>
<b>15680</b>	<b>İŞLETME KREDİLERİ</b>
156800	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
156801	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
156802	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE - (KAMU)
156803	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE - (ÖZEL)
156804	DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
156805	DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)
156806	MÜŞTERİ ADINA MENKUL DEĞER ALIM KREDİLERİ
<b>15690</b>	<b>TÜKETİCİ KREDİLERİ</b>
156900	KONUT KREDİLERİ
156901	TAŞIT KREDİLERİ
156902	İHTİYAÇ KREDİLERİ
156903	KONUT TEMİNATLI TÜKETİCİ KREDİLERİ
1569030	TAŞIT KREDİLERİ
1569031	İHTİYAÇ KREDİLERİ
156904	DİĞER GAYRİMENKUL KREDİLERİ
<b>15691</b>	<b>BİREYSEL KREDİ KARTLARI</b>
<b>15692</b>	<b>TAKSİTLİ TİCARİ KREDİLER</b>
<b>15693</b>	<b>KURUMSAL KREDİ KARTLARI</b>
<b>15694</b>	<b>PERSONEL KREDİLERİ</b>
156940	KONUT KREDİLERİ
156941	TAŞIT KREDİLERİ
156942	İHTİYAÇ KREDİLERİ
156943	KONUT TEMİNATLI PERSONEL KREDİLERİ
1569430	TAŞIT KREDİLERİ
1569431	İHTİYAÇ KREDİLERİ
156944	DİĞER GAYRİMENKUL KREDİLERİ
<b>15695</b>	<b>PERSONEL KREDİ KARTLARI</b>
<b>15696</b>	<b>FİNANSAL KİRALAMA ALACAKLARI</b>
<b>157</b>	<b>DONUK ALACAKLARDAN YENİDEN YAPILANDIRILAN ORTA VE UZUN VADELİ KREDİLER – Y.P.</b>
<b>15700</b>	<b>İHRACAT KREDİLERİ</b>
157000	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR – (KAMU)
157001	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR – (ÖZEL)
157002	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE – (KAMU)
157003	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE – (ÖZEL)
157004	DİĞER MÜŞTERİLER – (KAMU)
157005	DİĞER MÜŞTERİLER – (ÖZEL)
<b>15710</b>	<b>İHRACAT GARANTİLİ YATIRIM KREDİLERİ</b>
157100	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
157101	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
157102	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE - (KAMU)
157103	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE - (ÖZEL)
157104	DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
157105	DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)
<b>15730</b>	<b>DİĞER YATIRIM KREDİLERİ</b>
157300	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
157301	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
157302	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE - (KAMU)
157303	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE - (ÖZEL)
157304	DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
157305	DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)
<b>15740</b>	<b>İHTİSAS KREDİLERİ</b>

<b>15750</b>	<b>FON KAYNAKLI KREDİLER</b>
<b>15760</b>	<b>MALİ KESİME VERİLEN KREDİLER</b>
<b>15770</b>	<b>YURTDIŞI KREDİLER</b>
<b>15780</b>	<b>İŞLETME KREDİLERİ</b>
157800	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
157801	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
157802	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE - (KAMU)
157803	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE - (ÖZEL)
157804	DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
157805	DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)
157806	MÜŞTERİ ADINA MENKUL DEĞER ALIM KREDİLERİ
<b>15790</b>	<b>TÜKETİCİ KREDİLERİ</b>
157900	KONUT KREDİLERİ
157901	TAŞIT KREDİLERİ
157902	İHTİYAÇ KREDİLERİ
157903	KONUT TEMİNATLI TÜKETİCİ KREDİLERİ
1579030	TAŞIT KREDİLERİ
1579031	İHTİYAÇ KREDİLERİ
157904	DİĞER GAYRİMENKUL KREDİLERİ
<b>15791</b>	<b>BİREYSEL KREDİ KARTLARI</b>
<b>15792</b>	<b>TAKSİTLİ TİCARİ KREDİLER</b>
<b>15793</b>	<b>KURUMSAL KREDİ KARTLARI</b>
<b>15794</b>	<b>PERSONEL KREDİLERİ</b>
157940	KONUT KREDİLERİ
157941	TAŞIT KREDİLERİ
157942	İHTİYAÇ KREDİLERİ
157943	KONUT TEMİNATLI PERSONEL KREDİLERİ
1579430	TAŞIT KREDİLERİ
1579431	İHTİYAÇ KREDİLERİ
157944	DİĞER GAYRİMENKUL KREDİLERİ
<b>15795</b>	<b>PERSONEL KREDİ KARTLARI</b>
<b>15796</b>	<b>FİNANSAL KİRALAMA ALACAKLARI</b>
<b>158</b>	<b>TAZMİN EDİLEN GAYRİNAKDİ KREDİ BEDELLERİ – T.P.</b>
15800	T.P. TEMİNAT MEKTUPLARI
15810	PREFİNANSMAN KREDİLERİ
15820	İTHALAT KABUL KREDİLERİ
15830	AKREDİTİF TAAHHÜTLERİMİZ
15835	FAKTORİNG GARANTİLERİMİZ
15837	KARŞILIKSIZ ÇEK ÖDEMELERİ
15840	DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER
<b>159</b>	<b>TAZMİN EDİLEN GAYRİNAKDİ KREDİ BEDELLERİ – Y.P.</b>
15900	Y.P. TEMİNAT MEKTUPLARI
15910	PREFİNANSMAN KREDİLERİ
15920	İTHALAT KABUL KREDİLERİ
15930	AKREDİTİF TAAHHÜTLERİMİZ
15935	FAKTORİNG GARANTİLERİMİZ
15940	DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER
<b>160</b>	<b>KANUN ve/veya KARARNAMELERE DAYANAN ERTELENMİŞ ve TAKSİTLENDİRİLMİŞ KREDİLER – T. P.</b>
<b>161</b>	<b>KANUN ve/veya KARARNAMELERE DAYANAN ERTELENMİŞ ve TAKSİTLENDİRİLMİŞ KREDİLER – Y. P.</b>
<b>170</b>	<b>ÜÇÜNCÜ GRUP - TAHSİL İMKÂNI SINIRLI KREDİLER – T. P.</b>

17000	YENİDEN YAPILANDIRMAYA KONU EDİLMEYENLER
17001	YENİDEN YAPILANDIRILANLAR
<b>171</b>	<b>ÜÇÜNCÜ GRUP - TAHSİL İMKÂNI SINIRLI KREDİLER – Y. P.</b>
17100	YENİDEN YAPILANDIRMAYA KONU EDİLMEYENLER
17101	YENİDEN YAPILANDIRILANLAR
<b>172</b>	<b>DÖRDÜNCÜ GRUP - TAHSİLİ ŞÜPHELİ KREDİLER – T. P.</b>
17200	YENİDEN YAPILANDIRMAYA KONU EDİLMEYENLER
17201	YENİDEN YAPILANDIRILANLAR
<b>173</b>	<b>DÖRDÜNCÜ GRUP - TAHSİLİ ŞÜPHELİ KREDİLER – Y. P.</b>
17300	YENİDEN YAPILANDIRMAYA KONU EDİLMEYENLER
17301	YENİDEN YAPILANDIRILANLAR
<b>176</b>	<b>BEŞİNCİ GRUP - ZARAR NİTELİĞİNDEKİ KREDİLER -T.P.</b>
17600	YENİDEN YAPILANDIRMAYA KONU EDİLMEYENLER
17601	YENİDEN YAPILANDIRILANLAR
<b>177</b>	<b>BEŞİNCİ GRUP - ZARAR NİTELİĞİNDEKİ KREDİLER -Y.P.</b>
17700	YENİDEN YAPILANDIRMAYA KONU EDİLMEYENLER
17701	YENİDEN YAPILANDIRILANLAR
<b>180</b>	<b>ÖZEL KARŞILIKLAR (-) – T. P.</b>
18000	ÜÇÜNCÜ GRUP - TAHSİL İMKÂNI SINIRLI KREDİLER
18001	DÖRDÜNCÜ GRUP - TAHSİLİ ŞÜPHELİ KREDİLER
18002	BEŞİNCİ GRUP - ZARAR NİTELİĞİNDEKİ KREDİLER
<b>181</b>	<b>ÖZEL KARŞILIKLAR (-) – Y. P.</b>
18100	ÜÇÜNCÜ GRUP - TAHSİL İMKÂNI SINIRLI KREDİLER
18101	DÖRDÜNCÜ GRUP - TAHSİLİ ŞÜPHELİ KREDİLER
18102	BEŞİNCİ GRUP - ZARAR NİTELİĞİNDEKİ KREDİLER
<b>182</b>	<b>TFRS 9 BEKLENEN ZARAR KARŞILIKLARI (-) – T.P.</b>
18200	BİRİNCİ AŞAMA (12 AY BEKLENEN ZARAR KARŞILIĞI)
18201	İKİNCİ AŞAMA (KREDİ RİSKİNDE ÖNEMLİ ARTIŞ)
18203	ÜÇÜNCÜ AŞAMA (TEMERRÜT/ÖZEL KARŞILIK)
<b>183</b>	<b>TFRS 9 BEKLENEN ZARAR KARŞILIKLARI (-) – Y.P.</b>
18300	BİRİNCİ AŞAMA (12 AY BEKLENEN ZARAR KARŞILIĞI)
18301	İKİNCİ AŞAMA (KREDİ RİSKİNDE ÖNEMLİ ARTIŞ)
18303	ÜÇÜNCÜ AŞAMA (TEMERRÜT/ÖZEL KARŞILIK)
<b>184</b>	<b>GERÇEĞE UYGUN DEĞER ÜZERİNDEN DEĞERLENEN KREDİLER DEĞER DÜŞÜŞ KARŞILIĞI (-) – T.P.</b>
18400	KÂR/ZARARA YANSITILANLAR
18401	DİĞER KAPSAMLI GELİRE YANSITILANLAR
<b>185</b>	<b>GERÇEĞE UYGUN DEĞER ÜZERİNDEN DEĞERLENEN KREDİLER DEĞER DÜŞÜŞ KARŞILIĞI (-) – Y.P.</b>
18500	KÂR/ZARARA YANSITILANLAR
18501	DİĞER KAPSAMLI GELİRE YANSITILANLAR

<b>2</b>	<b>YATIRIM AMAÇLI DEĞERLER VE DİĞER AKTİFLER</b>
<b>202</b>	<b>KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN ALACAKLAR - T.P.</b>
20200	FİNANSAL KİRALAMA ALACAKLARI
20201	FAALİYET KİRALAMASI ALACAKLARI
20202	DİĞER
<b>203</b>	<b>KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN ALACAKLAR - Y.P.</b>
20300	FİNANSAL KİRALAMA ALACAKLARI
20301	FAALİYET KİRALAMASI ALACAKLARI
20302	DİĞER
<b>204</b>	<b>KAZANILMAMIŞ FİNANSAL KİRALAMA GELİRLERİ (-) - T.P.</b>
<b>205</b>	<b>KAZANILMAMIŞ FİNANSAL KİRALAMA GELİRLERİ (-) - Y.P.</b>
<b>210</b>	<b>ZORUNLU KARŞILIKLAR - T.P.</b>
<b>211</b>	<b>ZORUNLU KARŞILIKLAR - Y.P.</b>
<b>220</b>	<b>KREDİ FAİZ VE GELİR TAHAKKUK VE REESKONTLARI - T.P.</b>
22000	FAİZ TAHAKKUKLARI
22001	FAİZ REESKONTLARI
22002	KREDİ KOMİSYON VE DİĞER GELİRLER TAHAKKUKLARI
22003	KREDİ KOMİSYON VE DİĞER GELİRLER REESKONTLARI
22004	DÖVİZE ENDEKSLİ KREDİLER ANAPARA KUR ARTIŞ TAHAKKUKLARI
22005	DÖVİZE ENDEKSLİ KREDİLER ANAPARA KUR ARTIŞ REESKONTLARI
22006	GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KÂR/ZARARA YANSITILAN KREDİLER DEĞER ARTIŞLARI
22007	GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI DİĞER KAPSAMLI GELİRE YANSITILAN KREDİLER DEĞER ARTIŞLARI
<b>221</b>	<b>KREDİ FAİZ VE GELİR TAHAKKUK VE REESKONTLARI - Y.P.</b>
22100	FAİZ TAHAKKUKLARI
22101	FAİZ REESKONTLARI
22102	KREDİ KOMİSYON VE DİĞER GELİRLER TAHAKKUKLARI
22103	KREDİ KOMİSYON VE DİĞER GELİRLER REESKONTLARI
22106	GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KÂR/ZARARA YANSITILAN KREDİLER DEĞER ARTIŞLARI
22107	GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI DİĞER KAPSAMLI GELİRE YANSITILAN KREDİLER DEĞER ARTIŞLARI
<b>222</b>	<b>DİĞER FAİZ VE GELİR REESKONTLARI - T.P.</b>
<b>22201</b>	<b>MENKUL DEĞERLER FAİZ REESKONTLARI</b>
<b>222010</b>	<b>ALIM SATIM AMAÇLI MENKUL DEĞERLERİN</b>
2220100	MENKUL DEĞERLER
2220101	TEMİNATA VERİLEN/BLOKE EDİLEN MENKUL DEĞERLER
2220102	REPO İŞLEMİNE KONU MENKUL DEĞERLER
2220103	TESLİM TARİHİNE GÖRE MUHASEBELEŞTİRME GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKLARI
<b>222011</b>	<b>GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KÂR/ZARARA YANSITILMASI SEÇENEĞİ KULLANILAN MENKUL DEĞERLERİN</b>
<b>222012</b>	<b>GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI DİĞER KAPSAMLI GELİRE YANSITILAN MENKUL DEĞERLER</b>
2220120	MENKUL DEĞERLER

2220121 TEMİNATA VERİLEN/BLOKE EDİLEN MENKUL DEĞERLER  
2220122 REPO İŞLEMİNE KONU MENKUL DEĞERLER  
2220123 TESLİM TARİHİNE GÖRE MUHASEBELEŞTİRME GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKLARI  
2220124 GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKLARI

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

2220130 MENKUL DEĞERLER  
2220131 TEMİNATA VERİLEN/BLOKE EDİLEN MENKUL DEĞERLER  
2220132 REPO İŞLEMİNE KONU MENKUL DEĞERLER  
2220133 YAPISAL POZİSYON OLARAK TUTULAN MENKUL DEĞERLER  
  
22203 TERS REPO İŞLEMLERİNDEN ALACAKLARA İLİŞKİN FAİZ REESKONTLARI  
22205 ZORUNLU KARŞILIKLAR FAİZ REESKONTLARI  
  
22208 FAKTORİNG ALACAKLARINA İLİŞKİN REESKONTLAR  
  
22210 DÖVİZE ENDEKSLİ MENKUL DEĞERLER ANAPARA KUR ARTIŞ REESKONTLARI  
222100 GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KAR/ZARARA YANSITILAN  
222101 GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI DİĞER KAPSAMLI GELİRE YANSITILAN  
MENKUL DEĞERLER  
222102 İTFA EDİLMİŞ MALİYETİ ÜZERİNDEN ÖLÇÜLEN MENKUL DEĞERLER  
  
22299 DİĞER

**223 DİĞER FAİZ VE GELİR REESKONTLARI - Y.P.**

**22301 MENKUL DEĞERLER FAİZ REESKONTLARI**  
**223010 ALIM SATIM AMAÇLI MENKUL DEĞERLERİN**  
2230100 MENKUL DEĞERLER  
2230101 TEMİNATA VERİLEN/BLOKE EDİLEN MENKUL DEĞERLER  
2230102 REPO İŞLEMİNE KONU MENKUL DEĞERLER  
2230103 TESLİM TARİHİNE GÖRE MUHASEBELEŞTİRME GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKLARI

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

**223012 GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI DİĞER KAPSAMLI GELİRE YANSITILAN MENKUL DEĞERLER**  
2230120 MENKUL DEĞERLER  
2230121 TEMİNATA VERİLEN/BLOKE EDİLEN MENKUL DEĞERLER  
2230122 REPO İŞLEMİNE KONU MENKUL DEĞERLER  
2230123 TESLİM TARİHİNE GÖRE MUHASEBELEŞTİRME GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKLARI  
2230124 GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKLARI

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

2230130 MENKUL DEĞERLER  
2230131 TEMİNATA VERİLEN/BLOKE EDİLEN MENKUL DEĞERLER  
2230132 REPO İŞLEMİNE KONU MENKUL DEĞERLER  
2230133 YAPISAL POZİSYON OLARAK TUTULAN MENKUL DEĞERLER  
  
22303 TERS REPO İŞLEMLERİNDEN ALACAKLARA İLİŞKİN FAİZ REESKONTLARI 22305 ZORUNLU KARŞILIKLAR FAİZ REESKONTLARI  
  
22308 FAKTORİNG ALACAKLARINA İLİŞKİN REESKONTLAR  
  
22399 DİĞER

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

**22400 ALIM SATIM AMAÇLI**  
224001 VADELİ İŞLEMLER



224002	SWAP İŞLEMLERİ
224003	FUTURES İŞLEMLERİ
224004	OPSİYONLAR
224009	DİĞER
<b>22401</b>	<b>GERÇEĞE UYGUN DEĞER RİSKİNDEN KORUNMA AMAÇLI</b>
224011	VADELİ İŞLEMLER
224012	SWAP İŞLEMLERİ
224013	FUTURES İŞLEMLERİ
224014	OPSİYONLAR
224019	DİĞER
<b>22402</b>	<b>NAKİT AKIŞ RİSKİNDEN KORUNMA AMAÇLI</b>
224021	VADELİ İŞLEMLER
224022	SWAP İŞLEMLERİ
224023	FUTURES İŞLEMLERİ
224024	OPSİYONLAR
224029	DİĞER
<b>22403</b>	<b>YURTDIŞINDAKİ NET YATIRIM RİSKİNDEN KORUNMA AMAÇLI</b>
224031	VADELİ İŞLEMLER
224032	SWAP İŞLEMLERİ
224033	FUTURES İŞLEMLERİ
224034	OPSİYONLAR
224039	DİĞER
<b>225</b>	<b>TÜREV FİNANSAL VARLIKLAR - Y.P.</b>
<b>22500</b>	<b>ALIM SATIM AMAÇLI</b>
225001	VADELİ İŞLEMLER
225002	SWAP İŞLEMLERİ
225003	FUTURES İŞLEMLERİ
225004	OPSİYONLAR
225009	DİĞER
<b>22501</b>	<b>GERÇEĞE UYGUN DEĞER RİSKİNDEN KORUNMA AMAÇLI</b>
225011	VADELİ İŞLEMLER
225012	SWAP İŞLEMLERİ
225013	FUTURES İŞLEMLERİ
225014	OPSİYONLAR
225019	DİĞER
<b>22502</b>	<b>NAKİT AKIŞ RİSKİNDEN KORUNMA AMAÇLI</b>
225021	VADELİ İŞLEMLER
225022	SWAP İŞLEMLERİ
225023	FUTURES İŞLEMLERİ
225024	OPSİYONLAR
225029	DİĞER
<b>22503</b>	<b>YURTDIŞINDAKİ NET YATIRIM RİSKİNDEN KORUNMA AMAÇLI</b>
225031	VADELİ İŞLEMLER
225032	SWAP İŞLEMLERİ
225033	FUTURES İŞLEMLERİ
225034	OPSİYONLAR
225039	DİĞER
<b>238</b>	<b>SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN VE DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN DURAN VARLIKLAR – T.P</b>
<b>23800</b>	<b>SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR</b>
238000	MENKULLER
238001	GAYRİMENKULLER
238002	İŞTİRAKLER
238003	BAĞLI ORTAKLIKLAR

238004 BİRLİKTE KONTROL EDİLEN ORTAKLIKLAR  
238005 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR  
238009 DİĞER

**23801 DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN DURAN VARLIKLAR**  
238010 MENKULLER  
238011 GAYRİMENKULLER  
238012 İŞTİRAKLER  
238013 BAĞLI ORTAKLIKLAR  
238014 BİRLİKTE KONTROL EDİLEN ORTAKLIKLAR  
238015 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR  
238019 DİĞER

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

**23900 SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR**  
239000 MENKULLER  
239001 GAYRİMENKULLER  
239002 İŞTİRAKLER  
239003 BAĞLI ORTAKLIKLAR  
239004 BİRLİKTE KONTROL EDİLEN ORTAKLIKLAR  
239005 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR  
239009 DİĞER

**23901 DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN DURAN VARLIKLAR**  
239010 MENKULLER  
239011 GAYRİMENKULLER  
239012 İŞTİRAKLER  
239013 BAĞLI ORTAKLIKLAR  
239014 BİRLİKTE KONTROL EDİLEN ORTAKLIKLAR  
239015 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR  
239019 DİĞER

**240 İŞTİRAKLER - T.P.**

**24000 BANKALAR**  
240000 MALİYET  
240001 BEDELSİZ HİSSELER  
240002 DEĞERLEME ARTIŞI

**24001 SİGORTA ORTAKLIKLARI**  
240010 MALİYET  
240011 BEDELSİZ HİSSELER  
240012 DEĞERLEME ARTIŞI

**24002 İMALAT SANAYİ ORTAKLIKLARI**  
240020 MALİYET  
240021 BEDELSİZ HİSSELER  
240022 DEĞERLEME ARTIŞI

**24003 MADENCİLİK ORTAKLIKLARI**  
240030 MALİYET  
240031 BEDELSİZ HİSSELER  
240032 DEĞERLEME ARTIŞI

**24004 ENERJİ ORTAKLIKLARI**  
240040 MALİYET  
240041 BEDELSİZ HİSSELER  
240042 DEĞERLEME ARTIŞI

**24005 BAYINDIRLIK ORTAKLIKLARI**  
240050 MALİYET  
240051 BEDELSİZ HİSSELER

240052 DEĞERLEME ARTIŞI

**24006 ULAŞTIRMA ORTAKLIKLARI**

240060 MALİYET

240061 BEDELSİZ HİSSELER

240062 DEĞERLEME ARTIŞI

**24007 DIŞ SATIM ORTAKLIKLARI**

240070 MALİYET

240071 BEDELSİZ HİSSELER

240072 DEĞERLEME ARTIŞI

**24008 TURİZM ORTAKLIKLARI**

240080 MALİYET

240081 BEDELSİZ HİSSELER

240082 DEĞERLEME ARTIŞI

**24009 TARIMSAL İŞLETMELER**

240090 MALİYET

240091 BEDELSİZ HİSSELER

240092 DEĞERLEME ARTIŞI

**24010 ORMAN İŞLETMELERİ**

240100 MALİYET

240101 BEDELSİZ HİSSELER

240102 DEĞERLEME ARTIŞI

**24011 DİĞER MALİ İŞTİRAKLER**

240110 MALİYET

240111 BEDELSİZ HİSSELER

240112 DEĞERLEME ARTIŞI

**24099 DİĞER TİCARİ İŞLETMELER**

240990 MALİYET

240991 BEDELSİZ HİSSELER

240992 DEĞERLEME ARTIŞI

**241 İŞTİRAKLER - Y.P.**

**24100 BANKALAR**

241000 MALİYET BEDELİ

241001 BEDELSİZ HİSSELER

241002 DEĞERLEME ARTIŞI

**24101 SİGORTA ORTAKLIKLARI**

241010 MALİYET BEDELİ

241011 BEDELSİZ HİSSELER

241012 DEĞERLEME ARTIŞI

**24102 İMALAT SANAYİ ORTAKLIKLARI**

241020 MALİYET BEDELİ

241021 BEDELSİZ HİSSELER

241022 DEĞERLEME ARTIŞI

**24103 MADENCİLİK ORTAKLIKLARI**

241030 MALİYET BEDELİ

241031 BEDELSİZ HİSSELER

241032 DEĞERLEME ARTIŞI

**24104 ENERJİ ORTAKLIKLARI**

241040 MALİYET BEDELİ

241041 BEDELSİZ HİSSELER

241042 DEĞERLEME ARTIŞI

**24105** **BAYINDIRLIK ORTAKLIKLARI**  
241050 MALİYET BEDELİ  
241051 BEDELSİZ HİSSELER  
241052 DEĞERLEME ARTIŞI

**24106** **ULAŞTIRMA ORTAKLIKLARI**  
241060 MALİYET BEDELİ  
241061 BEDELSİZ HİSSELER  
241062 DEĞERLEME ARTIŞI

**24107** **DIŞ SATIM ORTAKLIKLARI**  
241070 MALİYET BEDELİ  
241071 BEDELSİZ HİSSELER  
241072 DEĞERLEME ARTIŞI

**24108** **TURİZM ORTAKLIKLARI**  
241080 MALİYET BEDELİ  
241081 BEDELSİZ HİSSELER  
241082 DEĞERLEME ARTIŞI

**24109** **TARIMSAL İŞLETMELER**  
241090 MALİYET BEDELİ  
241091 BEDELSİZ HİSSELER  
241092 DEĞERLEME ARTIŞI

**24110** **ORMAN İŞLETMELERİ**  
241100 MALİYET BEDELİ  
241101 BEDELSİZ HİSSELER  
241102 DEĞERLEME ARTIŞI

**24111** **DIĞER MALİ İŞTİRAKLER**  
241110 MALİYET BEDELİ  
241111 BEDELSİZ HİSSELER  
241112 DEĞERLEME ARTIŞI

**24199** **DIĞER TİCARİ İŞLETMELER**  
241990 MALİYET BEDELİ  
241991 BEDELSİZ HİSSELER  
241992 DEĞERLEME ARTIŞI

**242** **BAĞLI ORTAKLIKLAR - T.P.**

**24200** **BANKALAR**  
242000 MALİYET BEDELİ  
242001 BEDELSİZ HİSSELER  
242002 DEĞERLEME ARTIŞI

**24201** **SİGORTA ORTAKLIKLARI**  
242010 MALİYET BEDELİ  
242011 BEDELSİZ HİSSELER  
242012 DEĞERLEME ARTIŞI

**24202** **İMALAT SANAYİİ ORTAKLIKLARI**  
242020 MALİYET BEDELİ  
242021 BEDELSİZ HİSSELER  
242022 DEĞERLEME ARTIŞI

**24203** **MADENCİLİK ORTAKLIKLARI**  
242030 MALİYET BEDELİ  
242031 BEDELSİZ HİSSELER  
242032 DEĞERLEME ARTIŞI

**24204** **ENERJİ ORTAKLIKLARI**  
242040 MALİYET BEDELİ

242041 BEDELSİZ HİSSELER  
242042 DEĞERLEME ARTIŞI

**24205 BAYINDIRLIK ORTAKLIKLARI**

242050 MALİYET BEDELİ  
242051 BEDELSİZ HİSSELER  
242052 DEĞERLEME ARTIŞI

**24206 ULAŞTIRMA ORTAKLIKLARI**

242060 MALİYET BEDELİ  
242061 BEDELSİZ HİSSELER  
242062 DEĞERLEME ARTIŞI

**24207 DIŞSATIM ORTAKLIKLARI**

242070 MALİYET BEDELİ  
242071 BEDELSİZ HİSSELER  
242072 DEĞERLEME ARTIŞI

**24208 TURİZM ORTAKLIKLARI**

242080 MALİYET BEDELİ  
242081 BEDELSİZ HİSSELER  
242082 DEĞERLEME ARTIŞI

**24209 TARIMSAL İŞLETMELER**

242090 MALİYET BEDELİ  
242091 BEDELSİZ HİSSELER  
242092 DEĞERLEME ARTIŞI

**24210 ORMAN İŞLETMELERİ**

242100 MALİYET BEDELİ  
242101 BEDELSİZ HİSSELER  
242102 DEĞERLEME ARTIŞI

**24211 DİĞER MALİ İŞTİRAKLER**

242110 MALİYET BEDELİ  
242111 BEDELSİZ HİSSELER  
242112 DEĞERLEME ARTIŞI

**24299 DİĞER TİCARİ İŞLETMELER**

242990 MALİYET BEDELİ  
242991 BEDELSİZ HİSSELER  
242992 DEĞERLEME ARTIŞI

**243 BAĞLI ORTAKLIKLAR - Y.P.**

**24300 BANKALAR**

243000 MALİYET BEDELİ  
243001 BEDELSİZ HİSSELER  
243002 DEĞERLEME ARTIŞI

**24301 SİGORTA ORTAKLIKLARI**

243010 MALİYET BEDELİ  
243011 BEDELSİZ HİSSELER  
243012 DEĞERLEME ARTIŞI

**24302 İMALAT SANAYİİ ORTAKLIKLARI**

243020 MALİYET BEDELİ  
243021 BEDELSİZ HİSSELER  
243022 DEĞERLEME ARTIŞI

**24303 MADENCİLİK ORTAKLIKLARI**

243030 MALİYET BEDELİ  
243031 BEDELSİZ HİSSELER  
243032 DEĞERLEME ARTIŞI

<b>24304</b>	<b>ENERJİ ORTAKLIKLARI</b>
243040	MALİYET BEDELİ
243041	BEDELSİZ HİSSELER
243042	DEĞERLEME ARTIŞI
<b>24305</b>	<b>BAYINDIRLIK ORTAKLIKLARI</b>
243050	MALİYET BEDELİ
243051	BEDELSİZ HİSSELER
243052	DEĞERLEME ARTIŞI
<b>24306</b>	<b>ULAŞTIRMA ORTAKLIKLARI</b>
243060	MALİYET BEDELİ
243061	BEDELSİZ HİSSELER
243062	DEĞERLEME ARTIŞI
<b>24307</b>	<b>DIŞSATIM ORTAKLIKLARI</b>
243070	MALİYET BEDELİ
243071	BEDELSİZ HİSSELER
243072	DEĞERLEME ARTIŞI
<b>24308</b>	<b>TURİZM ORTAKLIKLARI</b>
243080	MALİYET BEDELİ
243081	BEDELSİZ HİSSELER
243082	DEĞERLEME ARTIŞI
<b>24309</b>	<b>TARIMSAL İŞLETMELER</b>
243090	MALİYET BEDELİ
243091	BEDELSİZ HİSSELER
243092	DEĞERLEME ARTIŞI
<b>24310</b>	<b>ORMAN İŞLETMELERİ</b>
243100	MALİYET BEDELİ
243101	BEDELSİZ HİSSELER
243102	DEĞERLEME ARTIŞI
<b>24311</b>	<b>DiĞER MALİ İŞTİRAKLER</b>
243110	MALİYET BEDELİ
243111	BEDELSİZ HİSSELER
243112	DEĞERLEME ARTIŞI
<b>24399</b>	<b>DiĞER TİCARİ İŞLETMELER</b>
243990	MALİYET BEDELİ
243991	BEDELSİZ HİSSELER
243992	DEĞERLEME ARTIŞI
<b>244</b>	<b>İTFA EDİLMİŞ MALİYETİ ÜZERİNDEN DEĞERLENEN MENKUL DEĞERLER - T.P.</b>
24400	MALİ KURULUŞLAR BONOLARI
24401	MALİ OLMAYAN KURULUŞLAR BONOLARI
244010	HAZİNE BONOLARI
244019	DiĞER
24402	MALİ KURULUŞ TAHVİLLERİ
244020	KREDİYE BAĞLI TAHVİLLER
244021	DiĞER MALİ KURULUŞ TAHVİLLERİ
24403	MALİ OLMAYAN KURULUŞ TAHVİLLERİ
244030	DEVLET BORÇLANMA TAHVİLLERİ
244039	DiĞER TAHVİLLER

24404	HİSSE SENEDİNE ÇEVİRİLEBİLİR MALİ KURULUŞLARA AİT TAHVİLLER
24405	HİSSE SENEDİNE ÇEVİRİLEBİLİR MALİ OLMAYAN KURULUŞLARA AİT TAHVİLLER
24406	KUPONLAR
244060	DEVLET BORÇLANMA TAHVİLLERİ
244061	DİĞER TAHVİL KUPONLARI
244062	DİĞER KUPONLAR
24407	KAR VE ZARAR ORTAKLIĞI BELGELERİ
24408	GELİRE BAĞLI SENETLER
244080	GELİR ORTAKLIĞI SENETLERİ
244081	GELİRE ENDEKSLİ SENETLER
244082	KİRA SERTİFİKALARI
244089	DİĞER
24409	TCMB LİKİDİTE SENETLERİ
<b>24410</b>	<b>TEMİNATA VERİLEN/BLOKE EDİLEN MENKUL DEĞERLER</b>
244100	BONOLAR
244101	TAHVİL VE BENZERİ MENKUL DEĞERLER
244109	DİĞER
<b>24450</b>	<b>REPO İŞLEMLERİNE KONU OLAN MENKUL DEĞERLER</b>
244500	DEVLET TAHVİLİ
244501	HAZİNE BONOSU
244502	DİĞER KAMU BORÇLANMA SENETLERİ
244503	BANKA BONOLARI VE BANKA GARANTİLİ BONOLAR
244504	VARLIĞA DAYALI MENKUL KIYMETLER
244509	DİĞER
<b>24451</b>	<b>MENKUL KIYMET ÖDÜNÇ PİYASASINDAN ALACAKLAR</b>
244510	DEVLET TAHVİLİ
244511	HAZİNE BONOSU
244519	DİĞER
<b>24452</b>	<b>MENKUL KIYMET ÖDÜNÇ PİYASASI TEMİNATLARI</b>
244520	DEVLET TAHVİLİ
244521	HAZİNE BONOSU
244529	DİĞER
<b>24455</b>	<b>YAPISAL POZİSYON OLARAK TUTULANLAR</b>
244550	DEVLET TAHVİLİ – DÖVİZE ENDEKSLİ
244551	HAZİNE BONOSU – DÖVİZE ENDEKSLİ
244552	DİĞER KAMU BORÇLANMA SENETLERİ – DÖVİZE ENDEKSLİ
244553	BANKA BONOLARI VE BANKA GARANTİLİ BONOLAR – DÖVİZE ENDEKSLİ
244554	VARLIĞA DAYALI MENKUL KIYMETLER – DÖVİZE ENDEKSLİ
244559	DİĞER – DÖVİZE ENDEKSLİ
<b>24499</b>	<b>DİĞER</b>
<b>245</b>	<b>İTFA EDİLMİŞ MALİYETİ ÜZERİNDEN DEĞERLENEN MENKUL DEĞERLER – Y.P.</b>
24500	MALİ KURULUŞLAR BONOLARI
24501	MALİ OLMAYAN KURULUŞLAR BONOLARI
245010	HAZİNE BONOLARI
245019	DİĞER

24502	MALİ KURULUŞ TAHVİLLERİ
245020	KREDİYE BAĞLI TAHVİLLER
245021	DİĞER MALİ KURULUŞ TAHVİLLERİ
24503	MALİ OLMAYAN KURULUŞ TAHVİLLERİ
245030	DEVLET BORÇLANMA TAHVİLLERİ
245039	DİĞER TAHVİLLER
24504	HİSSE SENEDİNE ÇEVİRİLEBİLİR MALİ KURULUŞLARA AİT TAHVİLLER
24505	HİSSE SENEDİNE ÇEVİRİLEBİLİR MALİ OLMAYAN KURULUŞLARA AİT TAHVİLLER
24506	KUPONLAR
245060	DEVLET BORÇLANMA TAHVİLLERİ
245061	DİĞER TAHVİL KUPONLARI
245062	DİĞER KUPONLAR
24507	KAR VE ZARAR ORTAKLIĞI BELGELERİ
24508	GELİRE BAĞLI SENETLER
245080	GELİR ORTAKLIĞI SENETLERİ
245081	GELİRE ENDEKSLİ SENETLER
245082	KİRA SERTİFİKALARI
245089	DİĞER
<b>24510</b>	<b>TEMİNATA VERİLEN/BLOKE EDİLEN MENKUL DEĞERLER</b>
245100	BONOLAR
245101	TAHVİL VE BENZERİ MENKUL DEĞERLER
245109	DİĞER
<b>24550</b>	<b>REPO İŞLEMLERİNE KONU OLAN MENKUL DEĞERLER</b>
245500	DEVLET TAHVİLİ
245501	HAZİNE BONOSU
245502	DİĞER KAMU BORÇLANMA SENETLERİ
245503	BANKA BONOLARI VE BANKA GARANTİLİ BONOLAR
245504	VARLIĞA DAYALI MENKUL KIYMETLER
245509	DİĞER
<b>24551</b>	<b>MENKUL KIYMET ÖDÜNÇ PİYASASINDAN ALACAKLAR</b>
245510	DEVLET TAHVİLİ
245511	HAZİNE BONOSU
245519	DİĞER
<b>24552</b>	<b>MENKUL KIYMET ÖDÜNÇ PİYASASI TEMİNATLARI</b>
245520	DEVLET TAHVİLİ
245521	HAZİNE BONOSU
245529	DİĞER
<b>24555</b>	<b>YAPISAL POZİSYON OLARAK TUTULANLAR</b>
245550	DEVLET TAHVİLİ
245551	HAZİNE BONOSU
245552	DİĞER KAMU BORÇLANMA SENETLERİ
245553	BANKA BONOLARI VE BANKA GARANTİLİ BONOLAR
245554	VARLIĞA DAYALI MENKUL KIYMETLER
245555	HİSSE SENETLERİNE ÇEVİRİLEBİLİR TAHVİLLER
245556	KIYMETLİ MADENLER
245559	DİĞER
24599	DİĞER
<b>246</b>	<b>İŞTİRAKLER, BAĞLI ORTAKLIKLAR VE BİRLİKTE KONTROL EDİLEN ORTAKLIKLAR DEĞER DÜŞÜŞ KARŞILIĞI (-) - T.P.</b>



<b>24600</b>	<b>İŞTİRAKLER</b>	
<b>24601</b>	<b>BAĞLI ORTAKLIKLAR</b>	
<b>24603</b>	<b>BİRLİKTE KONTROL EDİLEN ORTAKLIKLAR</b>	
<b>247</b>	<b>İŞTİRAKLER, BAĞLI ORTAKLIKLAR VE BİRLİKTE KONTROL EDİLEN ORTAKLIKLAR DEĞER DÜŞÜŞ KARŞILIĞI (-) - Y.P.</b>	
<b>24700</b>	<b>İŞTİRAKLER</b>	
<b>24701</b>	<b>BAĞLI ORTAKLIKLAR</b>	
<b>24703</b>	<b>BİRLİKTE KONTROL EDİLEN ORTAKLIKLAR</b>	
<b>248</b>	<b>BİRLİKTE KONTROL EDİLEN ORTAKLIKLAR - T.P.</b>	
<b>24800</b>		<b>İŞ ORTAKLIKLARI</b>
248000	MALİYET	
248001	BEDELSİZ HİSSELER	
248002	DEĞERLEME ARTIŞI	
<b>24801</b>		<b>ADİ ORTAKLIKLAR</b>
248010	MALİYET	
248011	BEDELSİZ HİSSELER	
248012	DEĞERLEME ARTIŞI	
<b>24809</b>		<b>DİĞER</b>
248090	MALİYET	
248091	BEDELSİZ HİSSELER	
248092	DEĞERLEME ARTIŞI	
<b>249</b>	<b>BİRLİKTE KONTROL EDİLEN ORTAKLIKLAR - Y.P.</b>	
<b>24900</b>		<b>İŞ ORTAKLIKLARI</b>
249000	MALİYET	
249001	BEDELSİZ HİSSELER	
249002	DEĞERLEME ARTIŞI	
<b>24901</b>		<b>ADİ ORTAKLIKLAR</b>
249010	MALİYET	
249011	BEDELSİZ HİSSELER	
249012	DEĞERLEME ARTIŞI	
<b>24909</b>		<b>DİĞER</b>
249090	MALİYET	
249091	BEDELSİZ HİSSELER	
249092	DEĞERLEME ARTIŞI	
<b>250</b>	<b>MENKULLER - T.P.</b>	
<b>25000</b>	<b>KASALAR</b>	
<b>25001</b>	<b>BÜRO MAKİNALARI</b>	
<b>25002</b>	<b>MOBİLYA VE MEFRUŞAT</b>	
<b>25003</b>	<b>NAKİL VASITALARI</b>	
<b>25004</b>	<b>DİĞER MENKULLER</b>	
<b>25010</b>	<b>STOK MENKULLER</b>	
<b>25020</b>	<b>FİNANSAL KİRALAMAYLA EDİNİLEN MENKULLER</b>	
<b>25021</b>	<b>FAALİYET KİRALAMASI KONUSU MENKULLER</b>	
<b>251</b>	<b>MENKULLER - Y.P.</b>	
<b>252</b>	<b>GAYRİMENKULLER - T.P.</b>	
<b>25200</b>	<b>BANKANIN KULLANIMI İÇİN</b>	
252000	BİNALAR	
252001	ARSALAR	
252002	ARAZİ	
252009	DİĞER GAYRİMENKULLER	
<b>25201</b>	<b>DİĞER AMAÇLI GAYRİMENKULLER</b>	

<b>25204</b>	<b>İNŞA HALİNDEKİ BİNALAR</b>
<b>25220</b>	<b>FİNANSAL KİRALAMAYLA EDİNİLEN GAYRİMENKULLER</b>
252200	BİNALAR
252201	ARSALAR
252202	ARAZİ
<b>25221</b>	<b>FAALİYET KİRALAMASI KONUSU GAYRİMENKULLER</b>
<b>253</b>	<b>GAYRİMENKULLER - Y.P.</b>
<b>254</b>	<b>FAALİYET KİRALAMASI GELİŞTİRME MALİYETLERİ – T.P.</b>
<b>255</b>	<b>FAALİYET KİRALAMASI GELİŞTİRME MALİYETLERİ – Y.P.</b>
<b>256</b>	<b>BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR (-) - T.P.</b>
25600	MENKULLER AMORTİSMANI
25601	GAYRİMENKULLER AMORTİSMANI
25602	FAALİYET KİRALAMASI GELİŞTİRME MALİYETLERİ AMORTİSMANLARI
25603	İLK TESİS VE TAAZZUV GİDERLERİ AMORTİSMANI
25605	FİNANSAL KİRALAMAYLA EDİNİLEN MENKULLERİN AMORTİSMANI
25606	FİNANSAL KİRALAMAYLA EDİNİLEN GAYRİMENKULLERİN AMORTİSMANI
25607	GAYRİMADDİ HAKLAR AMORTİSMANI
25608	FAALİYET KİRALAMASI KONUSU MADDİ DURAN VARLIKLARIN AMORTİSMANI
25609	ELDEN ÇIKARILACAK KIYMETLER AMORTİSMANI
256090	EMTİA (5411 SAYILI BANKACILIK KANUNU MD. 57)
256091	ALACAKLARDAN DOLAYI EDİNİLEN GAYRİMENKULLER
<b>257</b>	<b>BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR (-) - Y.P.</b>
25700	MENKULLER AMORTİSMANI
25701	GAYRİMENKULLER AMORTİSMANI
25702	FAALİYET KİRALAMASI GELİŞTİRME MALİYETLERİ AMORTİSMANLARI
25703	İLK TESİS VE TAAZZUV GİDERLERİ AMORTİSMANI
25705	FİNANSAL KİRALAMAYLA EDİNİLEN MENKULLERİN AMORTİSMANI
25706	FİNANSAL KİRALAMAYLA EDİNİLEN GAYRİMENKULLERİN AMORTİSMANI
25707	GAYRİMADDİ HAKLAR AMORTİSMANI
25708	FAALİYET KİRALAMASI KONUSU MADDİ DURAN VARLIKLARIN AMORTİSMANI
<b>258</b>	<b>MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR - T.P.</b>
25800	ŞEREFİYE
25801	İLK TESİS VE TAAZZUV GİDERLERİ
25802	GAYRİMADDİ HAKLAR
<b>259</b>	<b>MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR - Y.P.</b>
25900	ŞEREFİYE
25901	İLK TESİS VE TAAZZUV GİDERLERİ
25902	GAYRİMADDİ HAKLAR
<b>260</b>	<b>PEŞİN ÖDENMİŞ VERGİLER - T.P.</b>
26000	GEÇİCİ KURUMLAR VERGİSİ
26001	TEVKİF EDİLEN GELİR VERGİLERİ
26002	TEVKİF EDİLEN FON PAYLARI
26003	İNDİRİLECEK KDV
<b>261</b>	<b>PEŞİN ÖDENMİŞ VERGİLER - Y.P.</b>
<b>262</b>	<b>ERTELENMİŞ VERGİ VARLIĞI HESABI – T.P.</b>

26200	MALİ ZARARLARDAN
26201	VERGİ İNDİRİM VE İSTİSNALARINDAN
26202	AMORTİSMANLARDAN
26203	FAİZ REESKONTLARINDAN
26204	KIDEM TAZMİNATLARINDAN
26205	KARŞILIKLARDAN
26209	DİĞER

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

26300	MALİ ZARARLARDAN
26301	VERGİ İNDİRİM VE İSTİSNALARINDAN
26302	AMORTİSMANLARDAN
26303	FAİZ REESKONTLARINDAN
26304	KIDEM TAZMİNATLARINDAN
26305	KARŞILIKLARDAN
26309	DİĞER

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

26400	MADDİ DURAN VARLIKLAR
26401	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR
264010	ŞEREFİYE
264019	DİĞER
26402	ELDEN ÇIKARILACAK KIYMETLER
26403	SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN VE DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN DURAN VARLIKLAR
264030	SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR
2640300	MENKULLER
2640301	GAYRİMENKULLER
2640302	İŞTİRAKLER
2640303	BAĞLI ORTAKLIKLAR
2640304	BİRLİKTE KONTROL EDİLEN ORTAKLIKLAR
2640305	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR
2640309	DİĞER
264031	DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN DURAN VARLIKLAR
2640310	MENKULLER
2640311	GAYRİMENKULLER
2640312	İŞTİRAKLER
2640313	BAĞLI ORTAKLIKLAR
2640314	BİRLİKTE KONTROL EDİLEN ORTAKLIKLAR
2640315	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR
2640319	DİĞER

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

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

2650311 GAYRİMENKULLER  
2650312 İŞTİRAKLER  
2650313 BAĞLI ORTAKLIKLAR  
2650314 BİRLİKTE KONTROL EDİLEN ORTAKLIKLAR  
2650315 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR  
2650319 DİĞER

**270 AYNİYAT MEVCUDU - T.P.**

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

**271 AYNİYAT MEVCUDU - Y.P.**

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

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

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

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

**278 MUHTELİF ALACAKLAR - T.P.**

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

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

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

**27806 MENKUL KIYMETLER YATIRIM FONU ALACAKLARI**  
**27807 TAHSİL EDİLECEK MUHABİR KOMİSYONLARI**  
**27890 KREDİ KARTI ÖDEMELERİNDEN**  
**27899 DİĞER MUHTELİF ALACAKLAR**

**279 MUHTELİF ALACAKLAR - Y.P.**

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

**27903 BANKACILIK HİZMETLERİNDEN ALACAKLAR**  
279030 PROTESTO VE KOMİSYON MASRAFLARINDAN ALACAKLAR  
279031 KİRALIK KASA HİZMETLERİNDEN ALACAKLAR  
279032 DEPOCULUK HİZMETLERİNDEN ALACAKLAR  
279033 SİGORTA PRİMLERİNDEN ALACAKLAR  
279034 HİSSE SENEDİ VE TAHVİLLER MUHAFAZA ÜCRET.ALACAKLAR

279035 Y.P. TEMİNAT MEKTUBU MASRAF VE KOMİSYONLARINDAN ALACAKLAR  
279039 DİĞER

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

**27906 MENKUL KIYMETLER YATIRIM FONUNDAN ALACAKLAR**  
**27907 TAHSİL EDİLECEK MUHABİR KOMİSYONLARI**  
**27990 KREDİ KARTI ÖDEMELERİNDEN**  
**27999 DİĞER MUHTELİF ALACAKLAR**

**280 BORÇLU GEÇİCİ HESAPLAR - T.P.**

**28000 AVANSLAR**  
280000 İDARİ İŞLER  
280001 HARCIRAHLAR  
280009 DİĞER

**28001 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER**  
280010 KİRALAR  
280011 SİGORTA MASRAFLARI  
280012 REKLÂM GİDERLERİ  
280013 PEŞİN ÖDENEN ÜCRET VE KOMİSYONLAR  
280019 DİĞER

**28002 KASA NOKSANI**  
**28003 TAKAS HESABI**  
**28004 DEKONTU BEKLENEN MUAMELELER**  
**28005 BAKIM VE ONARIM GİDERLERİ**  
**28006 GENEL MÜDÜRLÜK VE ŞUBELER ADINA İŞLEMLER**  
**28008 VADESİ GELMEMİŞ KUPONLAR TAKİP HESABI**  
**28099 DİĞER BORÇLU GEÇİCİ HESAPLAR**

**281 BORÇLU GEÇİCİ HESAPLAR - Y.P.**

**28100 AVANSLAR**  
281000 İDARİ İŞLER  
281001 HARCIRAHLAR  
281009 DİĞER

**28101 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER**  
281010 KİRALAR  
281011 SİGORTA MASRAFLARI  
281012 REKLÂM GİDERLERİ  
281013 PEŞİN ÖDENEN ÜCRET VE KOMİSYONLAR  
281019 DİĞER

**28102 KASA NOKSANI**  
**28103 TAKAS HESABI**  
**28104 DEKONTU BEKLENEN MUAMELELER**  
**28108 VADESİ GELMEMİŞ KUPONLAR TAKİP HESABI**  
**28199 DİĞER BORÇLU GEÇİCİ HESAPLAR**

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

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

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

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

**28800 HİSSE SENETLERİ**  
**28801 İŞTİRAKLER**

<b>28802</b>	<b>BAĞLI ORTAKLIKLAR</b>
<b>28803</b>	<b>BİRLİKTE KONTROL EDİLEN ORTAKLIKLAR</b>
<b>28804</b>	<b>MENKULLER</b>
<b>28805</b>	<b>GAYRİMENKULLER</b>
<b>28807</b>	<b>BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR</b>
288070	MENKULLER AMORTİSMANI
288071	GAYRİMENKULLER AMORTİSMANI
288073	İLK TESİS VE TAAZZUV GİDERLERİ AMORTİSMANI
288074	ŞEREFİYE AMORTİSMANI
288075	FİNANSAL KİRALAMAYLA EDİNİLEN MENKULLERİN AMORTİSMANI
288076	FİNANSAL KİRALAMAYLA EDİNİLEN GAYRİMENKULLERİN AMORTİSMANI
288077	GAYRİMADDİ HAKLAR AMORTİSMANI
288078	FAALİYET KİRALAMASI KONUSU MADDİ DURAN VARLIKLARIN
AMORTİSMANI	
288079	ELDEN ÇIKARILACAK KIYMETLER AMORTİSMANI
<b>28808</b>	<b>MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR</b>
<b>28809</b>	<b>AYNİYAT MEVCUDU</b>
<b>28810</b>	<b>BORÇLU GEÇİÇİ HESAPLAR</b>
<b>28811</b>	<b>ELDEN ÇIKARILACAK KIYMETLER</b>
<b>28812</b>	<b>DEĞER DÜŞÜŞ KARŞILIKLARI</b>
288120	HİSSE SENETLERİ
288121	İŞTİRAKLER
288122	BAĞLI ORTAKLIKLAR
288123	BİRLİKTE KONTROL EDİLEN ORTAKLIKLAR
288124	MENKULLER
288125	GAYRİMENKULLER
288128	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR
288129	AYNİYAT MEVCUDU
288130	BORÇLU GEÇİÇİ HESAPLAR
288131	ELDEN ÇIKARILACAK KIYMETLER
288139	DİĞER
<b>28899</b>	<b>DİĞER</b>
<b>290</b>	<b>ŞUBELER CARİ HESABI - T.P.</b>
<b>291</b>	<b>ŞUBELER CARİ HESABI - Y.P.</b>
<b>292</b>	<b>EFEKTİF ALIM/SATIM HESABI - T.P.</b>
<b>293</b>	<b>EFEKTİF VAZİYETİ - Y.P.</b>
<b>294</b>	<b>DÖVİZ ALIM/SATIM HESABI - T.P.</b>
<b>295</b>	<b>DÖVİZ VAZİYETİ - Y.P.</b>
<b>296</b>	<b>KAMU KURUM VE KURULUŞLARINDAN ALACAKLAR – T.P.</b>
29600	HAZİNE CARİ HESABI
29610	EMEKLİ SANDIĞI İKRAZAT CARİ HESABI
29620	EMEKLİ SANDIĞI CARİ HESABI
29630	TASFİYE EDİLEN BANKALARDAN ALACAKLARI
29640	DİĞER (KAMU) KURULUŞLARINDAN ALACAKLAR
<b>297</b>	<b>KAMU KURUM VE KURULUŞLARINDAN ALACAKLAR – Y.P.</b>
<b>298</b>	<b>ELDEN ÇIKARILACAK KIYMETLER - T.P.</b>
<b>29800</b>	<b>EMTİA (5411 SAYILI BANKACILIK KANUNU MD. 57)</b>
<b>29801</b>	<b>ALACAKLARDAN DOLAYI EDİNİLEN GAYRİMENKULLER</b>
<b>3</b>	<b>MEVDUAT VE DİĞER YABANCI KAYNAKLAR</b>
<b>300</b>	<b>TASARRUF MEVDUATI (Y.İ.Y GERÇEK KİŞİLER) - VADESİZ</b>

<b>30000</b>	<b>SABİT FAİZLİ</b>
<b>30001</b>	<b>DEĞİŞKEN FAİZLİ</b>
<b>301</b>	<b>DÖVİZ TEVDİAT HESABI - VADESİZ</b>
<b>30100</b>	<b>YURTIÇİNDE YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER</b>
301000	SABİT FAİZLİ
301001	DEĞİŞKEN FAİZLİ
<b>30103</b>	<b>YURTIÇİNDE YERLEŞİK TÜZEL KİŞİLER</b>
301030	SABİT FAİZLİ
301031	DEĞİŞKEN FAİZLİ
<b>30110</b>	<b>YURTDIŞINDA YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER</b>
301100	SABİT FAİZLİ
301101	DEĞİŞKEN FAİZLİ
<b>30112</b>	<b>YURTDIŞINDA YERLEŞİK TÜZEL KİŞİLER</b>
301120	SABİT FAİZLİ
301121	DEĞİŞKEN FAİZLİ
<b>302</b>	<b>TASARRUF MEVDUATI (Y.D.Y. GERÇEK KİŞİLER) - VADESİZ</b>
<b>30200</b>	<b>SABİT FAİZLİ</b>
<b>30201</b>	<b>DEĞİŞKEN FAİZLİ</b>
<b>304</b>	<b>RESMİ, TİCARİ VE DİĞER KUR. MEV. (Y.İ.Y.) - VADESİZ</b>
	<b>RESMİ KURULUŞLAR MEVDUATI</b>
<b>30400</b>	<b>GENEL BÜTÇE KAPSAMINDAKİ KAMU İDARELERİ</b>
<b>30401</b>	<b>ÖZEL BÜTÇELİ İDARELER</b>
<b>30402</b>	<b>DÜZENLEYİCİ VE DENETLEYİCİ KURUMLAR</b>
<b>30403</b>	<b>SOSYAL GÜVENLİK KURUMLARI</b>
<b>30404</b>	<b>YEREL YÖNETİMLER</b>
<b>30405</b>	<b>MAHKEME, SAVCILIK, İCRA VE İFLAS DAİRELERİ, TEREKE HÂKİMLİKLERİ</b>
	<b>TİCARİ KURULUŞLAR MEVDUATI</b>
<b>30420</b>	<b>GERÇEK KİŞİLERİN TİCARİ İŞLETMELERİ</b>
304200	SABİT FAİZLİ
304201	DEĞİŞKEN FAİZLİ
<b>30421</b>	<b>HER ÇEŞİT ORTAKLIKLAR (SİGORTA ŞİRKETLERİ HARİÇ)</b>
304210	SABİT FAİZLİ
304211	DEĞİŞKEN FAİZLİ
<b>30422</b>	<b>KOOPERATİFLER</b>
304220	SABİT FAİZLİ
304221	DEĞİŞKEN FAİZLİ
<b>30423</b>	<b>DÖNER SERMAYELİ KURULUŞLAR</b>
304230	SABİT FAİZLİ
304231	DEĞİŞKEN FAİZLİ
<b>30424</b>	<b>SİGORTA ŞİRKETLERİ VE EMEKLİLİK ŞİRKETLERİ</b>
304240	SABİT FAİZLİ
304241	DEĞİŞKEN FAİZLİ
<b>30425</b>	<b>VAKIF, DERNEK, SENDİKA BİRLİK.MES.KUR.KURD.TİC.İŞL.</b>
304250	SABİT FAİZLİ
304251	DEĞİŞKEN FAİZLİ

30426	KAMU İKT.TEŞ.VE BUNL. BAĞ.MÜES.VE ORT.
304260	SABİT FAİZLİ
304261	DEĞİŞKEN FAİZLİ
30427	YEREL YÖNETİMLERİN TİCARİ İŞLETMELERİ
304270	SABİT FAİZLİ
304271	DEĞİŞKEN FAİZLİ
30428	BANKA DIŞI DİĞER MALİ KESİM
304280	SABİT FAİZLİ
304281	DEĞİŞKEN FAİZLİ
<b>DİĞER KURULUŞLAR MEVDUATI</b>	
30440	VAKIFLAR, DERNEKLER, BİRLİK VE SENDİKALAR
304400	SABİT FAİZLİ
304401	DEĞİŞKEN FAİZLİ
30441	APARTMAN YÖNETİMİ HESAPLARI
304410	SABİT FAİZLİ
304411	DEĞİŞKEN FAİZLİ
30442	TASARRUF VE YARDIMLAŞMA SANDIKLARI
304420	SABİT FAİZLİ
304421	DEĞİŞKEN FAİZLİ
30444	MAH.SAV.İCR.İFL.D.TER.HAK.NEZ.PA.NOTER. HES.
304440	SABİT FAİZLİ
304441	DEĞİŞKEN FAİZLİ
30445	MAH.TEVDİ YERİ GÖS.ÜZ.YAT.PARALAR
304450	SABİT FAİZLİ
304451	DEĞİŞKEN FAİZLİ
30446	ELÇİ.KONS.VE ULUS.ARA.KUR.T.BÜR.VE TEMSİLCİLİKLERİ
304460	SABİT FAİZLİ
304461	DEĞİŞKEN FAİZLİ
30447	FONLAR
304470	SABİT FAİZLİ
304471	DEĞİŞKEN FAİZLİ
30448	DEVLET MEMURLARI İŞÇİLER EMEK. KONUT ED.YARD.HESABI
30459	DİĞER
304590	SABİT FAİZLİ
304591	DEĞİŞKEN FAİZLİ
<b>305 KIYMETLİ MADEN DEPO HESAPLARI - VADESİZ - Y.P.</b>	
30500	YURTIÇİNDE YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER
30503	YURTIÇİNDE YERLEŞİK TÜZEL KİŞİLER
305030	BANKALAR
305031	BANKA DIŞI DİĞER MALİ KESİM
305039	DİĞER TÜZEL KİŞİLER
30510	YURTDIŞINDA YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER
30512	YURTDIŞINDA YERLEŞİK TÜZEL KİŞİLER
305120	BANKALAR



305121 BANKA DIŞI DİĞER MALİ KESİM  
305129 DİĞER TÜZEL KİŞİLER

**306 TİCARİ VE DİĞER KURULUŞLAR MEVDUATI (Y.D.Y.) - VADESİZ**

**30600 GERÇEK KİŞİLERİN TİCARİ İŞLETMELERİ**  
306000 SABİT FAİZLİ  
306001 DEĞİŞKEN FAİZLİ

**30601 HER ÇEŞİT ORTAKLIKLAR**  
306010 SABİT FAİZLİ  
306011 DEĞİŞKEN FAİZLİ

**30699 DİĞER KURULUŞLAR**  
306990 SABİT FAİZLİ  
306991 DEĞİŞKEN FAİZLİ

**308 BANKALAR MEVDUATI - VADESİZ - T.P.**

30800 TÜRKİYE CUMHURİYET MERKEZ BANKASI  
30801 KAMU MEVDUAT BANKALARI  
30802 ÖZEL MEVDUAT BANKALARI  
30803 YABANCI MEVDUAT BANKALARI  
30804 KAMU VE ÖZEL KALKINMA VE YATIRIM BANKALARI  
30805 YABANCI YATIRIM BANKALARI  
30806 YURTDİŐİNDAKİ BANKALAR  
30807 KATILIM BANKALARI  
30808 ÖZEL KANUNLARINA GÖRE MEVDUAT KABULÜNE YETKİLİ KURULUŞ.

**309 BANKALAR MEVDUATI - VADESİZ - Y.P.**

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

**310 TASARRUF MEVDUATI (Y.İ.Y. GERÇEK KİŞİLER) - VADELİ**

**31000 SABİT FAİZLİ**  
310000 BİR AYA KADAR VADELİ (1 AY DAHİL)  
310001 BİR AYDAN ÜÇ AYA KADAR VADELİ (3 AY DAHİL)  
310002 ÜÇ AYDAN ALTI AYA KADAR VADELİ (6 AY DAHİL)  
310003 ALTI AYDAN BİR YILA KADAR VADELİ  
310004 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ  
310005 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ - AYLIK FAİZ ÖDEMELİ  
310006 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ - ÜÇ AYLIC FAİZ ÖDEMELİ  
310007 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ - ALTI AYLIC FAİZ ÖDEMELİ  
310008 BİR YILDAN UZUN VADELİ - YILLIC FAİZ ÖDEMELİ  
310009 BİRİKİMLİ MEVDUAT

**31001 DEĞİŞKEN FAİZLİ**  
310010 BİR AYA KADAR VADELİ (BİR AY DAHİL)  
310011 BİR AYDAN ÜÇ AYA KADAR VADELİ (3 AY DAHİL)  
310012 ÜÇ AYDAN ALTI AYA KADAR VADELİ (6 AY DAHİL)  
310013 ALTI AYDAN BİR YILA KADAR VADELİ  
310014 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ  
310015 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ-AYLIC FAİZ ÖDEMELİ  
310016 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ-ÜÇ AYLIC FAİZ ÖDEMELİ  
310017 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ-ALTI AYLIC FAİZ ÖDEMELİ

310018 BİR YILDAN DAHA UZUN VADELİ-YILLIK FAİZ ÖDEMELİ  
310019 BİRİKİMLİ MEVDUAT

**311 DÖVİZ TEVDİAT HESABI - VADELİ**

**31100 YURTIÇİNDE YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER - SABİT FAİZLİ**  
311000 BİR AYA KADAR VADELİ (1 AY DAHİL)  
311001 BİR AYDAN ÜÇ AYA KADAR VADELİ (3 AY DAHİL)  
311002 ÜÇ AYDAN ALTI AYA KADAR VADELİ (6 AY DAHİL)  
311003 ALTI AYDAN BİR YILA KADAR VADELİ  
311004 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ  
311005 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ-AYLIK FAİZ ÖDEMELİ  
311006 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ-ÜÇ AYLIK FAİZ ÖDEMELİ  
311007 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ-ALTI AYLIK FAİZ ÖDEMELİ  
311008 BİR YILDAN DAHA UZUN VADELİ- YILLIK FAİZ ÖDEMELİ  
311009 BİRİKİMLİ MEVDUAT

**31101 YURTIÇİNDE YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER - DEĞİŞKEN FAİZLİ**  
311010 BİR AYA KADAR VADELİ (1 AY DAHİL)  
311011 BİR AYDAN ÜÇ AYA KADAR VADELİ (3 AY DAHİL)  
311012 ÜÇ AYDAN ALTI AYA KADAR VADELİ (6 AY DAHİL)  
311013 ALTI AYDAN BİR YILA KADAR VADELİ  
311014 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ  
311015 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ-AYLIK FAİZ ÖDEMELİ  
311016 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ-ÜÇ AYLIK FAİZ ÖDEMELİ  
311017 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ-ALTI AYLIK FAİZ ÖDEMELİ  
311018 BİR YILDAN DAHA UZUN VADELİ- YILLIK FAİZ ÖDEMELİ  
311019 BİRİKİMLİ MEVDUAT

**31103 YURTIÇİNDE YERLEŞİK TÜZEL KİŞİLER - SABİT FAİZLİ**  
311030 BİR AYA KADAR VADELİ (1 AY DAHİL)  
311031 BİR AYDAN ÜÇ AYA KADAR VADELİ (3 AY DAHİL)  
311032 ÜÇ AYDAN ALTI AYA KADAR VADELİ (6 AY DAHİL)  
311033 ALTI AYDAN BİR YILA KADAR VADELİ  
311034 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ  
311035 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ-AYLIK FAİZ ÖDEMELİ  
311036 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ-ÜÇ AYLIK FAİZ ÖDEMELİ  
311037 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ-ALTI AYLIK FAİZ ÖDEMELİ  
311038 BİR YILDAN DAHA UZUN VADELİ- YILLIK FAİZ ÖDEMELİ  
311039 BİRİKİMLİ MEVDUAT

**31104 YURTIÇİNDE YERLEŞİK TÜZEL KİŞİLER - DEĞİŞKEN FAİZLİ**  
311040 BİR AYA KADAR VADELİ (1 AY DAHİL)  
311041 BİR AYDAN ÜÇ AYA KADAR VADELİ (3 AY DAHİL)  
311042 ÜÇ AYDAN ALTI AYA KADAR VADELİ (6 AY DAHİL)  
311043 ALTI AYDAN BİR YILA KADAR VADELİ  
311044 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ  
311045 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ-AYLIK FAİZ ÖDEMELİ  
311046 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ-ÜÇ AYLIK FAİZ ÖDEMELİ  
311047 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ-ALTI AYLIK FAİZ ÖDEMELİ  
311048 BİR YILDAN DAHA UZUN VADELİ- YILLIK FAİZ ÖDEMELİ  
311049 BİRİKİMLİ MEVDUAT

**31110 YURTDIŞINDA YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER - SABİT FAİZLİ**  
311100 BİR AYA KADAR VADELİ (1 AY DAHİL)  
311101 BİR AYDAN ÜÇ AYA KADAR VADELİ (3 AY DAHİL)  
311102 ÜÇ AYDAN ALTI AYA KADAR VADELİ (6 AY DAHİL)  
311103 ALTI AYDAN BİR YILA KADAR VADELİ  
311104 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ  
311105 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ-AYLIK FAİZ ÖDEMELİ  
311106 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ-ÜÇ AYLIK FAİZ ÖDEMELİ  
311107 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ-ALTI AYLIK FAİZ ÖDEMELİ  
311108 BİR YILDAN DAHA UZUN VADELİ- YILLIK FAİZ ÖDEMELİ  
311109 BİRİKİMLİ MEVDUAT

**31111** **YURTDIŞINDA YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER - DEĞİŞKEN FAİZLİ**  
311110 BİR AYA KADAR VADELİ (1 AY DAHİL)  
311111 BİR AYDAN ÜÇ AYA KADAR VADELİ (3 AY DAHİL)  
311112 ÜÇ AYDAN ALTI AYA KADAR VADELİ (6 AY DAHİL)  
311113 ALTI AYDAN BİR YILA KADAR VADELİ  
311114 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ  
311115 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ-AYLIK FAİZ ÖDEMELİ  
311116 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ-ÜÇ AYLIK FAİZ ÖDEMELİ  
311117 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ-ALTI AYLIK FAİZ ÖDEMELİ  
311118 BİR YILDAN DAHA UZUN VADELİ- YILLIK FAİZ ÖDEMELİ  
311119 BİRİKİMLİ MEVDUAT

**31112** **YURTDIŞINDA YERLEŞİK TÜZEL KİŞİLER - SABİT FAİZLİ**  
311120 BİR AYA KADAR VADELİ (1 AY DAHİL)  
311121 BİR AYDAN ÜÇ AYA KADAR VADELİ (3 AY DAHİL)  
311122 ÜÇ AYDAN ALTI AYA KADAR VADELİ (6 AY DAHİL)  
311123 ALTI AYDAN BİR YILA KADAR VADELİ  
311124 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ  
311125 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ-AYLIK FAİZ ÖDEMELİ  
311126 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ-ÜÇ AYLIK FAİZ ÖDEMELİ  
311127 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ-ALTI AYLIK FAİZ ÖDEMELİ  
311128 BİR YILDAN DAHA UZUN VADELİ- YILLIK FAİZ ÖDEMELİ  
311129 BİRİKİMLİ MEVDUAT

**31113** **YURTDIŞINDA YERLEŞİK TÜZEL KİŞİLER - DEĞİŞKEN FAİZLİ**  
311130 BİR AYA KADAR VADELİ (1 AY DAHİL)  
311131 BİR AYDAN ÜÇ AYA KADAR VADELİ (3 AY DAHİL)  
311132 ÜÇ AYDAN ALTI AYA KADAR VADELİ (6 AY DAHİL)  
311133 ALTI AYDAN BİR YILA KADAR VADELİ  
311134 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ  
311135 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ-AYLIK FAİZ ÖDEMELİ  
311136 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ-ÜÇ AYLIK FAİZ ÖDEMELİ  
311137 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ-ALTI AYLIK FAİZ ÖDEMELİ  
311138 BİR YILDAN DAHA UZUN VADELİ- YILLIK FAİZ ÖDEMELİ  
311139 BİRİKİMLİ MEVDUAT

**312 TASARRUF MEVDUATI (Y.D.Y GERÇEK KİŞİLER) - VADELİ**

**31200** **SABİT FAİZLİ**  
312000 BİR AYA KADAR VADELİ (1 AY DAHİL)  
312001 BİR AYDAN ÜÇ AYA KADAR VADELİ (3 AY DAHİL)  
312002 ÜÇ AYDAN ALTI AYA KADAR VADELİ (6 AY DAHİL)  
312003 ALTI AYDAN BİR YILA KADAR VADELİ  
312004 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ  
312005 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ-AYLIK FAİZ ÖDEMELİ  
312006 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ-ÜÇ AYLIK FAİZ ÖDEMELİ  
312007 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ-ALTI AYLIK FAİZ ÖDEMELİ  
312008 BİR YILDAN UZUN VADELİ- YILLIK FAİZ ÖDEMELİ  
312009 BİRİKİMLİ MEVDUAT

**31201** **DEĞİŞKEN FAİZLİ**  
312010 BİR AYA KADAR VADELİ (1 AY DAHİL)  
312011 BİR AYDAN ÜÇ AYA KADAR VADELİ (3 AY DAHİL)  
312012 ÜÇ AYDAN ALTI AYA KADAR VADELİ (6 AY DAHİL)  
312013 ALTI AYDAN BİR YILA KADAR VADELİ  
312014 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ  
312015 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ-AYLIK FAİZ ÖDEMELİ  
312016 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ-ÜÇ AYLIK FAİZ ÖDEMELİ  
312017 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ-ALTI AYLIK FAİZ ÖDEMELİ  
312018 BİR YILDAN UZUN VADELİ - YILLIK FAİZ ÖDEMELİ  
312019 BİRİKİMLİ MEVDUAT

**314 RESMİ, TİCARİ VE DİĞER KUR.MEV. (Y.İ.Y.) - VADELİ**

## RESMİ KURULUŞLAR MEVDUATI - SABİT

<b>31400</b>	<b>GENEL BÜTÇE KAPSAMINDAKİ KAMU İDARELERİ</b>
314000	BİR AYA KADAR VADELİ (1 AY DAHİL)
314001	BİR AYDAN ÜÇ AYA KADAR VADELİ (3 AY DAHİL)
314002	ÜÇ AYDAN ALTI AYA KADAR VADELİ (6 AY DAHİL)
314003	ALTI AYDAN BİR YILA KADAR VADELİ
314004	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ
<b>31401</b>	<b>ÖZEL BÜTÇELİ İDARELER</b>
314010	BİR AYA KADAR VADELİ (1 AY DAHİL)
314011	BİR AYDAN ÜÇ AYA KADAR VADELİ ( ÜÇ AY DAHİL)
314012	ÜÇ AYDAN ALTI AYA KADAR VADELİ (6 AY DAHİL)
314013	ALTI AYDAN BİR YILA KADAR VADELİ
314014	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ
<b>31402</b>	<b>DÜZENLEYİCİ VE DENETLEYİCİ KURUMLAR</b>
314020	BİR AYA KADAR VADELİ (1 AY DAHİL)
314021	BİR AYDAN ÜÇ AYA KADAR VADELİ (3 AY DAHİL)
314022	ÜÇ AYDAN ALTI AYA KADAR VADELİ (6 AY DAHİL)
314023	ALTI AYDAN BİR YILA KADAR VADELİ
314024	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ
<b>31403</b>	<b>SOSYAL GÜVENLİK KURUMLARI</b>
314030	BİR AYA KADAR VADELİ (1 AY DAHİL)
314031	BİR AYDAN ÜÇ AYA KADAR VADELİ (3 AY DAHİL)
314032	ÜÇ AYDAN ALTI AYA KADAR VADELİ (6 AY DAHİL)
314033	ALTI AYDAN BİR YILA KADAR VADELİ
314034	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ
<b>31404</b>	<b>YEREL YÖNETİMLER</b>
314040	BİR AYA KADAR VADELİ ( 1 AY DAHİL)
314041	BİR AYDAN ÜÇ AYA KADAR VADELİ ( 3 AY DAHİL)
314042	ÜÇ AYDAN ALTI AYA KADAR VADELİ ( 6 AY DAHİL)
314043	ALTI AYDAN BİR YILA KADAR VADELİ
314044	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ
<b>31405</b>	<b>MAHKEME, SAVCILIK, İCRA.İFLAS.DAİRELERİ, TEREKE HAKİMLİKLERİ</b>
314050	BİR AYA KADAR VADELİ (1 AY DAHİL)
314051	BİR AYDAN ÜÇ AYA KADAR VADELİ (3 AY DAHİL)
314052	ÜÇ AYDAN ALTI AYA KADAR VADELİ (6 AY DAHİL)
314053	ALTI AYDAN BİR YILA KADAR VADELİ
314054	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ

## TİCARİ KURULUŞLAR MEVDUATI

<b>31420</b>	<b>GERÇEK KİŞİLERİN TİCARİ İŞLETMELERİ - SABİT</b>
314200	BİR AYA KADAR VADELİ (1 AY DAHİL)
314201	BİR AYDAN ÜÇ AYA KADAR VADELİ ( 3 AY DAHİL)
314202	ÜÇ AYDAN ALTI AYA KADAR VADELİ (6 AY DAHİL)
314203	ALTI AYDAN BİR YILA KADAR VADELİ
314204	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ
314205	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ- AYLIK FAİZ ÖDEMELİ
314206	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ- ÜÇ AYLIK FAİZ ÖDEMELİ
314207	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ- ALTI AYLIK FAİZ ÖDEMELİ
314208	BİR YILDAN UZUN VADELİ- YILLIK FAİZ ÖDEMELİ
314209	BİRİKİMLİ MEVDUAT
<b>31421</b>	<b>HER ÇEŞİT ORTAKLIKLAR (SİGORTA ŞİRKETLERİ HARİÇ) - SABİT</b>
314210	BİR AYA KADAR VADELİ (1 AY DAHİL)
314211	BİR AYDAN ÜÇ AYA KADAR VADELİ (3 AY DAHİL)
314212	ÜÇ AYDAN ALTI AYA KADAR VADELİ (6 AY DAHİL)

314213 ALTI AYDAN BİR YILA KADAR VADELİ  
314214 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ  
314215 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ-AYLIK FAİZ ÖDEMELİ  
314216 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ-ÜÇ AYLIK FAİZ ÖDEMELİ  
314217 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ-ALTI AYLIK FAİZ ÖDEMELİ  
314218 BİR YILDAN UZUN VADELİ- YILLIK FAİZ ÖDEMELİ  
314219 BİRİKİMLİ MEVDUAT

**31422 KOOPERATİFLER**  
314220 BİR AYA KADAR VADELİ (1 AY DAHİL)  
314221 BİR AYDAN ÜÇ AYA KADAR VADELİ (3 AY DAHİL)  
314222 ÜÇ AYDAN ALTI AYA KADAR VADELİ (6 AY DAHİL)  
314223 ALTI AYDAN BİR YILA KADAR VADELİ  
314224 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ  
314225 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ- AYLIC FAİZ ÖDEMELİ  
314226 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ- ÜÇ AYLIK FAİZ ÖDEMELİ  
314227 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ- ALTI AYLIK FAİZ ÖDEMELİ  
314228 BİR YILDAN UZUN VADELİ- YILLIK FAİZ ÖDEMELİ  
314229 BİRİKİMLİ MEVDUAT

**31423 DÖNER SERMAYELİ KURULUŞLAR - SABİT**  
314230 BİR AYA KADAR VADELİ (1 AY DAHİL)  
314231 BİR AYDAN ÜÇ AYA KADAR VADELİ (3 AY DAHİL)  
314232 ÜÇ AYDAN ALTI AYA KADAR VADELİ (6 AY DAHİL)  
314233 ALTI AYDAN BİR YILA KADAR VADELİ  
314234 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ  
314235 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ- AYLIC FAİZ ÖDEMELİ  
314236 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ- ÜÇ AYLIK FAİZ ÖDEMELİ  
314237 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ- ALTI AYLIK FAİZ ÖDEMELİ  
314238 BİR YILDAN UZUN VADELİ- YILLIK FAİZ ÖDEMELİ  
314239 BİRİKİMLİ MEVDUAT

**31424 SİGORTA ŞİRKETLERİ VE EMEKLİLİK ŞİRKETLERİ - SABİT**  
314240 BİR AYA KADAR VADELİ (1 AY DAHİL)  
314241 BİR AYDAN ÜÇ AYA KADAR VADELİ (3 AY DAHİL)  
314242 ÜÇ AYDAN ALTI AYA KADAR VADELİ (6 AY DAHİL)  
314243 ALTI AYDAN BİR YILA KADAR VADELİ  
314244 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ  
314245 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ- AYLIC FAİZ ÖDEMELİ  
314246 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ- ÜÇ AYLIK FAİZ ÖDEMELİ  
314247 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ- ALTI AYLIK FAİZ ÖDEMELİ  
314248 BİR YILDAN UZUN VADELİ- YILLIK FAİZ ÖDEMELİ  
314249 BİRİKİMLİ MEVDUAT

**31425 VAK.DER.SEN.BİR.VE ME.KU.KRD.VE.KA.TİC.İŞL. - SABİT**  
314250 BİR AYA KADAR VADELİ (1 AY DAHİL)  
314251 BİR AYDAN ÜÇ AYA KADAR VADELİ (3 AY DAHİL)  
314252 ÜÇ AYDAN ALTI AYA KADAR VADELİ (6 AY DAHİL)  
314253 ALTI AYDAN BİR YILA KADAR VADELİ  
314254 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ  
314255 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ- AYLIC FAİZ ÖDEMELİ  
314256 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ- ÜÇ AYLIK FAİZ ÖDEMELİ  
314257 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ-ALTI AYLIK FAİZ ÖDEMELİ  
314258 BİR YILDAN UZUN VADELİ- YILLIK FAİZ ÖDEMELİ  
314259 BİRİKİMLİ MEVDUAT

**31426 KAMU İKT.TEŞ.İLE BUN.BAĞL.MÜES.VE BAĞ.ORTAK. - SABİT**  
314260 BİR AYA KADAR VADELİ (1 AY DAHİL)  
314261 BİR AYDAN ÜÇ AYA KADAR VADELİ(3 AY DAHİL)  
314262 ÜÇ AYDAN ALTI AYA KADAR VADELİ (6 AY DAHİL)  
314263 ALTI AYDAN BİR YILA KADAR VADELİ  
314264 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ  
314265 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ- AYLIC FAİZ ÖDEMELİ  
314266 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ- ÜÇ AYLIK FAİZ ÖDEMELİ

314267 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ- ALTI AYLIK FAİZ ÖDEMELİ  
314268 BİR YILDAN UZUN VADELİ- YILLIK FAİZ ÖDEMELİ  
314269 BİRİKİMLİ MEVDUAT

**31427 YEREL YÖNETİMLERİN TİCARİ İŞLETMELERİ - SABİT**  
314270 BİR AYA KADAR VADELİ (1 AY DAHİL)  
314271 BİR AYDAN ÜÇ AYA KADAR VADELİ (3 AY DAHİL)  
314272 ÜÇ AYDAN ALTI AYA KADAR VADELİ (6 AY DAHİL)  
314273 ALTI AYDAN BİR YILA KADAR VADELİ  
314274 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ  
314275 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ- AYLIK FAİZ ÖDEMELİ  
314276 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ- ÜÇ AYLIK FAİZ ÖDEMELİ  
314277 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ- ALTI AYLIK FAİZ ÖDEMELİ  
314278 BİR YILDAN UZUN VADELİ- YILLIK FAİZ ÖDEMELİ  
314279 BİRİKİMLİ MEVDUAT

**31428 BANKA DIŞI DİĞER MALİ KESİM-SABİT**  
314280 BİR AYA KADAR VADELİ (1 AY DAHİL)  
314281 BİR AYDAN ÜÇ AYA KADAR VADELİ (3 AY DAHİL)  
314282 ÜÇ AYDAN ALTI AYA KADAR VADELİ (6 AY DAHİL)  
314283 ALTI AYDAN BİR YILA KADAR VADELİ  
314284 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ  
314285 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ- AYLIK FAİZ ÖDEMELİ  
314286 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ- ÜÇ AYLIK FAİZ ÖDEMELİ  
314287 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ- ALTI AYLIK FAİZ ÖDEMELİ  
314288 BİR YILDAN UZUN VADELİ- YILLIK FAİZ ÖDEMELİ  
314289 BİRİKİMLİ MEVDUAT

**31429 GERÇEK KİŞİLERİN TİCARİ İŞLETMELERİ - DEĞİŞKEN**  
314290 BİR AYA KADAR VADELİ (1 AY DAHİL)  
314291 BİR AYDAN ÜÇ AYA KADAR VADELİ (3 AY DAHİL)  
314292 ÜÇ AYDAN ALTI AYA KADAR VADELİ (6 AY DAHİL)  
314293 ALTI AYDAN BİR YILA KADAR VADELİ  
314294 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ  
314295 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ- AYLIK FAİZ ÖDEMELİ  
314296 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ- ÜÇ AYLIK FAİZ ÖDEMELİ  
314297 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ- ALTI AYLIK FAİZ ÖDEMELİ  
314298 BİR YILDAN UZUN VADELİ- YILLIK FAİZ ÖDEMELİ  
314299 BİRİKİMLİ MEVDUAT

**31430 HER ÇEŞİT ORTAKLIKLAR (SİGORTA ŞİRKETLERİ HARİÇ)-DEĞİŞKEN**  
314300 BİR AYA KADAR VADELİ (1 AY DAHİL)  
314301 BİR AYDAN ÜÇ AYA KADAR VADELİ (3 AY DAHİL)  
314302 ÜÇ AYDAN ALTI AYA KADAR VADELİ (6 AY DAHİL)  
314303 ALTI AYDAN BİR YILA KADAR VADELİ  
314304 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ  
314305 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ- AYLIK FAİZ ÖDEMELİ  
314306 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ- ÜÇ AYLIK FAİZ ÖDEMELİ  
314307 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ- ALTI AYLIK FAİZ ÖDEMELİ  
314308 BİR YILDAN UZUN VADELİ- YILLIK FAİZ ÖDEMELİ  
314309 BİRİKİMLİ MEVDUAT

**31431 KOOPERATİFLER - DEĞİŞKEN**  
314310 BİR AYA KADAR VADELİ (1 AY DAHİL)  
314311 BİR AYDAN ÜÇ AYA KADAR VADELİ (3 AY DAHİL)  
314312 ÜÇ AYDAN ALTI AYA KADAR VADELİ (6 AY DAHİL)  
314313 ALTI AYDAN BİR YILA KADAR VADELİ  
314314 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ  
314315 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ- AYLIK FAİZ ÖDEMELİ  
314316 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ- ÜÇ AYLIK FAİZ ÖDEMELİ  
314317 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ- ALTI AYLIK FAİZ ÖDEMELİ  
314318 BİR YILDAN UZUN VADELİ- YILLIK FAİZ ÖDEMELİ  
314319 BİRİKİMLİ MEVDUAT

<b>31432</b>	<b>DÖNER SERMAYELİ KURULUŞLAR - DEĞİŞKEN</b>
314320	BİR AYA KADAR VADELİ (1 AY DAHİL)
314321	BİR AYDAN ÜÇ AYA KADAR VADELİ (3 AY DAHİL)
314322	ÜÇ AYDAN ALTI AYA KADAR VADELİ (6 AY DAHİL)
314323	ALTI AYDAN BİR YILA KADAR VADELİ
314324	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ
314325	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ- AYLIK FAİZ ÖDEMELİ
314326	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ-ÜÇ AYLIC FAİZ ÖDEMELİ
314327	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ-ALTI AYLIC FAİZ ÖDEMELİ
314328	BİR YILDAN UZUN VADELİ- YILLIC FAİZ ÖDEMELİ
314329	BİRİKİMLİ MEVDUAT
<b>31433</b>	<b>SİGORTA ŞİRKETLERİ VE EMEKLİLİK ŞİRKETLERİ- DEĞİŞKEN</b>
314330	BİR AYA KADAR VADELİ (1 AY DAHİL)
314331	BİR AYDAN ÜÇ AYA KADAR VADELİ (3 AY DAHİL)
314332	ÜÇ AYDAN ALTI AYA KADAR VADELİ (6 AY DAHİL)
314333	ALTI AYDAN BİR YILA KADAR VADELİ
314334	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ
314335	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ- AYLIC FAİZ ÖDEMELİ
314336	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ- ÜÇ AYLIC FAİZ ÖDEMELİ
314337	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ-ALTI AYLIC FAİZ ÖDEMELİ
314338	BİR YILDAN UZUN VADELİ- YILLIC FAİZ ÖDEMELİ
314339	BİRİKİMLİ MEVDUAT
<b>31434</b>	<b>VAK.DER.SEND.BİRL. VE MESLEKİ KUR.KURDUKLARI VEYA KAT.TİC.İŞ. - DEĞİŞKEN</b>
314340	BİR AYA KADAR VADELİ (1 AY DAHİL)
314341	BİR AYDAN ÜÇ AYA KADAR VADELİ (3 AY DAHİL)
314342	ÜÇ AYDAN ALTI AYA KADAR VADELİ (6 AY DAHİL)
314343	ALTI AYDAN BİR YILA KADAR VADELİ
314344	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ
314345	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ- AYLIC FAİZ ÖDEMELİ
314346	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ- ÜÇ AYLIC FAİZ ÖDEMELİ
314347	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ- ALTI AYLIC FAİZ ÖDEMELİ
314348	BİR YILDAN UZUN VADELİ- YILLIC FAİZ ÖDEMELİ
314349	BİRİKİMLİ MEVDUAT
<b>31435</b>	<b>K.İ.T.İLE BUNLARA BAĞLI MÜESSESE VE BAĞLI ORTK. - DEĞİŞKEN</b>
314350	BİR AYA KADAR VADELİ ( BİR AY DAHİL)
314351	BİR AYDAN ÜÇ AYA KADAR VADELİ (3 AY DAHİL)
314352	ÜÇ AYDAN ALTI AYA KADAR VADELİ (6 AY DAHİL)
314353	ALTI AYDAN BİR YILA KADAR VADELİ
314354	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ
314355	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ- AYLIC FAİZ ÖDEMELİ
314356	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ- ÜÇ AYLIC FAİZ ÖDEMELİ
314357	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ- ALTI AYLIC FAİZ ÖDEMELİ
314358	BİR YILDAN UZUN VADELİ - YILLIC FAİZ ÖDEMELİ
314359	BİRİKİMLİ MEVDUAT
<b>31436</b>	<b>YEREL YÖNETİMLERİN TİCARİ İŞLETMELERİ - DEĞİŞKEN</b>
314360	BİR AYA KADAR VADELİ (1 AY DAHİL)
314361	BİR AYDAN ÜÇ AYA KADAR VADELİ (3 AY DAHİL)
314362	ÜÇ AYDAN ALTI AYA KADAR VADELİ (6 AY DAHİL)
314363	ALTI AYDAN BİR YILA KADAR VADELİ
314364	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ
314365	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ- AYLIC FAİZ ÖDEMELİ
314366	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ- ÜÇ AYLIC FAİZ ÖDEMELİ
314367	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ- ALTI AYLIC FAİZ ÖDEMELİ
314368	BİR YILDAN UZUN VADELİ- YILLIC FAİZ ÖDEMELİ
314369	BİRİKİMLİ MEVDUAT
<b>31437</b>	<b>BANKA DIŞI DİĞER MALİ KESİM - DEĞİŞKEN</b>
314370	BİR AYA KADAR VADELİ (1 AY DAHİL)
314371	BİR AYDAN ÜÇ AYA KADAR VADELİ (3 AY DAHİL)

314372 ÜÇ AYDAN ALTI AYA KADAR VADELİ (6 AY DAHİL)  
314373 ALTI AYDAN BİR YILA KADAR VADELİ  
314374 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ  
314375 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ- AYLIK FAİZ ÖDEMELİ  
314376 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ- ÜÇ AYLIK FAİZ ÖDEMELİ  
314377 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ- ALTI AYLIK FAİZ ÖDEMELİ  
314378 BİR YILDAN UZUN VADELİ- YILLIK FAİZ ÖDEMELİ  
314379 BİRİKİMLİ MEVDUAT

#### **DİĞER KURULUŞLAR MEVDUATI**

**31440 VAKIFLAR, DERNEKLER, BİRLİKLER, VE SENDİKALAR - SABİT**  
314400 BİR AYA KADAR VADELİ (1 AY DAHİL)  
314401 BİR AYDAN ÜÇ AYA KADAR VADELİ (3 AY DAHİL)  
314402 ÜÇ AYDAN ALTI AYA KADAR VADELİ (6 AY DAHİL)  
314403 ALTI AYDAN BİR YILA KADAR VADELİ  
314404 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ  
314405 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ- AYLIK FAİZ ÖDEMELİ  
314406 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ- ÜÇ AYLIK FAİZ ÖDEMELİ  
314407 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ- ALTI AYLIK FAİZ ÖDEMELİ  
314408 BİR YILDAN UZUN VADELİ- YILLIK FAİZ ÖDEMELİ  
314409 BİRİKİMLİ MEVDUAT

**31441 APARTMAN YÖNETİMİ HESAPLARI - SABİT**  
314410 BİR AYA KADAR VADELİ (1 AY DAHİL)  
314411 BİR AYDAN ÜÇ AYA KADAR VADELİ (3 AY DAHİL)  
314412 ÜÇ AYDAN ALTI AYA KADAR VADELİ (6 AY DAHİL)  
314413 ALTI AYDAN BİR YILA KADAR VADELİ  
314414 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ  
314415 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ- AYLIK FAİZ ÖDEMELİ  
314416 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ- ÜÇ AYLIK FAİZ ÖDEMELİ  
314417 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ- ALTI AYLIK FAİZ ÖDEMELİ  
314418 BİR YILDAN UZUN VADELİ- YILLIK FAİZ ÖDEMELİ  
314419 BİRİKİMLİ MEVDUAT

**31442 TASARRUF VE YARDIMLAŞMA SANDIKLARI - SABİT**  
314420 BİR AYA KADAR VADELİ (1 AY DAHİL)  
314421 BİR AYDAN ÜÇ AYA KADAR VADELİ (3 AY DAHİL)  
314422 ÜÇ AYDAN ALTI AYA KADAR VADELİ (6 AY DAHİL)  
314423 ALTI AYDAN BİR YILA KADAR VADELİ  
314424 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ  
314425 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ- AYLIK FAİZ ÖDEMELİ  
314426 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ- ÜÇ AYLIK FAİZ ÖDEMELİ  
314427 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ- ALTI AYLIK FAİZ ÖDEMELİ  
314428 BİR YILDAN UZUN VADELİ- YILLIK FAİZ ÖDEMELİ  
314429 BİRİKİMLİ MEVDUAT

**31444 MAH.SAV.İCR.VE İF.D.VE TER.HK.NEZ.P.V.NOT.HESAP. - SABİT**  
314440 BİR AYA KADAR VADELİ (1 AY DAHİL)  
314441 BİR AYDAN ÜÇ AYA KADAR VADELİ (3 AY DAHİL)  
314442 ÜÇ AYDAN ALTI AYA KADAR VADELİ (6 AY DAHİL)  
314443 ALTI AYDAN BİR YILA KADAR VADELİ  
314444 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ  
314445 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ- AYLIK FAİZ ÖDEMELİ  
314446 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ- ÜÇ AYLIK FAİZ ÖDEMELİ  
314447 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ- ALTI AYLIK FAİZ ÖDEMELİ  
314448 BİR YILDAN UZUN VADELİ- YILLIK FAİZ ÖDEMELİ  
314449 BİRİKİMLİ MEVDUAT

**31445 MAHKEMELERCE TEVDİ YERİ GÖS.ÜZ.YATIR.PARALAR - SABİT**  
314450 BİR AYA KADAR VADELİ (1 AY DAHİL)  
314451 BİR AYDAN ÜÇ AYA KADAR VADELİ (3 AY DAHİL)  
314452 ÜÇ AYDAN ALTI AYA KADAR VADELİ (6 AY DAHİL)  
314453 ALTI AYDAN BİR YILA KADAR VADELİ



314454	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ
314455	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ- AYLIK FAİZ ÖDEMELİ
314456	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ- ÜÇ AYLIK FAİZ ÖDEMELİ
314457	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ- ALTI AYLIK FAİZ ÖDEMELİ
314458	BİR YILDAN UZUN VADELİ- YILLIK FAİZ ÖDEMELİ
314459	BİRİKİMLİ MEVDUAT
<b>31446</b>	<b>ELÇİLİK VE KON.İLE ULUS.KUR.TÜRK.BÜR.VE TEMSİLCİLİK. - SABİT</b>
314460	BİR AYA KADAR VADELİ (1 AY DAHİL)
314461	BİR AYDAN ÜÇ AYA KADAR VADELİ (3 AY DAHİL)
314462	ÜÇ AYDAN ALTI AYA KADAR VADELİ (6 AY DAHİL)
314463	ALTI AYDAN BİR YILA KADAR VADELİ
314464	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ
314465	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ- AYLIK FAİZ ÖDEMELİ
314466	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ- ÜÇ AYLIK FAİZ ÖDEMELİ
314467	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ- ALTI AYLIK FAİZ ÖDEMELİ
314468	BİR YILDAN UZUN VADELİ- YILLIK FAİZ ÖDEMELİ
314469	BİRİKİMLİ MEVDUAT
<b>31447</b>	<b>FONLAR - SABİT</b>
314470	BİR AYA KADAR VADELİ (1 AY DAHİL)
314471	BİR AYDAN ÜÇ AYA KADAR VADELİ (3 AY DAHİL)
314472	ÜÇ AYDAN ALTI AYA KADAR VADELİ (6 AY DAHİL)
314473	ALTI AYDAN BİR YILA KADAR VADELİ
314474	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ
314475	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ - AYLIK FAİZ ÖDEMELİ
314476	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ - ÜÇ AYLIK FAİZ ÖDEMELİ
314477	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ - ALTI AYLIK FAİZ ÖDEMELİ
314478	BİR YILDAN UZUN VADELİ - YILLIK FAİZ ÖDEMELİ
314479	BİRİKİMLİ MEVDUAT
<b>31448</b>	<b>DEVLET MEMUR.İŞÇİ.VE EMEK.KONUT ED.YAR.HESABI - SABİT</b>
314480	BİR AYA KADAR VADELİ (1 AY DAHİL)
314481	BİR AYDAN ÜÇ AYA KADAR VADELİ (3 AY DAHİL)
314482	ÜÇ AYDAN ALTI AYA KADAR VADELİ (6 AY DAHİL)
314483	ALTI AYDAN BİR YILA KADAR VADELİ
314484	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ
314485	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ - AYLIK FAİZ ÖDEMELİ
314486	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ - ÜÇ AYLIK FAİZ ÖDEMELİ
314487	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ - ALTI AYLIK FAİZ ÖDEMELİ
314488	BİR YILDAN UZUN VADELİ - YILLIK FAİZ ÖDEMELİ
314489	BİRİKİMLİ MEVDUAT
<b>31459</b>	<b>DİĞER - SABİT</b>
314590	BİR AYA KADAR VADELİ (1 AY DAHİL)
314591	BİR AYDAN ÜÇ AYA KADAR VADELİ (3 AY DAHİL)
314592	ÜÇ AYDAN ALTI AYA KADAR VADELİ (6 AY DAHİL)
314593	ALTI AYDAN BİR YILA KADAR VADELİ
314594	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ
314595	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ - AYLIK FAİZ ÖDEMELİ
314596	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ - ÜÇ AYLIK FAİZ ÖDEMELİ
314597	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ - ALTI AYLIK FAİZ ÖDEMELİ
314598	BİR YILDAN UZUN VADELİ -YILLIK FAİZ ÖDEMELİ
314599	BİRİKİMLİ MEVDUAT
<b>31460</b>	<b>VAKIFLAR, DERNEKLER, BİRLİKLER VE SENDİKALAR - DEĞİŞKEN</b>
314600	BİR AYA KADAR VADELİ (1 AY DAHİL)
314601	BİR AYDAN ÜÇ AYA KADAR VADELİ (3 AY DAHİL)
314602	ÜÇ AYDAN ALTI AYA KADAR VADELİ (6 AY DAHİL)
314603	ALTI AYDAN BİR YILA KADAR VADELİ
314604	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ
314605	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ - AYLIK FAİZ ÖDEMELİ
314606	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ - ÜÇ AYLIK FAİZ ÖDEMELİ
314607	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ - ALTI AYLIK FAİZ ÖDEMELİ

314608	BİR YILDAN UZUN VADELİ - YILLIK FAİZ ÖDEMELİ
314609	BİRİKİMLİ MEVDUAT
<b>31461</b>	<b>APARTMAN YÖNETİMİ HESAPLARI - DEĞİŞKEN</b>
314610	BİR AYA KADAR VADELİ (1 AY DAHİL)
314611	BİR AYDAN ÜÇ AYA KADAR VADELİ (3 AY DAHİL)
314612	ÜÇ AYDAN ALTI AYA KADAR VADELİ (6 AY DAHİL)
314613	ALTI AYDAN BİR YILA KADAR VADELİ
314614	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ
314615	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ - AYLIK FAİZ ÖDEMELİ
314616	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ - ÜÇ AYLIC FAİZ ÖDEMELİ
314617	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ - ALTI AYLIC FAİZ ÖDEMELİ
314618	BİR YILDAN UZUN VADELİ - YILLIC FAİZ ÖDEMELİ
314619	BİRİKİMLİ MEVDUAT
<b>31462</b>	<b>TASARRUF VE YARDIMLAŞMA SANDIKLARI - DEĞİŞKEN</b>
314620	BİR AYA KADAR VADELİ (1 AY DAHİL)
314621	BİR AYDAN ÜÇ AYA KADAR VADELİ (3 AY DAHİL)
314622	ÜÇ AYDAN ALTI AYA KADAR VADELİ (6 AY DAHİL)
314623	ALTI AYDAN BİR YILA KADAR VADELİ
314624	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ
314625	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ - AYLIC FAİZ ÖDEMELİ
314626	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ - ÜÇ AYLIC FAİZ ÖDEMELİ
314627	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ - ALTI AYLIC FAİZ ÖDEMELİ
314628	BİR YILDAN UZUN VADELİ - YILLIC FAİZ ÖDEMELİ
314629	BİRİKİMLİ MEVDUAT
<b>31464</b>	<b>MAHKEMELER, SAVCILIKLAR., İCRA VE İFLAS DAİRELERİ T. HAK. NEZD.P.NOT.HES.- DEĞİŞKEN</b>
314640	BİR AYA KADAR VADELİ (1 AY DAHİL)
314641	BİR AYDAN ÜÇ AYA KADAR VADELİ (3 AY DAHİL)
314642	ÜÇ AYDAN ALTI AYA KADAR VADELİ (6 AY DAHİL)
314643	ALTI AYDAN BİR YILA KADAR VADELİ
314644	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ
314645	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ - AYLIC FAİZ ÖDEMELİ
314646	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ - ÜÇ AYLIC FAİZ ÖDEMELİ
314647	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ - ALTI AYLIC FAİZ ÖDEMELİ
314648	BİR YILDAN UZUN VADELİ - YILLIC FAİZ ÖDEMELİ
314649	BİRİKİMLİ MEVDUAT
<b>31465</b>	<b>MAHKEME. TEVDİ YERİ GÖST.ÜZERE YATIRILAN PARALAR – DEĞİŞKEN</b>
314650	BİR AYA KADAR VADELİ (1 AY DAHİL)
314651	BİR AYDAN ÜÇ AYA KADAR VADELİ (3 AY DAHİL)
314652	ÜÇ AYDAN ALTI AYA KADAR VADELİ (6 AY DAHİL)
314653	ALTI AYDAN BİR YILA KADAR VADELİ
314654	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ
314655	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ - AYLIC FAİZ ÖDEMELİ
314656	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ - ÜÇ AYLIC FAİZ ÖDEMELİ
314657	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ - ALTI AYLIC FAİZ ÖDEMELİ
314658	BİR YILDAN UZUN VADELİ - YILLIC FAİZ ÖDEMELİ
314659	BİRİKİMLİ MEVDUAT
<b>31466</b>	<b>ELÇİLİK VE KONSOLOSLUKLAR İLE ULUSLARARASI KURULUŞLARIN TÜRKİYEDEKİ.BÜRO VE TEMSİLCİLİKLERİ - DEĞİŞKEN</b>
314660	BİR AYA KADAR VADELİ (1 AY DAHİL)
314661	BİR AYDAN ÜÇ AYA KADAR VADELİ (3 AY DAHİL)
314662	ÜÇ AYDAN ALTI AYA KADAR VADELİ (6 AY DAHİL)
314663	ALTI AYDAN BİR YILA KADAR VADELİ
314664	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ
314665	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ - AYLIC FAİZ ÖDEMELİ
314666	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ - ÜÇ AYLIC FAİZ ÖDEMELİ
314667	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ - ALTI AYLIC FAİZ ÖDEMELİ
314668	BİR YILDAN UZUN VADELİ - YILLIC FAİZ ÖDEMELİ

314669	BİRİKİMLİ MEVDUAT
<b>31467</b>	<b>FONLAR - DEĞİŞKEN</b>
314670	BİR AYA KADAR VADELİ (1 AY DAHİL)
314671	BİR AYDAN ÜÇ AYA KADAR VADELİ (3 AY DAHİL)
314672	ÜÇ AYDAN ALTI AYA KADAR VADELİ (6 AY DAHİL)
314673	ALTI AYDAN BİR YILA KADAR VADELİ
314674	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ
314675	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ - AYLIK FAİZ ÖDEMELİ
314676	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ - ÜÇ AYLIC FAİZ ÖDEMELİ
314677	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ - ALTI AYLIC FAİZ ÖDEMELİ
314678	BİR YILDAN UZUN VADELİ - YILLIC FAİZ ÖDEMELİ
314679	BİRİKİMLİ MEVDUAT
<b>31468</b>	<b>DEVLET MEMUR., İŞÇİ. VE EMEK.KONUT EDİN. YARD.HES. – DEĞİŞKEN</b>
314680	BİR AYA KADAR VADELİ (1 AY DAHİL)
314681	BİR AYDAN ÜÇ AYA KADAR VADELİ (3 AY DAHİL)
314682	ÜÇ AYDAN ALTI AYA KADAR VADELİ (6 AY DAHİL)
314683	ALTI AYDAN BİR YILA KADAR VADELİ
314684	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ
314685	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ - AYLIC FAİZ ÖDEMELİ
314686	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ - ÜÇ AYLIC FAİZ ÖDEMELİ
314687	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ - ALTI AYLIC FAİZ ÖDEMELİ
314688	BİR YILDAN UZUN VADELİ - YILLIC FAİZ ÖDEMELİ
314689	BİRİKİMLİ MEVDUAT
<b>31470</b>	<b>DİĞER - DEĞİŞKEN</b>
314700	BİR AYA KADAR VADELİ (1 AY DAHİL)
314701	BİR AYDAN ÜÇ AYA KADAR VADELİ (3 AY DAHİL)
314702	ÜÇ AYDAN ALTI AYA KADAR VADELİ (6 AY DAHİL)
314703	ALTI AYDAN BİR YILA KADAR VADELİ
314704	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ
314705	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ - AYLIC FAİZ ÖDEMELİ
314706	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ - ÜÇ AYLIC FAİZ ÖDEMELİ
314707	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ - ALTI AYLIC FAİZ ÖDEMELİ
314708	BİR YILDAN UZUN VADELİ - YILLIC FAİZ ÖDEMELİ
314709	BİRİKİMLİ MEVDUAT
<b>315</b>	<b>KIYMETLİ MADEN DEPO HESAPLARI - VADELİ - Y.P.</b>
<b>31500</b>	<b>YURTIÇİNDE YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER - SABİT FAİZLİ</b>
<b>31501</b>	<b>YURTIÇİNDE YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER - DEĞİŞKEN FAİZLİ</b>
<b>31503</b>	<b>YURTIÇİNDE YERLEŞİK TÜZEL KİŞİLER - SABİT FAİZLİ</b>
315030	BANKALAR
315031	BANKA DIŞI DİĞER MALİ KESİM
315039	DİĞER TÜZEL KİŞİLER
<b>31504</b>	<b>YURTIÇİNDE YERLEŞİK TÜZEL KİŞİLER - DEĞİŞKEN FAİZLİ</b>
315040	BANKALAR
315041	BANKA DIŞI DİĞER MALİ KESİM
315049	DİĞER TÜZEL KİŞİLER
<b>31510</b>	<b>YURTDIŞINDA YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER - SABİT FAİZLİ</b>
<b>31511</b>	<b>YURTDIŞINDA YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER - DEĞİŞKEN FAİZLİ</b>
<b>31512</b>	<b>YURTDIŞINDA YERLEŞİK TÜZEL KİŞİLER - SABİT FAİZLİ</b>
315120	BANKALAR
315121	BANKA DIŞI DİĞER MALİ KESİM
315129	DİĞER TÜZEL KİŞİLER

**31513** YURTDIŞINDA YERLEŞİK TÜZEL KİŞİLER - DEĞİŞKEN FAİZLİ  
315130 BANKALAR  
315131 BANKA DIŞI DİĞER MALİ KESİM  
315139 DİĞER TÜZEL KİŞİLER

**316** **TİCARİ VE DİĞER KURULUŞLAR MEVDUATI (Y.D.Y.) - VADELİ**

**31600** **GERÇEK KİŞİLERİN TİCARİ İŞLETMELERİ - SABİT**  
316000 BİR AYA KADAR VADELİ (1 AY DAHİL)  
316001 BİR AYDAN ÜÇ AYA KADAR VADELİ (3 AY DAHİL)  
316002 ÜÇ AYDAN ALTI AYA KADAR VADELİ (6 AY DAHİL)  
316003 ALTI AYDAN BİR YILA KADAR VADELİ  
316004 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ  
316005 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ - AYLİK FAİZ ÖDEMELİ  
316006 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ - ÜÇ AYLİK FAİZ ÖDEMELİ  
316007 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ - ALTI AYLİK FAİZ ÖDEMELİ  
316008 BİR YILDAN UZUN VADELİ - YILLIK FAİZ ÖDEMELİ  
316009 BİRİKİMLİ MEVDUAT

**31601** **HER ÇEŞİT ORTAKLIKLAR - SABİT**  
316010 BİR AYA KADAR VADELİ (1 AY DAHİL)  
316011 BİR AYDAN ÜÇ AYA KADAR VADELİ (3 AY DAHİL)  
316012 ÜÇ AYDAN ALTI AYA KADAR VADELİ (6 AY DAHİL)  
316013 ALTI AYDAN BİR YILA KADAR VADELİ  
316014 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ  
316015 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ - AYLİK FAİZ ÖDEMELİ  
316016 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ - ÜÇ AYLİK FAİZ ÖDEMELİ  
316017 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ - ALTI AYLİK FAİZ ÖDEMELİ  
316018 BİR YILDAN UZUN VADELİ - YILLIK FAİZ ÖDEMELİ  
316019 BİRİKİMLİ MEVDUAT

**31609** **DİĞER KURULUŞLAR - SABİT**  
316090 BİR AYA KADAR VADELİ (1 AY DAHİL)  
316091 BİR AYDAN ÜÇ AYA KADAR VADELİ (3 AY DAHİL)  
316092 ÜÇ AYDAN ALTI AYA KADAR VADELİ (6 AY DAHİL)  
316093 ALTI AYDAN BİR YILA KADAR VADELİ  
316094 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ  
316095 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ - AYLİK FAİZ ÖDEMELİ  
316096 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ - ÜÇ AYLİK FAİZ ÖDEMELİ  
316097 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ - ALTI AYLİK FAİZ ÖDEMELİ  
316098 BİR YILDAN UZUN VADELİ - YILLIK FAİZ ÖDEMELİ  
316099 BİRİKİMLİ MEVDUAT

**31610** **GERÇEK KİŞİLERİN TİCARİ İŞLETMELERİ - DEĞİŞKEN**  
316100 BİR AYA KADAR VADELİ (1 AY DAHİL)  
316101 BİR AYDAN ÜÇ AYA KADAR VADELİ (3 AY DAHİL)  
316102 ÜÇ AYDAN ALTI AYA KADAR VADELİ (6 AY DAHİL)  
316103 ALTI AYDAN BİR YILA KADAR VADELİ  
316104 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ  
316105 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ - AYLİK FAİZ ÖDEMELİ  
316106 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ - ÜÇ AYLİK FAİZ ÖDEMELİ  
316107 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ - ALTI AYLİK FAİZ ÖDEMELİ  
316108 BİR YILDAN UZUN VADELİ - YILLIK FAİZ ÖDEMELİ  
316109 BİRİKİMLİ MEVDUAT

**31611** **HER ÇEŞİT ORTAKLIKLAR - DEĞİŞKEN**  
316110 BİR AYA KADAR VADELİ (1 AY DAHİL)  
316111 BİR AYDAN ÜÇ AYA KADAR VADELİ (3 AY DAHİL)  
316112 ÜÇ AYDAN ALTI AYA KADAR VADELİ (6 AY DAHİL)  
316113 ALTI AYDAN BİR YILA KADAR VADELİ  
316114 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ  
316115 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ - AYLİK FAİZ ÖDEMELİ  
316116 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ - ÜÇ AYLİK FAİZ ÖDEMELİ

316117 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ - ALTI AYLIK FAİZ ÖDEMELİ  
316118 BİR YILDAN UZUN VADELİ- YILLIK FAİZ ÖDEMELİ  
316119 BİRİKİMLİ MEVDUAT

**31619** **DİĞER KURULUŞLAR - DEĞİŞKEN**  
316190 BİR AYA KADAR VADELİ (1 AY DAHİL)  
316191 BİR AYDAN ÜÇ AYA KADAR VADELİ (3 AY DAHİL)  
316192 ÜÇ AYDAN ALTI AYA KADAR VADELİ (6 AY DAHİL)  
316193 ALTI AYDAN BİR YILA KADAR VADELİ  
316194 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ  
316195 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ - AYLIK FAİZ ÖDEMELİ  
316196 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ - ÜÇ AYLIC FAİZ ÖDEMELİ  
316197 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ - ALTI AYLIC FAİZ ÖDEMELİ  
316198 BİR YILDAN UZUN VADELİ - YILLIC FAİZ ÖDEMELİ  
316199 BİRİKİMLİ MEVDUAT

**318** **BANKALAR MEVDUATI - VADELİ - T.P.**

31800 TÜRKİYE CUMHURİYET MERKEZ BANKASI  
31801 KAMU MEVDUAT BANKALARI  
31802 ÖZEL MEVDUAT BANKALARI  
31803 YABANCI MEVDUAT BANKALARI  
31804 KAMU VE ÖZEL KALKINMA VE YATIRIM BANKALARI  
31805 YABANCI YATIRIM BANKALARI  
31806 YURTDIŞINDAKİ BANKALAR  
31807 ÖZEL KANUNLARINA GÖRE MEVDUAT KABULÜNE YETKİLİ KURULUŞ.  
31808 KATILIM BANKALARI

**319** **BANKALAR MEVDUATI - VADELİ - Y.P.**

31900 TÜRKİYE CUMHURİYET MERKEZ BANKASI  
31901 KAMU MEVDUAT BANKALARI  
31902 ÖZEL MEVDUAT BANKALARI  
31903 YABANCI MEVDUAT BANKALARI  
31904 KAMU VE ÖZEL KALKINMA VE YATIRIM BANKALARI  
31905 YABANCI YATIRIM BANKALARI  
31906 YURTDIŞINDAKİ BANKALAR  
31907 ÖZEL KANUNLARINA GÖRE MEVDUAT KABULÜNE YETKİLİ KURULUŞ.  
31908 KATILIM BANKALARI

**320** **KALKINMA VE YATIRIM BANKALARI TARAFINDAN KABUL EDİLEN FONLAR - T.P.**

32000 YURTIÇI YERLEŞİK  
320000 MÜSTAKRİZLERİN  
320001 BANKA ORTAK VE ORTAKLIKLARININ  
320002 BANKALARIN

32001 YURTDIŞI YERLEŞİK  
320010 MÜSTAKRİZLERİN  
320011 BANKA ORTAK VE ORTAKLIKLARININ  
320012 BANKALARIN

**321** **KALKINMA VE YATIRIM BANKALARI TARAFINDAN KABUL EDİLEN FONLAR - Y.P.**

32100 YURTIÇI YERLEŞİK  
321000 MÜSTAKRİZLERİN  
321001 BANKA ORTAK VE ORTAKLIKLARININ  
321002 BANKALARIN

32101 YURTDIŞI YERLEŞİK  
321010 MÜSTAKRİZLERİN  
321011 BANKA ORTAK VE ORTAKLIKLARININ

321012	BANKALARIN
<b>323</b>	<b>KALKINMA VE YATIRIM BANKALARI TARAFINDAN KABUL EDİLEN KIYMETLİ MADENLER – Y.P.</b>
<b>324</b>	<b>7 GÜN İHBARLI MEVDUAT</b>
<b>32400</b>	<b>TASARRUF MEVDUATI (YURTIÇİNDE YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER)</b>
<b>32401</b>	<b>TASARRUF MEVDUATI (YURTDIŞINDA YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER)</b>
<b>32402</b>	<b>TİCARİ KURULUŞLAR MEVDUATI (YURTIÇİNDE YERLEŞİK KİŞİLER)</b>
324020	GERÇEK KİŞİLERİN TİCARİ İŞLETMELERİ
324021	HER ÇEŞİT ORTAKLIKLAR (SİGORTA ŞİRKETLERİ HARİÇ)
324022	KOOPERATİFLER
324023	DÖNER SERMAYELİ KURULUŞLAR
324024	SİGORTA ŞİRKETLERİ VE EMEKLİLİK ŞİRKETLERİ
324025	VAKIF, DER.SEN.BİRL.VE MESLEKİ KUR.K.VEYA KATIL. TİC. İŞLETME.
324026	K.İ.T. İLE BUNLARA BAĞLI MÜESSESE VE BAĞLI ORTAKLIKLAR
324027	YEREL YÖNETİMLERİN TİCARİ İŞLETMELERİ
324028	BANKA DIŞI DİĞER MALİ KESİM
<b>32403</b>	<b>DİĞER KURULUŞLAR MEVDUATI (YURTIÇİNDE YERLEŞİK KİŞİLER)</b>
324030	VAKIFLAR, DERNEKLER, BİRLİKLER VE SENDİKALAR
324031	APARTMAN YÖNETİMİ HESAPLARI
324032	TASARRUF VE YARDIMLAŞMA SANDIKLARI
324033	SOSYAL GÜVENLİK KURUMLARI
324034	MAHKEME.SAVC.İCRA VE İF.DAİ. VE TER.HAK. NEZD. P.NOT.HESAP.
324035	MAHKEME. TEVDİ YERİ GÖSTERİLMEK ÜZERE YATIRILAN PARALAR
324036	ELÇİLİK VE KONS.İLE ULUSL.KURL.TÜRKİYE'DEKİ BÜRO VE TEMSİL
324037	FONLAR
324039	DİĞER
<b>32404</b>	<b>TİC. VE DİĞER KURULUŞLAR MEVDUATI (YURTDIŞINDA YERLEŞİK)</b>
324040	GERÇEK KİŞİLERİN TİCARİ İŞLETMELERİ
324041	HER ÇEŞİT ORTAKLIKLAR
324042	DİĞER KURULUŞLAR
<b>325</b>	<b>7 GÜN İHBARLI DÖVİZ TEVDİAT HESABI</b>
<b>32500</b>	<b>YURTIÇİNDE YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER</b>
<b>32501</b>	<b>YURTIÇİNDE YERLEŞİK TÜZEL KİŞİLER</b>
<b>32502</b>	<b>YURTDIŞINDA YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER</b>
<b>32503</b>	<b>YURTDIŞINDA YERLEŞİK TÜZEL KİŞİLER</b>
<b>328</b>	<b>PARA PİYASALARINA BORÇLAR - T.P.</b>
<b>32801</b>	<b>BANKALARARASI PİYASALARA BORÇLAR</b>
<b>32802</b>	<b>TAKASBANK PARA PİYASALARINA BORÇLAR</b>
<b>32803</b>	<b>BORSA İSTANBUL PARA PİYASALARINA BORÇLAR</b>
<b>329</b>	<b>PARA PİYASALARINA BORÇLAR - Y.P.</b>
<b>32901</b>	<b>BANKALARARASI PİYASALARA BORÇLAR</b>
<b>32902</b>	<b>TAKASBANK PARA PİYASALARINA BORÇLAR</b>
<b>32903</b>	<b>BORSA İSTANBUL PARA PİYASALARINA BORÇLAR</b>
<b>332</b>	<b>REPO İŞLEMLERİNDEN SAĞLANAN FONLAR – T.P.</b>
<b>33200</b>	<b>YURTIÇİ İŞLEMLERDEN</b>
332000	TÜRKİYE CUMHURİYET MERKEZ BANKASI
332001	BANKALAR
332002	ARACI KURUMLAR

332003 DİĞER MALİ KURUM VE KURULUŞLAR  
332004 DİĞER KURUM VE KURULUŞLAR  
332005 GERÇEK KİŞİLER

**33201 YURTDIŞI İŞLEMLERDEN**

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

**33202 MENKUL DEĞERLERDEN BORÇLAR-YURTIÇİNDEN**

332020 TÜRKİYE CUMHURİYET MERKEZ BANKASI  
332021 BANKALAR  
332022 ARACI KURUMLAR  
332023 DİĞER MALİ KURUM VE KURULUŞLAR  
332024 DİĞER KURUM VE KURULUŞLAR  
332025 GERÇEK KİŞİLER

**33203 MENKUL DEĞERLERDEN BORÇLAR – YURTDIŞINDAN**

332030 MERKEZ BANKALARI  
332031 BANKALAR  
332032 ARACI KURUMLAR  
332033 DİĞER MALİ KURUM VE KURULUŞLAR  
332034 DİĞER KURUM VE KURULUŞLAR  
332035 GERÇEK KİŞİLER

**333 REPO İŞLEMLERİNDEN SAĞLANAN FONLAR – Y.P.**

**33300 YURTIÇİ İŞLEMLERDEN**

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

**33301 YURTDIŞI İŞLEMLERDEN**

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

**33302 MENKUL DEĞERLERDEN BORÇLAR- YURTIÇİNDEN**

333020 TÜRKİYE CUMHURİYET MERKEZ BANKASI  
333021 BANKALAR  
333022 ARACI KURUMLAR  
333023 DİĞER MALİ KURUM VE KURULUŞLAR  
333024 DİĞER KURUM VE KURULUŞLAR  
333025 GERÇEK KİŞİLER

**33303 MENKUL DEĞERLERDEN BORÇLAR-YURTDIŞINDAN**

333030 MERKEZ BANKALARI  
333031 BANKALAR  
333032 ARACI KURUMLAR  
333033 DİĞER MALİ KURUM VE KURULUŞLAR  
333034 DİĞER KURUM VE KURULUŞLAR  
333035 GERÇEK KİŞİLER

**334 MENKUL KIYMET ÖDÜNÇ PİYASASINA BORÇLAR- T.P.**

<b>335</b>	<b>MENKUL KIYMET ÖDÜNÇ PİYASASINA BORÇLAR- Y.P.</b>
<b>336</b>	<b>SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN VE DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN DURAN VARLIK BORÇLARI – T.P.</b>
33600 33601	SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN DURAN VARLIK BORÇLARI DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN DURAN VARLIK BORÇLARI
<b>337</b>	<b>SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN VE DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN DURAN VARLIK BORÇLARI – Y.P.</b>
33700 33701	SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN DURAN VARLIK BORÇLARI DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN DURAN VARLIK BORÇLARI
<b>340</b>	<b>TÜRKİYE CUMHURİYET MERKEZ BANKASI KREDİLERİ - T.P.</b>
<b>341</b>	<b>TÜRKİYE CUMHURİYET MERKEZ BANKASI KREDİLERİ - Y.P.</b>
<b>342</b>	<b>YURTIÇİ BANKALARDAN KULLANILAN KREDİLER - T.P.</b>
34200 34210	KISA VADELİ ORTA VE UZUN VADELİ
<b>343</b>	<b>YURTIÇİ BANKALARDAN KULLANILAN KREDİLER - Y.P.</b>
34300 34310	KISA VADELİ ORTA VE UZUN VADELİ
<b>344</b>	<b>YURTIÇİ DİĞER KURULUŞLARDAN KULLANILAN KREDİLER - T.P.</b>
34400 34410	KISA VADELİ ORTA VE UZUN VADELİ
<b>345</b>	<b>YURTIÇİ DİĞER KURULUŞLARDAN KULLANILAN KREDİLER -Y.P.</b>
34500 34510	KISA VADELİ ORTA VE UZUN VADELİ
<b>346</b>	<b>SERMAYE HESAPLAMASINA DÂHİL EDİLECEK BORÇLANMA ARAÇLARI – T.P.</b>
34600	İLAVE ANA SERMAYE HESAPLAMASINA DÂHİL EDİLECEK BORÇLANMA ARAÇLARI
346000	SERMAYE BENZERİ KREDİLER
3460000	YURTIÇİ BANKALARDAN
3460001	YURTIÇİ DİĞER KURULUŞLARDAN
3460002	YURTDIŞI BANKALARDAN
3460003	YURTDIŞI DİĞER KURULUŞLARDAN
346001	SERMAYE BENZERİ BORÇLANMA ARAÇLARI
34601 346010	KATKI SERMAYE HESAPLAMASINA DÂHİL EDİLECEK BORÇLANMA ARAÇLARI SERMAYE BENZERİ KREDİLER
3460100	YURTIÇİ BANKALARDAN
3460101	YURTIÇİ DİĞER KURULUŞLARDAN
3460102	YURTDIŞI BANKALARDAN
3460103	YURTDIŞI DİĞER KURULUŞLARDAN
346011	SERMAYE BENZERİ BORÇLANMA ARAÇLARI
<b>347</b>	<b>SERMAYE HESAPLAMASINA DÂHİL EDİLECEK BORÇLANMA ARAÇLARI – Y.P.</b>



34700	İLAVE ANA SERMAYE HESAPLAMASINA DÂHİL EDİLECEK BORÇLANMA ARAÇLARI
347000	SERMAYE BENZERİ KREDİLER
3470000	YURTIÇI BANKALARDAN
3470001	YURTIÇI DİĞER KURULUŞLARDAN
3470002	YURTDIŞI BANKALARDAN
3470003	YURTDIŞI DİĞER KURULUŞLARDAN
347001	SERMAYE BENZERİ BORÇLANMA ARAÇLARI
34701	KATKI SERMAYE HESAPLAMASINA DÂHİL EDİLECEK BORÇLANMA ARAÇLARI
347010	SERMAYE BENZERİ KREDİLER
3470100	YURTIÇI BANKALARDAN
3470101	YURTIÇI DİĞER KURULUŞLARDAN
3470102	YURTDIŞI BANKALARDAN
3470103	YURTDIŞI DİĞER KURULUŞLARDAN
347011	SERMAYE BENZERİ BORÇLANMA ARAÇLARI

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

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

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

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

349109	DİĞER
34911	YURTDIŞI KURULUŞLARDAN-ORTA VE UZUN VADELİ
349110	SENDİKASYON KREDİLERİ
349111	SEKÜRİTİZASYON KREDİLERİ
349119	DİĞER
34912	YURTDIŞI FONLARDAN-ORTA VE UZUN VADELİ
349120	SENDİKASYON KREDİLERİ
349121	SEKÜRİTİZASYON KREDİLERİ
349129	DİĞER
<b>350</b>	<b>KARŞILIKLAR - T.P.</b>
<b>35000</b>	<b>GENEL KARŞILIKLAR</b>
350000	BİRİNCİ GRUP KREDİLER
350001	İKİNCİ GRUP KREDİLER
350002	GAYRİNAKDİ KREDİLER İÇİN AYRILANLAR
3500020	BİRİNCİ GRUP GAYRİNAKDİ KREDİLER
3500021	İKİNCİ GRUP GAYRİNAKDİ KREDİLER
350009	DİĞER
<b>35001</b>	<b>KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI</b>
<b>35002</b>	<b>BANKA SOSYAL YARDIM SANDIĞI VARLIK AÇIKLARI KARŞILIĞI</b>
<b>35003</b>	<b>KISA VADELİ ÇALIŞAN HAKLARI YÜKÜMLÜLÜKLERİ KARŞILIĞI</b>
<b>35004</b>	<b>VERĐİ KARŞILIKLARI</b>
350040	KURUMLAR VERĐİSİ KARŞILIĞI
350041	GELİR VERĐİSİ KARŞILIĞI
<b>35005</b>	<b>DÖVİZE ENDEKSLİ KREDİLER VE FİNANSAL KİRALAMA ALACAKLARI ANAPARA KUR AZALIŞ KARŞILIKLARI</b>
350050	BANKALARA KULLANDIRILAN KREDİLER
350051	BANKA DIŞI MALİ KEŐİME KULLANDIRILAN KREDİLER
350052	FİNANSAL KİRALAMA ALACAKLARI
350059	DİĞER
<b>35006</b>	<b>TESLİM TARİHİNE GÖRE MUHASEBELEŞTİRME DEĞER DÜŞÜŞ KARŞILIĞI</b>
350060	GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KÂR/ZARARA YANSITILAN MENKUL DEĞERLER
350061	GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI DİĞER KAPSAMLI GELİRE YANSITILAN MENKUL DEĞERLER
<b>35009</b>	<b>TAZMİN EDİLMEMİŞ VE NAKDE DÖNÜŞMEMİŞ GAYRİNAKDİ KREDİLER ÖZEL KARŞILIKLARI</b>
<b>35020</b>	<b>YENİDEN YAPILANMA KARŞILIĞI</b>
<b>35030</b>	<b>KREDİ KARTLARI VE BANKACILIK HİZMETLERİNE İLİŞKİN PROMOSYON UYGULAMALARI KARŞILIĞI</b>
<b>35099</b>	<b>DİĞER KARŞILIKLAR</b>
<b>351</b>	<b>KARŞILIKLAR - Y.P.</b>
<b>35100</b>	<b>GENEL KARŞILIKLAR</b>
351000	BİRİNCİ GRUP KREDİLER
351001	İKİNCİ GRUP KREDİLER
351002	GAYRİNAKDİ KREDİLER İÇİN AYRILANLAR
3510020	BİRİNCİ GRUP GAYRİNAKDİ KREDİLER
3510021	İKİNCİ GRUP GAYRİNAKDİ KREDİLER
351009	DİĞER

<b>35103</b>	<b>KISA VADELİ ÇALIŞAN HAKLARI YÜKÜMLÜLÜKLERİ KARŞILIĞI</b>
<b>35104</b>	<b>VERGİ KARŞILIKLARI</b>
<b>35106</b>	<b>TESLİM TARİHİNE GÖRE MUHASEBELEŞTİRME DEĞER DÜŞÜŞ KARŞILIĞI</b>
351060	GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KÂR/ZARARA YANSITILAN MENKUL DEĞERLER
351061	GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI DİĞER KAPSAMLI GELİRE YANSITILAN MENKUL DEĞERLER
<b>35109</b>	<b>TAZMİN EDİLMEMİŞ VE NAKDE DÖNÜŞMEMİŞ GAYRİNAKDİ KREDİLER ÖZEL KARŞILIKLARI</b>
<b>35120</b>	<b>YENİDEN YAPILANMA KARŞILIĞI</b>
<b>35130</b>	<b>KREDİ KARTLARI VE BANKACILIK HİZMETLERİNE İLİŞKİN PROMOSYON UYGULAMALARI KARŞILIĞI</b>
<b>35199</b>	<b>DİĞER KARŞILIKLAR</b>
<b>352</b>	<b>KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR - T.P.</b>
35200	FİNANSAL KİRALAMA BORÇLARI
35201	FAALİYET KİRALAMASI BORÇLARI
35202	DİĞER
<b>353</b>	<b>KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR - Y.P.</b>
35300	FİNANSAL KİRALAMA BORÇLARI
35301	FAALİYET KİRALAMASI BORÇLARI
35302	DİĞER
<b>354</b>	<b>ERTELENMİŞ FİNANSAL KİRALAMA GİDERLERİ (-) - T.P.</b>
<b>355</b>	<b>ERTELENMİŞ FİNANSAL KİRALAMA GİDERLERİ (-) - Y.P.</b>
<b>356</b>	<b>FAKTORİNG İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR – T.P.</b>
<b>357</b>	<b>FAKTORİNG İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR – Y.P.</b>
<b>359</b>	<b>YURTDIŞINDAN KULLANILAN KIYMETLİ MADEN KREDİLERİ – Y.P.</b>
35900	YURTDIŞI BANKALARDAN - KISA VADELİ
35901	YURTDIŞI DİĞER KURULUŞLARDAN - KISA VADELİ
35910	YURTDIŞI BANKALARDAN - ORTA VE UZUN VADELİ
35911	YURTDIŞI DİĞER KURULUŞLARDAN - ORTA VE UZUN VADELİ
<b>360</b>	<b>FAİZ VE GİDER REESKONTLARI - T.P.</b>
<b>36000</b>	<b>MEVDUAT FAİZ REESKONTLARI</b>
<b>36001</b>	<b>KULLANILAN KREDİ FAİZ REESKONTLARI</b>
<b>36002</b>	<b>TAHVİLLER FAİZ REESKONTLARI</b>
<b>36006</b>	<b>REPO İŞLEMLERİ FAİZ REESKONTLARI</b>
<b>36008</b>	<b>FAKTORİNG BORÇLARINA İLİŞKİN REESKONTLAR</b>
<b>36009</b>	<b>GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KÂR/ZARARA YANSITILAN FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLERE İLİŞKİN GİDER REESKONTLARI</b>
<b>36099</b>	<b>DİĞER FAİZ VE GİDER REESKONTLARI</b>
<b>361</b>	<b>FAİZ VE GİDER REESKONTLARI - Y.P.</b>

<b>36100</b>	<b>MEVDUAT FAİZ REESKONTLARI</b>
<b>36101</b>	<b>KULLANILAN KREDİ FAİZ REESKONTLARI</b>
<b>36102</b>	<b>TAHVİLLER FAİZ REESKONTLARI</b>
<b>36106</b>	<b>REPO İŞLEMLERİ FAİZ REESKONTLARI</b>
<b>36108</b>	<b>FAKTORİNG BORÇLARINA İLİŞKİN REESKONTLAR</b>
<b>36109</b>	<b>GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KÂR/ZARARA YANSITILAN FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLERE İLİŞKİN GİDER REESKONTLARI</b>
<b>36199</b>	<b>DİĞER FAİZ VE GİDER REESKONTLARI</b>
<b>364</b>	<b>TÜREV FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER - T.P.</b>
<b>36400</b>	<b>ALIM SATIM AMAÇLI</b>
364001	VADELİ İŞLEMLER
364002	SWAP İŞLEMLERİ
364003	FUTURES İŞLEMLERİ
364004	OPSİYONLAR
364009	DİĞER
<b>36401</b>	<b>GERÇEĞE UYGUN DEĞER RİSKİNDEN KORUNMA AMAÇLI</b>
364011	VADELİ İŞLEMLER
364012	SWAP İŞLEMLERİ
364013	FUTURES İŞLEMLERİ
364014	OPSİYONLAR
364019	DİĞER
<b>36402</b>	<b>NAKİT AKIŞ RİSKİNDEN KORUNMA AMAÇLI</b>
364021	VADELİ İŞLEMLER
364022	SWAP İŞLEMLERİ
364023	FUTURES İŞLEMLERİ
364024	OPSİYONLAR
364029	DİĞER
<b>36403</b>	<b>YURTDIŞINDAKİ NET YATIRIM RİSKİNDEN KORUNMA AMAÇLI</b>
364031	VADELİ İŞLEMLER
364032	SWAP İŞLEMLERİ
364033	FUTURES İŞLEMLERİ
364034	OPSİYONLAR
364039	DİĞER
<b>365</b>	<b>TÜREV FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER - Y.P.</b>
<b>36500</b>	<b>ALIM SATIM AMAÇLI</b>
365001	VADELİ İŞLEMLER
365002	SWAP İŞLEMLERİ
365003	FUTURES İŞLEMLERİ
365004	OPSİYONLAR
365009	DİĞER
<b>36501</b>	<b>GERÇEĞE UYGUN DEĞER RİSKİNDEN KORUNMA AMAÇLI</b>
365011	VADELİ İŞLEMLER
365012	SWAP İŞLEMLERİ
365013	FUTURES İŞLEMLERİ
365014	OPSİYONLAR
365019	DİĞER
<b>36502</b>	<b>NAKİT AKIŞ RİSKİNDEN KORUNMA AMAÇLI</b>
365021	VADELİ İŞLEMLER
365022	SWAP İŞLEMLERİ
365023	FUTURES İŞLEMLERİ
365024	OPSİYONLAR

365029	DİĞER
<b>36503</b>	<b>YURTDIŞINDAKİ NET YATIRIM RİSKİNDEN KORUNMA AMAÇLI</b>
365031	VADELİ İŞLEMLER
365032	SWAP İŞLEMLERİ
365033	FUTURES İŞLEMLERİ
365034	OPSİYONLAR
365039	DİĞER
<b>366</b>	<b>YURTDIŞI MERKEZ VE ŞUBELER - T.P.</b>
<b>36600</b>	<b>VADESİZ HESAP</b>
<b>36601</b>	<b>VADELİ HESAP</b>
<b>367</b>	<b>YURTDIŞI MERKEZ VE ŞUBELER - Y.P.</b>
<b>36700</b>	<b>VADESİZ HESAP</b>
<b>36701</b>	<b>VADELİ HESAP</b>
<b>368</b>	<b>ENFLASYONA GÖRE DÜZELTME FARKLARI – T.P.</b>
<b>36800</b>	<b>ALACAKLI GEÇİCİ HESAPLAR</b>
<b>36809</b>	<b>DİĞER</b>
<b>370</b>	<b>İTHALAT TRANSFER EMİRLERİ - T.P.</b>
<b>37000</b>	<b>BANKAMIZ POZİSYONUyla İLGİLİ TRANSFER EMİRLERİ</b>
370000	AKREDİTİFLİ İTHALAT İŞLEMLERİ
370001	VESAİK MUKABİLİ İTHALAT İŞLEMLERİ
370002	MAL MUKABİL İTHALAT İŞLEMLERİ
370003	KABUL KREDİLİ İTHALAT İŞLEMLERİ
370004	NAVLUN BEDELLERİ KARŞILIĞI
370009	DİĞER
<b>371</b>	<b>İTHALAT TRANSFER EMİRLERİ - Y.P.</b>
<b>37100</b>	<b>TRANSFER EMİRLERİ</b>
371000	AKREDİTİFLİ İTHALAT İŞLEMLERİ
371001	VESAİK MUKABİLİ İTHALAT İŞLEMLERİ
371002	MAL MUKABİLİ İTHALAT İŞLEMLERİ
371003	KABUL KREDİLİ İTHALAT İŞLEMLERİ
371004	NAVLUN BEDELLERİ KARŞILIĞI
371009	DİĞER
<b>376</b>	<b>İHRAÇ EDİLEN MENKUL KIYMETLER - T.P.</b>
<b>37600</b>	<b>TAHVİLLERİMİZ</b>
<b>37601</b>	<b>BONOLARIMIZ</b>
<b>37602</b>	<b>VARLIĞA DAYALI MENKUL KIYMETLER</b>
<b>377</b>	<b>İHRAÇ EDİLEN MENKUL KIYMETLER - Y.P.</b>
<b>37700</b>	<b>TAHVİLLERİMİZ</b>
<b>37701</b>	<b>BONOLARIMIZ</b>
<b>37702</b>	<b>VARLIĞA DAYALI MENKUL KIYMETLER</b>
<b>378</b>	<b>İHRAÇ EDİLEN MENKUL KIYMET İHRAÇ FARKLARI (-) - T.P.</b>
<b>37800</b>	<b>TAHVİLLERİMİZ</b>
<b>37801</b>	<b>BONOLARIMIZ</b>
<b>37802</b>	<b>VARLIĞA DAYALI MENKUL KIYMETLER</b>
<b>379</b>	<b>İHRAÇ EDİLEN MENKUL KIYMET İHRAÇ FARKLARI (-) - Y.P.</b>

<b>37900</b>	<b>TAHVİLLERİMİZ</b>
<b>37901</b>	<b>BONOLARIMIZ</b>
<b>37902</b>	<b>VARLIĞA DAYALI MENKUL KIYMETLER</b>
<b>380</b>	<b>ÖDENECEK VERGİ, RESİM, HARÇ VE PRİMLER - T.P.</b>
<b>38000</b>	<b>ÖDENECEK VERGİLER</b>
380000	ÜCRETLERDEN KESİLEN GELİR VERGİSİ
380001	SERBEST MESLEK KAZANÇLARI GELİR VERGİSİ
380002	MENKUL SERMAYE İRADI GELİR VERGİSİ
380003	GAYRİMENKUL SERMAYE İRADI GELİR VERGİSİ
380004	DAR MÜKELLEF KURUMLAR VERGİSİ
380005	BANKA VE SİGORTA MUAMELELERİ VERGİSİ
380006	KAMBİYO MUAMELELERİ VERGİSİ
380007	MAKBUZ MUKABİLİ ÖDENECEK DAMGA VERGİSİ
380008	İSTİHKAKTAN KESİLEN DAMGA VERGİSİ
380009	VERASET VE İNTİKAL VERGİSİ
380010	ÖDENECEK KURUMLAR VERGİSİ
380011	ÖDENECEK GELİR VERGİSİ
380012	ÖDENECEK KATMA DEĞER VERGİSİ
380013	İNŞAAT VE ONARIM ÖDEMELERİNDEN KESİLEN GELİR VERGİSİ
380014	ZİRAİ MAHSULLER GELİR VERGİSİ
380019	DİĞER VERGİLER
<b>38020</b>	<b>ÖDENECEK RESİM VE HARÇLAR</b>
<b>38040</b>	<b>ÖDENECEK PRİMLER</b>
380400	SOSYAL SİGORTA PRİMLERİ - PERSONEL
380401	SOSYAL SİGORTA PRİMLERİ - İŞVEREN
380402	BANKA SOSYAL YARDIM SANDIĞI PRİMLERİ - PERSONEL
380403	BANKA SOSYAL YARDIM SANDIĞI PRİMLERİ - İŞVEREN
380404	EMEKLİ SANDIĞI AİDATI VE KARŞILIKLARI - PERSONEL
380405	EMEKLİ SANDIĞI AİDATI VE KARŞILIKLARI - İŞVEREN
380406	İŞSİZLİK SİGORTASI - PERSONEL
380407	İŞSİZLİK SİGORTASI - İŞVEREN
380408	BAĞKUR PRİMLERİ
380409	DİĞER
<b>38050</b>	<b>ÖDENECEK İCRA TEVKİFATI</b>
<b>38060</b>	<b>YURTDIŞI ÇIKIŞ HARÇ PULU</b>
<b>381</b>	<b>ÖDENECEK VERGİ, RESİM, HARÇ VE PRİMLER - Y.P.</b>
<b>384</b>	<b>BANKAMIZA TAHSİS EDİLEN FONLAR - T.P.</b>
<b>38400</b>	<b>KISA VADELİ</b>
<b>38420</b>	<b>ORTA VE UZUN VADELİ</b>
<b>385</b>	<b>BANKAMIZA TAHSİS EDİLEN FONLAR - Y.P.</b>
<b>386</b>	<b>ERTELENMİŞ VERGİ BORCU HESABI- T.P.</b>
38600	AMORTİSMANLARDAN
38601	FAİZ REESKONTLARINDAN
38609	DİĞER
<b>387</b>	<b>ERTELENMİŞ VERGİ BORCU HESABI – Y.P.</b>
38700	AMORTİSMANLARDAN
38701	FAİZ REESKONTLARINDAN
38709	DİĞER
<b>388</b>	<b>FONLARDAN KULLANDIRILAN KREDİ KARŞILIKLARI - T.P.</b>

<b>390</b>	<b>MUHTELİF BORÇLAR - T.P.</b>
<b>39000</b>	<b>ALINAN NAKDİ TEMİNATLAR</b>
390000	TÜRK LİRASI TEMİNAT MEKTUPLARI
390001	HARİCİ GARANTİLER VE KABUL KREDİLERİ
390002	KİRALIK KASALAR
390003	MÜTEAHHİTLERDEN ALINAN
390004	NAKDİ KREDİLER
390009	DİĞER
<b>39005</b>	<b>TÜREV FİNANSAL ARAÇLARDAN BORÇLAR</b>
390050	ALINAN TEMİNATLAR
390059	DİĞER
<b>39006</b>	<b>ELEKTRONİK PARA FONLARI</b>
390060	ELEKTRONİK PARA KURULUŞLARI
390061	BANKALAR
<b>39007</b>	<b>ÖDEME FONLARI KORUMA HESABI</b>
<b>39008</b>	<b>SERMAYE PİYASASI ARAÇLARINA YATIRIM AMAÇLI TEVDİ EDİLEN PARALAR</b>
<b>39010</b>	<b>ALINAN MASRAFLAR KARŞILIKLARI</b>
390100	TÜRK LİRASI TEMİNAT MEKTUBU KOMİSYON KARŞILIKLARI
390101	İTHALAT KABUL KREDİLERİ KOMİSYON MASRAFLARI KARŞILIKLARI
390102	YURTDIŞI MUHABİR MASRAFLAR KARŞILIKLARI
390103	YURTIÇI MUHABİR MASRAFLAR KARŞILIKLARI
390104	SENET PROTESTO VE MASRAFLAR KARŞILIKLARI
390105	NAKDİ KREDİLER
390109	DİĞER KARŞILIKLAR
<b>39020</b>	<b>ÖDENECEK HİSSEDARLAR KÂR PAYLARI</b>
<b>39021</b>	<b>YATIRILACAK KUR FARKLARI</b>
<b>39022</b>	<b>KAYNAK KULLANIMINI DESTEKLEME FONUNA DEVR.KESİNTİ.</b>
<b>39024</b>	<b>TASARRUF MEVDUATI SİGORTA FONUNA YAPILACAK ÖDEMEL.</b>
<b>39025</b>	<b>MENKUL KIYMETLER YATIRIM FONU BORÇLARI</b>
<b>39026</b>	<b>DESTEKLEME VE FİYAT İSTİKRAR FONU</b>
<b>39027</b>	<b>AKARYAKIT İSTİKRAR FONU</b>
<b>39028</b>	<b>SAVUNMA SANAYİİ DESTEKLEME FONU</b>
<b>39039</b>	<b>DİĞER FONLAR</b>
<b>39040</b>	<b>ZAMAN AŞIMINA UĞRAMIŞ TALEP OLUNMAMIŞ KIYMETLER</b>
<b>39041</b>	<b>TÜRKİYE CUMHURİYET MERKEZ BANK.ÖDENE.CEZAI FAİZLER</b>
<b>39050</b>	<b>BLOKE PARALAR</b>
390500	SANAYİ VE TİCARET BAKANLIĞI EMRİNE
390501	KARŞILIKSIZ ÇEKLERLE İLGİLİ
390502	İSTİMLAK BEDELLERİ
390503	KARŞILIĞI BLOKE EDİLEN BANKAMIZ ÇEKLERİ
390509	DİĞER
<b>39060</b>	<b>TALEP EDİLMEMİŞ ÜCRETLER VE İSTİHKAKLAR</b>
<b>39061</b>	<b>ÖDENECEK SENET VE KUPON BEDELLERİ</b>
<b>39062</b>	<b>POSTADAN ALINAN HAVALELER</b>
<b>39063</b>	<b>YURTDIŞI BANKA ÇEKLERİ MASRAFLAR KARŞILIĞI</b>
<b>39064</b>	<b>YURTIÇI BANKA ÇEKLERİ MASRAFLAR KARŞILIĞI</b>
<b>39070</b>	<b>KREDİ BORCU BAKİYESİNDEN FAZLA YAPILAN ÖDEMELER</b>
<b>39080</b>	<b>SATICILARA BORÇLAR</b>
<b>39090</b>	<b>KREDİ KARTI ÖDEMELERİNDEN</b>
390900	TAKSİTLİ
390901	TAKSİTSİZ
390909	DİĞER

<b>39099</b>	<b>DİĞER MUHTELİF BORÇLAR</b>
<b>391</b>	<b>MUHTELİF BORÇLAR - Y.P.</b>
<b>39100</b>	<b>ALINAN NAKDİ TEMİNATLAR</b>
<b>39105</b>	<b>TÜREV FİNANSAL ARAÇLARDAN BORÇLAR</b>
391050	ALINAN TEMİNATLAR
391059	DİĞER
<b>39106</b>	<b>ELEKTRONİK PARA FONLARI</b>
391060	ELEKTRONİK PARA KURULUŞLARI
391061	BANKALAR
<b>39107</b>	<b>ÖDEME FONLARI KORUMA HESABI</b>
<b>39108</b>	<b>SERMAYE PİYASASI ARAÇLARINA YATIRIM AMAÇLI TEVDİ EDİLEN PARALAR</b>
<b>39110</b>	<b>ALINAN MASRAFLAR KARŞILIKLARI</b>
<b>39120</b>	<b>ÖDENECEK HİSSEDARLAR KAR PAYLARI</b>
<b>39122</b>	<b>KAYNAK KULLANIMI DESTEK. FONUNA DEVREDİLECEK KESİNTİLER</b>
<b>39124</b>	<b>TASARRUF MEVDUATI SİGORTA FONUNA YAPILACAK ÖDEMELER</b>
<b>39125</b>	<b>MENKUL KIYMETLER YATIRIM FONU BORÇLARI</b>
<b>39140</b>	<b>ZAMAN AŞIMINA UĞRAMIŞ TALEP OLUNMAMIŞ KIYMETLER</b>
<b>39150</b>	<b>BLOKE PARALAR</b>
<b>39160</b>	<b>TALEP EDİLMEMİŞ ÜCRETLER VE İSTİHKAKLAR</b>
<b>39161</b>	<b>ÖDENECEK SENET VE KUPON BEDELLERİ</b>
<b>39170</b>	<b>KREDİ BORCU BAKİYESİNDEN FAZLA YAPILAN ÖDEMELER</b>
<b>39180</b>	<b>SATICILARA BORÇLAR</b>
<b>39190</b>	<b>KREDİ KARTI ÖDEMELERİNDEN</b>
391900	TAKSİTLİ
391901	TAKSİTSİZ
391909	DİĞER
<b>39199</b>	<b>DİĞER MUHTELİF BORÇLAR</b>
<b>392</b>	<b>ALACAKLI GEÇİCİ HESAPLAR - T.P.</b>
<b>39200</b>	<b>TAKAS HESABI</b>
<b>39201</b>	<b>KASA FAZLALIKLARI</b>
<b>39202</b>	<b>KAZANILMAMIŞ GELİRLER</b>
392022	GECİKME FAİZLERİ VE DİĞER KARŞILIKLAR
392023	PEŞİN TAHSİL EDİLEN ÜCRET VE KOMİSYONLAR
392029	DİĞER
<b>39203</b>	<b>DEKONTU BEKLENEN MUAMELELER HESABI</b>
<b>39205</b>	<b>VERİLEN PROVİZYONLAR</b>
392050	ŞUBELERE VERİLEN
392051	BANKALARA VERİLEN
<b>39299</b>	<b>DİĞER ALACAKLI GEÇİCİ HESAPLAR</b>
<b>393</b>	<b>ALACAKLI GEÇİCİ HESAPLAR - Y.P.</b>
<b>39300</b>	<b>TAKAS HESABI</b>
<b>39301</b>	<b>KASA FAZLALIKLARI</b>
<b>39302</b>	<b>KAZANILMAMIŞ GELİRLER</b>
393023	PEŞİN TAHSİL EDİLEN ÜCRET VE KOMİSYONLAR



393029	DİĞER
<b>39303</b>	<b>DEKONTU BEKLENEN MUAMELELER HESABI</b>
<b>39305</b>	<b>VERİLEN PROVİZYONLAR</b>
393050	ŞUBELERE VERİLEN
393051	BANKALARA VERİLEN
<b>39399</b>	<b>DİĞER ALACAKLI GEÇİCİ HESAPLAR</b>
<b>394</b>	<b>ÖDEME EMİRLERİ - T.P.</b>
<b>39400</b>	<b>ÖDENECEK ÇEKLER</b>
<b>39401</b>	<b>ÖDENECEK HAVALELER</b>
<b>39499</b>	<b>DİĞER</b>
<b>395</b>	<b>ÖDEME EMİRLERİ - Y.P.</b>
<b>39500</b>	<b>ÖDENECEK ÇEKLER</b>
<b>39501</b>	<b>ÖDENECEK HAVALELER</b>
<b>39599</b>	<b>DİĞER</b>
<b>396</b>	<b>KAMU KURUM VE KURULUŞLARINA BORÇLAR – T.P.</b>
<b>39600</b>	<b>HAZİNE CARİ HESABI</b>
<b>39610</b>	<b>EMEKLİ SANDIĞI İKRAZAT CARİ HESABI</b>
<b>39620</b>	<b>EMEKLİ SANDIĞI CARİ HESABI</b>
<b>39630</b>	<b>TASFİYE EDİLEN BANKALAR BORÇLARI</b>
<b>39640</b>	<b>DİĞER KAMU KURULUŞLARINA BORÇLAR</b>
<b>397</b>	<b>KAMU KURUM VE KURULUŞLARINA BORÇLAR – Y.P.</b>
<b>398</b>	<b>YÜKLENİCİLER HESABI - T.P.</b>
<b>4</b>	<b>ÖZKAYNAKLAR</b>
<b>410</b>	<b>SERMAYE - T.P.</b>
<b>41000</b>	<b>ADİ HİSSE SENETLERİ KARŞILIĞI</b>
<b>41001</b>	<b>İMTİYAZLI HİSSE SENETLERİ KARŞILIĞI</b>
<b>41002</b>	<b>DİĞER</b>
<b>412</b>	<b>SERMAYE TAAHHÜTLERİ – T.P.</b>
<b>413</b>	<b>SERMAYE TAAHHÜTLERİ – Y.P.</b>
<b>414</b>	<b>SERMAYE YEDEKLERİ – T.P.</b>
<b>41400</b>	<b>HİSSE SENEDİ İHRAÇ PRİMLERİ</b>
<b>41402</b>	<b>HİSSE SENEDİ İPTAL KÂRLARI</b>
<b>41403</b>	<b>MENKUL DEĞERLER DEĞERLEME FARKLARI</b>
414030	İŞTİRAKLER, BAĞLI ORTAKLIKLAR VE BİRLİKTE KONTROL EDİLEN ORTAKLIKLARDAN
414031	GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI DİĞER KAPSAMLI GELİRE YANSITILAN MENKUL DEĞERLERDEN
<b>41404</b>	<b>MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR YENİDEN DEĞERLEME FARKLARI</b>
414040	MENKULLER
414041	GAYRİMENKULLER
414044	İŞTİRAK VE BAĞLI ORTAKLIK HİSSELERİ İLE GAYRİMENKUL SATIŞ

414045	KAZANÇLARI MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR
<b>41405</b>	<b>İŞTİRAKLER, BAĞLI ORTAKLIKLAR VE BİRLİKTE KONTROL EDİLEN ORTAKLIKLAR BEDELSİZ HİSSE SENETLERİ</b>
<b>41406</b>	<b>RİSKTEN KORUNMA DEĞERLEME FARKLARI</b>
<b>41407</b>	<b>SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN VE DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN DURAN VARLIKLARIN BİRİKMiŞ DEĞERLEME FARKLARI</b>
<b>41408</b>	<b>KUR FARKLARI</b>
414080	İŞTİRAKLER, BAĞLI ORTAKLIKLAR VE BİRLİKTE KONTROL EDİLEN ORTAKLIKLAR
414082	MENKULLER
414083	GAYRİMENKULLER
414084	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR
414089	DİĞER
<b>41409</b>	<b>TANIMLANMIŞ FAYDA PLANLARI YENİDEN ÖLÇÜM KAZANÇLARI/KAYIPLARI</b>
<b>41410</b>	<b>KREDİLER DEĞERLEME FARKLARI</b>
<b>41411</b>	<b>FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜK GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI</b>
<b>41419</b>	<b>DİĞER SERMAYE YEDEKLERİ</b>
<b>415</b>	<b>SERMAYE YEDEKLERİ – Y.P.</b>
<b>41500</b>	<b>HİSSE SENEDİ İHRAÇ PRİMLERİ</b>
<b>41502</b>	<b>HİSSE SENEDİ İPTAL KÂRLARI</b>
<b>41503</b>	<b>MENKUL DEĞERLER DEĞERLEME FARKLARI</b>
415030	İŞTİRAKLER, BAĞLI ORTAKLIKLAR VE BİRLİKTE KONTROL EDİLEN ORTAKLIKLARDAN
415031	GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI DİĞER KAPSAMLI GELİRE YANSITILAN MENKUL DEĞERLERDEN
<b>41504</b>	<b>MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR YENİDEN DEĞERLEME FARKLARI</b>
415040	MENKULLER
415041	GAYRİMENKULLER
415044	İŞTİRAK VE BAĞLI ORTAKLIK HİSSELERİ İLE GAYRİMENKUL SATIŞ KAZANÇLARI
415045	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR
<b>41505</b>	<b>İŞTİRAKLER, BAĞLI ORTAKLIKLAR VE BİRLİKTE KONTROL EDİLEN ORTAKLIKLAR BEDELSİZ HİSSE SENETLERİ</b>
<b>41506</b>	<b>RİSKTEN KORUNMA DEĞERLEME FARKLARI</b>
<b>41507</b>	<b>SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN VE DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN DURAN VARLIKLARIN BİRİKMiŞ DEĞERLEME FARKLARI</b>
<b>41509</b>	<b>TANIMLANMIŞ FAYDA PLANLARI YENİDEN ÖLÇÜM KAZANÇLARI/KAYIPLARI</b>
<b>41510</b>	<b>KREDİLER DEĞERLEME FARKLARI</b>

41511 FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜK GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI

41519 DİĞER SERMAYE YEDEKLERİ

420 KÂR YEDEKLERİ – T.P.

42000 YASAL YEDEKLER

420001 KANUNİ YEDEK AKÇELER

420003 ÖZEL KANUNLAR GEREĞİ AYRILAN YEDEK AKÇELER

42001 STATÜ YEDEKLERİ

42002 OLAĞANÜSTÜ YEDEKLER

420020 GENEL KURUL KARARI UYARINCA AYRILAN YEDEK AKÇE

420021 DAĞITILMAMIŞ KÂRLAR

420022 BİRİKMİŞ ZARARLAR

420023 YABANCI SERMAYE KUR FARKLARI

42009 DİĞER KÂR YEDEKLERİ

421 KÂR YEDEKLERİ – Y.P.

440 KÂR VE ZARAR - T.P.

44001 KÂR  
44002 ZARAR

442 GEÇMİŞ YILLAR KÂR VE ZARARI - T.P.

44201 GEÇMİŞ YILLAR KÂRI

44202 GEÇMİŞ YILLAR ZARARI

448 ENFLASYONA GÖRE DÜZELTME FARKLARI – T.P.

44801 SERMAYE  
44802 SERMAYE YEDEKLERİ  
44803 KÂR YEDEKLERİ  
44804 GEÇMİŞ YILLAR KÂR VE ZARARI  
44809 DİĞER

5 FAİZ GELİRLERİ

500 İSKONTOLU İŞLEMLERDEN ALINAN FAİZLER - T.P.

50000 İSKONTO SENETLERİNDEN

50001 İŞTİRA SENETLERİNDEN

50002 İSKONTOLU FAKTORİNG ALACAKLARINDAN

50003 SÖZLEŞMEYE DAYALI İSKONTOLU ALACAKLARDAN

50009 DİĞER

501 İSKONTOLU İŞLEMLERDEN ALINAN FAİZLER - Y.P.

50100 İSKONTO SENETLERİNDEN

50101 İŞTİRA SENETLERİNDEN

50102 İSKONTOLU FAKTORİNG ALACAKLARINDAN

50103 SÖZLEŞMEYE DAYALI İSKONTOLU ALACAKLARDAN

50109 DİĞER

<b>502</b>	<b>FAKTORİNG ALACAKLARINDAN ALINAN FAİZLER - T.P.</b>
<b>503</b>	<b>FAKTORİNG ALACAKLARINDAN ALINAN FAİZLER - Y.P.</b>
<b>504</b>	<b>KIYMETLİ MADEN KREDİLERİNDEN ALINAN FAİZLER - T.P.</b>
<b>505</b>	<b>KIYMETLİ MADEN KREDİLERİNDEN ALINAN FAİZLER - Y.P.</b>
<b>510</b>	<b>KISA VADELİ İHRACAT KREDİLERİNDEN ALINAN FAİZLER - T.P.</b>
51000	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLARDAN - (KAMU)
51001	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLARDAN - (ÖZEL)
51002	İŞTİRAK. VE BAĞLI ORTAKLIK. KEFALETİYLE VERİLENDEN - (KAMU)
51003	İŞTİRAK. VE BAĞLI ORTAKLIK. KEFALETİYLE VERİLENDEN - (ÖZEL)
51010	DİĞER MÜŞTERİLERDEN - (KAMU)
51011	DİĞER MÜŞTERİLERDEN - (ÖZEL)
<b>511</b>	<b>KISA VADELİ İHRACAT KREDİLERİNDEN ALINAN FAİZLER - Y.P.</b>
51100	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLARDAN - (KAMU)
51101	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLARDAN - (ÖZEL)
51102	İŞTİRAK. VE BAĞLI ORTAKLIK. KEFALETİYLE VERİLENDEN - (KAMU)
51103	İŞTİRAK. VE BAĞLI ORTAKLIK. KEFALETİYLE VERİLENDEN - (ÖZEL)
51110	DİĞER MÜŞTERİLERDEN - (KAMU)
51111	DİĞER MÜŞTERİLERDEN - (ÖZEL)
<b>512</b>	<b>KISA VADELİ İTHALAT KREDİLERİNDEN ALINAN FAİZLER - T.P.</b>
51200	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLARDAN - (KAMU)
51201	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLARDAN - (ÖZEL)
51202	İŞTİRAK. VE BAĞLI ORTAKLIK. KEFALETİYLE VERİLENDEN - (KAMU)
51203	İŞTİRAK. VE BAĞLI ORTAKLIK. KEFALETİYLE VERİLENDEN - (ÖZEL)
51210	DİĞER MÜŞTERİLERDEN - (KAMU)
51211	DİĞER MÜŞTERİLERDEN - (ÖZEL)
<b>513</b>	<b>KISA VADELİ İTHALAT KREDİLERİNDEN ALINAN FAİZLER - Y.P.</b>
51300	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLARDAN - (KAMU)
51301	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLARDAN - (ÖZEL)
51302	İŞTİRAK. VE BAĞLI ORTAKLIK. KEFALETİYLE VERİLENDEN - (KAMU)
51303	İŞTİRAK. VE BAĞLI ORTAKLIK. KEFALETİYLE VERİLENDEN - (ÖZEL)
51310	DİĞER MÜŞTERİLERDE - (KAMU)
51311	DİĞER MÜŞTERİLERDEN - (ÖZEL)
<b>514</b>	<b>KISA VADELİ DİĞER KREDİLERİNDEN ALINAN FAİZLER - T.P.</b>
51400	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLARDAN - (KAMU)
51401	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLARDAN - (ÖZEL)
51402	İŞTİRAK. VE BAĞLI ORTAKLIK. KEFALETİYLE VERİLENDEN - (KAMU)
51403	İŞTİRAK. VE BAĞLI ORTAKLIK. KEFALETİYLE VERİLENDEN - (ÖZEL)
51410	DİĞER MÜŞTERİLERDEN - (KAMU)
51411	DİĞER MÜŞTERİLERDEN - (ÖZEL)
51414	MÜŞTERİ ADINA MENKUL DEĞER ALIM KREDİLERİNDEN
51420	TÜKETİCİ KREDİLERİNDEN
51421	KREDİ KARTLARINDAN
51422	TAKSİTLİ TİCARİ KREDİLER
51423	PERSONEL KREDİLERİ
51424	KREDİLİ MEVDUAT
<b>515</b>	<b>KISA VADELİ DİĞER KREDİLERİNDEN ALINAN FAİZLER - Y.P.</b>
51500	İŞTİRAKLER BAĞLI ORTAKLIKLARDAN - (KAMU)
51501	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLARDAN - (ÖZEL)

51502	İŞTİRAK. VE BAĞLI ORTAKLIK. KEFALETİYLE VERİLENDEN - (KAMU)
51503	İŞTİRAK. VE BAĞLI ORTAKLIK. KEFALETİYLE VERİLENDEN - (ÖZEL)
51510	DİĞER MÜŞTERİLERDEN - (KAMU)
51511	DİĞER MÜŞTERİLERDEN - (ÖZEL)
51514	MÜŞTERİ ADINA MENKUL DEĞER ALIM KREDİLERİNDEN
51520	TÜKETİCİ KREDİLERİNDEN
51521	KREDİ KARTLARINDAN
51522	TAKSİTLİ TİCARİ KREDİLER
51523	PERSONEL KREDİLERİ
51524	KREDİLİ MEVDUAT
<b>516</b>	<b>KISA VADELİ İHTİSAS KREDİLERDEN ALINAN FAİZLER - T.P.</b>
<b>517</b>	<b>KISA VADELİ İHTİSAS KREDİLERDEN ALINAN FAİZLER - Y.P.</b>
<b>518</b>	<b>KISA VADELİ FON KAYNAKLI KREDİLERDEN ALINAN FAİZLER - T.P.</b>
<b>519</b>	<b>KISA VADELİ FON KAYNAKLI KREDİLERDEN ALINAN FAİZLER - Y.P.</b>
<b>520</b>	<b>MALİ KESİME VERİLEN KISA VADELİ KREDİLERDEN ALINAN FAİZLER-T.P.</b>
52000	KAMU MEVDUAT BANKALARINDAN
52001	ÖZEL MEVDUAT BANKALARINDAN
52002	YABANCI MEVDUAT BANKALARINDAN
52003	KAMU KALKINMA VE YATIRIM BANKALARINDAN
52004	ÖZEL KALKINMA VE YATIRIM BANKALARINDAN
52005	KATILIM BANKALARINDAN
52006	SİGORTA ŞİRKETLERİNDEN
52007	MÜŞTERİ ADINA MENKUL DEĞER ALIM KREDİLERİNDEN
52009	DİĞER MALİ KURULUŞLARDAN
<b>521</b>	<b>MALİ KESİME VERİLEN KISA VADELİ KREDİLERDEN ALINAN FAİZLER - Y.P.</b>
52100	KAMU MEVDUAT BANKALARINDAN
52101	ÖZEL MEVDUAT BANKALARINDAN
52102	YABANCI MEVDUAT BANKALARINDAN
52103	KAMU KALKINMA VE YATIRIM BANKALARINDAN
52104	ÖZEL KALKINMA VE YATIRIM BANKALARINDAN
52105	KATILIM BANKALARINDAN
52106	SİGORTA ŞİRKETLERİNDEN
52107	MÜŞTERİ ADINA MENKUL DEĞER ALIM KREDİLERİNDEN
52109	DİĞER MALİ KURULUŞLARDAN
<b>522</b>	<b>YURTDIŞI KISA VADELİ KREDİLERDEN ALINAN FAİZLER - T.P.</b>
52200	BANKALARDAN
52201	BANKA DIŞI MALİ KESİME KULLANDIRILAN KREDİLERDEN
52202	MÜŞTERİ ADINA MENKUL DEĞER ALIM KREDİLERİNDEN
52209	DİĞER
<b>523</b>	<b>YURTDIŞI KISA VADELİ KREDİLERDEN ALINAN FAİZLER - Y.P.</b>
52300	BANKALARDAN
52301	BANKA DIŞI MALİ KESİME KULLANDIRILAN KREDİLERDEN
52302	MÜŞTERİ ADINA MENKUL DEĞER ALIM KREDİLERİNDEN
52309	DİĞER
<b>530</b>	<b>ORTA VE UZUN VADELİ İHRACAT GARAN. YATIRIM KRED. ALIN.FAİZ. - T.P.</b>
53000	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLARDAN - (KAMU)
53001	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLARDAN - (ÖZEL)
53002	İŞTİRAK. VE BAĞLI ORTAKLIK. KEFALETİYLE VERİLENDEN - (KAMU)

53003	İŞTİRAK. VE BAĞLI ORTAKLIK. KEFALETİYLE VERİLENDEN - (ÖZEL)
53010	DİĞER MÜŞTERİLERDEN - (KAMU)
53011	DİĞER MÜŞTERİLERDEN - (ÖZEL)
<b>531</b>	<b>ORTA VE UZUN VADELİ İHRACAT GARAN. YATIRIM KRED. ALIN.FAİZ. - Y.P.</b>
53100	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLARDAN - (KAMU)
53101	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLARDAN - (ÖZEL)
53102	İŞTİRAK. VE BAĞLI ORTAKLIK KEFALETİYLE VERİLENDEN - (KAMU)
53103	İŞTİRAK. VE BAĞLI ORTAKLIK. KEFALETİYLE VERİLENDEN - (ÖZEL)
53110	DİĞER MÜŞTERİLERDEN - (KAMU)
53111	DİĞER MÜŞTERİLERDEN - (ÖZEL)
<b>532</b>	<b>ORTA VE UZUN VADELİ DİĞ. YAT. KRED. ALI. FAİZ. - T.P.</b>
53200	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLARDAN - (KAMU)
53201	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLARDAN - (ÖZEL)
53202	İŞTİRAK. VE BAĞLI ORTAKLIK. KEFALETİYLE VERİLENDEN - (KAMU)
53203	İŞTİRAK. VE BAĞLI ORTAKLIK. KEFALETİYLE VERİLENDEN - (ÖZEL)
53210	DİĞER MÜŞTERİLERDEN - (KAMU)
53211	DİĞER MÜŞTERİLERDEN - (ÖZEL)
<b>533</b>	<b>ORTA VE UZUN VADELİ DİĞ. YAT.KRED. ALI. FAİZ. - Y.P.</b>
53300	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLARDAN - (KAMU)
53301	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLARDAN - (ÖZEL)
53302	İŞTİRAK. VE BAĞLI ORTAKLIK. KEFALETİYLE VERİLENDEN - (KAMU)
53303	İŞTİRAK. VE BAĞLI ORTAKLIK. KEFALETİYLE VERİLENDEN - (ÖZEL)
53310	DİĞER MÜŞTERİLERDEN - (KAMU)
53311	DİĞER MÜŞTERİLERDEN - (ÖZEL)
<b>534</b>	<b>ORTA VE UZUN VADELİ İŞLETME, İHRACAT VE DİĞER KREDİLERDEN ALINAN FAİZLER - T.P.</b>
53400	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLARDAN - (KAMU)
53401	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLARDAN - (ÖZEL)
53402	İŞTİRAK. VE BAĞLI ORTAKLIK. KEFALETİYLE VERİLENDEN - (KAMU)
53403	İŞTİRAK. VE BAĞLI ORTAKLIK. KEFALETİYLE VERİLENDEN - (ÖZEL)
53410	DİĞER MÜŞTERİLERDEN - (KAMU)
53411	DİĞER - (ÖZEL)
53414	MÜŞTERİ ADINA MENKUL DEĞER ALIM KREDİLERİNDEN
53420	TÜKETİCİ KREDİLERİNDEN
53421	KREDİ KARTLARINDAN
53422	TAKSİTLİ TİCARİ KREDİLER
53423	PERSONEL KREDİLERİ
53424	ORTA VE UZUN VADELİ İHRACAT KREDİLERİ
<b>535</b>	<b>ORTA VE UZUN VADELİ İŞLETME, İHRACAT VE DİĞER KREDİLERDEN ALINAN FAİZLER - Y.P.</b>
53500	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLARDAN - (KAMU)
53501	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLARDAN - (ÖZEL)
53502	İŞTİRAK. VE BAĞLI ORTAKLIK. KEFALETİYLE VERİLENDEN - (KAMU)
53503	İŞTİRAK. VE BAĞLI ORTAKLIK. KEFALETİYLE VERİLENDEN - (ÖZEL)
53510	DİĞER MÜŞTERİLERDEN - (KAMU)
53511	DİĞER MÜŞTERİLERDEN - (ÖZEL)
53514	MÜŞTERİ ADINA MENKUL DEĞER ALIM KREDİLERİNDEN
53520	TÜKETİCİ KREDİLERİNDEN
53521	KREDİ KARTLARINDAN
53522	TAKSİTLİ TİCARİ KREDİLER
53523	PERSONEL KREDİLERİ
53524	ORTA VE UZUN VADELİ İHRACAT KREDİLERİ

<b>536</b>	<b>ORTA VE UZUN VADELİ İHTİSAS KRED. ALI.FAİZ - T.P.</b>
<b>537</b>	<b>ORTA VE UZUN VADELİ İHTİSAS KRED. ALI.FAİZ - Y.P.</b>
<b>538</b>	<b>ORTA VE UZUN VADELİ FON KAYNAK. KRED.ALİ.FAİZ - T.P.</b>
<b>539</b>	<b>ORTA VE UZUN VADELİ FON KAYNAK. KRED.ALİ.FAİZ - Y.P.</b>
<b>540</b>	<b>MALİ KESİME VER. ORTA UZ. VAD.KRED.ALİ.FAİZ - T.P.</b>
54000	KAMU MEVDUAT BANKALARINDAN
54001	ÖZEL MEVDUAT BANKALARINDAN
54002	YABANCI MEVDUAT BANKALARINDAN
54003	KAMU KALKINMA VE YATIRIM BANKALARINDAN
54004	ÖZEL KALKINMA VE YATIRIM BANKALARINDAN
54005	KATILIM BANKALARINDAN
54006	SİGORTA ŞİRKETLERİNDEN
54007	MÜŞTERİ ADINA MENKUL DEĞER ALIM KREDİLERİNDEN
54009	DİĞER MALİ KURULUŞLARDAN
<b>541</b>	<b>MALİ KESİME VER. ORTA UZ.VAD. KRED. ALI. FAİZ - Y.P.</b>
54100	KAMU MEVDUAT BANKALARINDAN
54101	ÖZEL MEVDUAT BANKALARINDAN
54102	YABANCI MEVDUAT BANKALARINDAN
54103	KAMU KALKINMA VE YATIRIM BANKALARINDAN
54104	ÖZEL KALKINMA VE YATIRIM BANKALARINDAN
54105	KATILIM BANKALARINDAN
54106	SİGORTA ŞİRKETLERİNDEN
54107	MÜŞTERİ ADINA MENKUL DEĞER ALIM KREDİLERİNDEN
54109	DİĞER MALİ KURULUŞLARDAN
<b>542</b>	<b>YURTDIŞI ORTA UZUN VAD. KRED. ALI. FAİZ - T.P.</b>
54200	BANKALARDAN
54201	VERİLEN SERMAYE BENZERİ KREDİLERDEN
54202	BANKA DIŞI MALİ KESİME KULLANDIRILAN KREDİLERDEN
54204	MÜŞTERİ ADINA MENKUL DEĞER ALIM KREDİLERİNDEN
54208	ÜLKE KREDİLERİNDEN
54209	DİĞER
<b>543</b>	<b>YURTDIŞI ORTA UZUN VAD. KRED.ALİ.FAİZ - Y.P.</b>
54300	BANKALARDAN
54301	VERİLEN SERMAYE BENZERİ KREDİLERDEN
54302	BANKA DIŞI MALİ KESİME KULLANDIRILAN KREDİLERDEN
54304	MÜŞTERİ ADINA MENKUL DEĞER ALIM KREDİLERİNDEN
54308	ÜLKE KREDİLERİNDEN
54309	DİĞER
<b>546</b>	<b>YENİDEN YAPILANDIRILAN KREDİLERDEN ALINAN FAİZLER – T.P.</b>
54600	CANLI ALACAKLARDAN YENİDEN YAPILANDIRILAN
54601	DONUK ALACAKLARDAN YENİDEN YAPILANDIRILAN
<b>547</b>	<b>YENİDEN YAPILANDIRILAN KREDİLERDEN ALINAN FAİZLER – Y.P.</b>
54700	CANLI ALACAKLARDAN YENİDEN YAPILANDIRILAN
54701	DONUK ALACAKLARDAN YENİDEN YAPILANDIRILAN
<b>548</b>	<b>DONUK ALACAKLARDAN ALINAN FAİZLER – T.P.</b>
<b>549</b>	<b>DONUK ALACAKLARDAN ALINAN FAİZLER - Y.P.</b>

<b>550</b>	<b>KAYNAK KULLANIMINI DESTEKLEME FONUNDAN ALINAN PRİMLER - T.P.</b>
<b>560</b>	<b>ZORUNLU KARŞILIKLARDAN ALINAN FAİZLER - T.P.</b>
<b>561</b>	<b>ZORUNLU KARŞILIKLARDAN ALINAN FAİZLER - Y.P.</b>
<b>570</b>	<b>BANKALARDAN ALINAN FAİZLER -T.P.</b>
<b>57000</b> 570000 570001	<b>TÜRKİYE CUMHURİYET MERKEZ BANKASINDAN</b> VADESİZ HESAPLARDAN VADELİ HESAPLARDAN
<b>57001</b> 570010 570011	<b>YURTIÇİ BANKALARDAN</b> VADESİZ HESAPLARDAN VADELİ HESAPLARDAN
<b>57002</b> 570020 570021	<b>YURTDIŞI BANKALARDAN</b> VADESİZ HESAPLARDAN VADELİ HESAPLARDAN
<b>57003</b> 570030 570031	<b>YURTDIŞI MERKEZ VE ŞUBELERDEN</b> VADESİZ HESAPLARDAN VADELİ HESAPLARDAN
<b>571</b>	<b>BANKALARDAN ALINAN FAİZLER - Y.P.</b>
<b>57100</b> 571000 571001	<b>TÜRKİYE CUMHURİYET MERKEZ BANKASINDAN</b> VADESİZ HESAPLARDAN VADELİ HESAPLARDAN
<b>57101</b> 571010 571011	<b>YURTIÇİ BANKALARDAN</b> VADESİZ HESAPLARDAN VADELİ HESAPLARDAN
<b>57102</b> 571020 571021	<b>YURTDIŞI BANKALARDAN</b> VADESİZ HESAPLARDAN VADELİ HESAPLARDAN
<b>57103</b> 571030 571031	<b>YURTDIŞI MERKEZ VE ŞUBELERDEN</b> VADESİZ HESAPLARDAN VADELİ HESAPLARDAN
<b>572</b>	<b>PARA PİYASASI İŞLEMLERİNDEN ALINAN FAİZLER - T.P.</b>
<b>57200</b> <b>57201</b> <b>57299</b>	<b>BANKALARARASI PARA PİYASASI İŞLEMLERİNDEN</b> <b>TAKASBANK PİYASASINDAN</b> <b>DİĞER</b>
<b>573</b>	<b>PARA PİYASASI İŞLEMLERİNDEN ALINAN FAİZLER - Y.P.</b>
<b>57300</b> <b>57301</b> <b>57399</b>	<b>BANKALARARASI PARA PİYASASI İŞLEMLERİNDEN</b> <b>TAKASBANK PİYASASINDAN</b> <b>DİĞER</b>
<b>576</b>	<b>TERS REPO İŞLEMLERİNDEN ALINAN FAİZLER – T.P.</b>
57600 57601 57602 57603 57604 57605	DEVLET TAHVİLİ HAZİNE BONOSU DİĞER KAMU BORÇLANMA SENETLERİ BANKA BONOLARI VE BANKA GARANTİLİ BONOLAR VARLIĞA DAYALI MENKUL KIYMETLER DİĞER
<b>577</b>	<b>TERS REPO İŞLEMLERİNDEN ALINAN FAİZLER – Y.P.</b>



57700	DEVLET TAHVİLİ
57701	HAZİNE BONOSU
57702	DİĞER KAMU BORÇLANMA SENETLERİ
57703	BANKA BONOLARI VE BANKA GARANTİLİ BONOLAR
57704	VARLIĞA DAYALI MENKUL KIYMETLER
57705	DİĞER

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

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

<b>58000</b>	<b>ALIM SATIM AMAÇLI MENKUL DEĞERLERDEN</b>
580000	BONOLARDAN
580001	MALİ KURULUŞ TAHVİLLERİNDEN
580002	MALİ OLMAYAN KURULUŞ TAHVİLLERİNDEN
580003	KUPONLARDAN
580009	DİĞER

<b>58001</b>	<b>GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KÂR/ZARARA YANSITILMASI SEÇENEĞİ</b>
	<b>KULLANILAN MENKUL DEĞERLERDEN</b>
580010	BONOLARDAN
580011	MALİ KURULUŞ TAHVİLLERİNDEN
580012	MALİ OLMAYAN KURULUŞ TAHVİLLERİNDEN
580013	KUPONLARDAN
580019	DİĞER

<b>58002</b>	<b>GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI DİĞER KAPSAMLI GELİRE YANSITILAN</b>
	<b>MENKUL DEĞERLERDEN</b>
580020	BONOLARDAN
580021	MALİ KURULUŞ TAHVİLLERİNDEN
580022	MALİ OLMAYAN KURULUŞ TAHVİLLERİNDEN
580023	KUPONLARDAN
580029	DİĞER

<b>58003</b>	<b>İTFA EDİLMİŞ MALİYETİ ÜZERİNDEN DEĞERLENEN MENKUL</b>
	<b>DEĞERLERDEN</b>
580030	BONOLARDAN
580031	MALİ KURULUŞ TAHVİLLERİNDEN
580032	MALİ OLMAYAN KURULUŞ TAHVİLLERİNDEN
580033	HİSSE SENEDİNE ÇEVİRİLEBİLİR TAHVİLLERDEN
580034	KUPONLARDAN
580039	DİĞER

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

<b>58100</b>	<b>ALIM SATIM AMAÇLI MENKUL DEĞERLERDEN</b>
581000	BONOLARDAN
581001	MALİ KURULUŞ TAHVİLLERİNDEN
581002	MALİ OLMAYAN KURULUŞ TAHVİLLERİNDEN
581003	KUPONLARDAN
581009	DİĞER

<b>58101</b>	<b>GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KÂR/ZARARA YANSITILMASI SEÇENEĞİ</b>
	<b>KULLANILAN MENKUL DEĞERLERDEN</b>
581010	BONOLARDAN
581011	MALİ KURULUŞ TAHVİLLERİNDEN
581012	MALİ OLMAYAN KURULUŞ TAHVİLLERİNDEN
581013	KUPONLARDAN
581019	DİĞER

<b>58102</b>	<b>GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI DİĞER KAPSAMLI GELİRE YANSITILAN</b>
	<b>MENKUL DEĞERLERDEN</b>
581020	BONOLARDAN

581021 MALİ KURULUŞ TAHVİLLERİNDEN  
581022 MALİ OLMAYAN KURULUŞ TAHVİLLERİNDEN  
581023 KUPONLARDAN  
581029 DİĞER

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

581030 BONOLARDAN  
581031 MALİ KURULUŞ TAHVİLLERİNDEN  
581032 MALİ OLMAYAN KURULUŞ TAHVİLLERİNDEN  
581033 HİSSE SENEDİNE ÇEVİRİLEBİLİR TAHVİLLERDEN  
581034 KUPONLARDAN  
581039 DİĞER

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

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

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

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

**598 DİĞER ALINAN FAİZLER - T.P.**

**59800 GEÇMİŞ YILLAR FAİZ GİDERLERİNE AİT DÜZELTME HESABI**  
**59809 DİĞER FAİZ GELİRLERİ**

**599 DİĞER ALINAN FAİZLER - Y.P.**

**59900 GEÇMİŞ YILLAR FAİZ GİDERLERİNE AİT DÜZELTME HESABI**  
**59909 DİĞER FAİZ GELİRLERİ**

**6 FAİZ GİDERLERİ**

**608 TÜRK PARASI MEVDUATA VERİLEN FAİZLER (Y.D.Y.K.)**

**60800 TASARRUF MEVDUATINA (GERÇEK KİŞİLER) - SABİT**  
608000 VADESİZ  
608001 BİR AYA KADAR VADELİ (1 AY DAHİL)  
608002 BİR AYDAN ÜÇ AYA KADAR VADELİ (3 AY DAHİL)  
608003 ÜÇ AYDAN ALTI AYA KADAR VADELİ (6 AY DAHİL)  
608004 ALTI AYDAN BİR YILA KADAR VADELİ  
608005 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ  
608006 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ - AYLIK FAİZ ÖDEMELİ  
608007 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ - ÜÇ AYLIC FAİZ ÖDEMELİ  
608008 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ - ALTI AYLIC FAİZ ÖDEMELİ  
608009 BİR YILDAN UZUN VADELİ - YILLIC FAİZ ÖDEMELİ

**60801 TASARRUF MEVDUATINA (GERÇEK KİŞİLER) - DEĞİŞKEN**

608010 VADESİZ  
608011 BİR AYA KADAR VADELİ (1 AY DAHİL)  
608012 BİR AYDAN ÜÇ AYA KADAR VADELİ (3 AY DAHİL)  
608013 ÜÇ AYDAN ALTI AYA KADAR VADELİ (6 AY DAHİL)  
608014 ALTI AYDAN BİR YILA KADAR VADELİ  
608015 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ  
608016 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ - AYLIC FAİZ ÖDEMELİ  
608017 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ - ÜÇ AYLIC FAİZ ÖDEMELİ  
608018 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ - ALTI AYLIC FAİZ ÖDEMELİ  
608019 BİR YILDAN UZUN VADELİ - YILLIC FAİZ ÖDEMELİ

**60810 7 GÜN İHBARLI MEVDUATA**

608100 GERÇEK KİŞİLER  
608101 TÜZEL KİŞİLER

**60820** **TİCARİ VE DİĞER KURULUŞLAR MEVDUATINA - SABİT**  
608200 VADESİZ  
608201 BİR AYA KADAR VADELİ (1 AY DAHİL)  
608202 BİR AYDAN ÜÇ AYA KADAR VADELİ (3 AY DAHİL)  
608203 ÜÇ AYDAN ALTI AYA KADAR VADELİ (6 AY DAHİL)  
608204 ALTI AYDAN BİR YILA KADAR VADELİ  
608205 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ  
608206 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ - AYLIK FAİZ ÖDEMELİ  
608207 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ - ÜÇ AYLIC FAİZ ÖDEMELİ  
608208 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ - ALTI AYLIC FAİZ ÖDEMELİ  
608209 BİR YILDAN UZUN VADELİ - YILLIC FAİZ ÖDEMELİ

**60821** **TİCARİ VE DİĞER KURULUŞLAR MEVDUATINA - DEĞİŞKEN**  
608210 VADESİZ  
608211 BİR AYA KADAR VADELİ (1 AY DAHİL)  
608212 BİR AYDAN ÜÇ AYA KADAR VADELİ (3 AY DAHİL)  
608213 ÜÇ AYDAN ALTI AYA KADAR VADELİ (6 AY DAHİL)  
608214 ALTI AYDAN BİR YILA KADAR VADELİ  
608215 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ  
608216 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ - AYLIC FAİZ ÖDEMELİ  
608217 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ - ÜÇ AYLIC FAİZ ÖDEMELİ  
608218 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ - ALTI AYLIC FAİZ ÖDEMELİ  
608219 BİR YILDAN UZUN VADELİ - YILLIC FAİZ ÖDEMELİ

**60830** **BANKALAR MEVDUATINA**  
608300 VADESİZ  
608301 VADELİ

**610** **TÜRK PARASI MEVDUATA VERİLEN FAİZLER (Y.İ.Y.K)**

**61000** **TASARRUF MEVDUATINA (GERÇEK KİŞİLER) - SABİT**  
610000 VADESİZ  
610001 BİR AYA KADAR VADELİ (1 AY DAHİL)  
610002 BİR AYDAN ÜÇ AYA KADAR VADELİ (3 AY DAHİL)  
610003 ÜÇ AYDAN ALTI AYA KADAR VADELİ (6 AY DAHİL)  
610004 ALTI AYDAN BİR YILA KADAR VADELİ  
610005 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ  
610006 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ - AYLIC FAİZ ÖDEMELİ  
610007 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ - ÜÇ AYLIC FAİZ ÖDEMELİ  
610008 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ - ALTI AYLIC FAİZ ÖDEMELİ  
610009 BİR YILDAN UZUN VADELİ - YILLIC FAİZ ÖDEMELİ

**61001** **TASARRUF MEVDUATINA (GERÇEK KİŞİLER) - DEĞİŞKEN**  
610010 VADESİZ  
610011 BİR AYA KADAR VADELİ (1 AY DAHİL)  
610012 BİR AYDAN ÜÇ AYA KADAR VADELİ (3 AY DAHİL)  
610013 ÜÇ AYDAN ALTI AYA KADAR VADELİ (6 AY DAHİL)  
610014 ALTI AYDAN BİR YILA KADAR VADELİ  
610015 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ  
610016 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ - AYLIC FAİZ ÖDEMELİ  
610017 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ - ÜÇ AYLIC FAİZ ÖDEMELİ  
610018 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ - ALTI AYLIC FAİZ ÖDEMELİ  
610019 BİR YILDAN UZUN VADELİ - YILLIC FAİZ ÖDEMELİ

**61010** **7 GÜN İHBARLI MEVDUATA**  
610100 GERÇEK KİŞİLER  
610101 TÜZEL KİŞİLER

**61020** **RESMİ KURULUŞLAR MEVDUATINA - SABİT**  
610200 VADESİZ  
610201 BİR AYA KADAR VADELİ (1 AY DAHİL)  
610202 BİR AYDAN ÜÇ AYA KADAR VADELİ (3 AY DAHİL)  
610203 ÜÇ AYDAN ALTI AYA KADAR VADELİ (6 AY DAHİL)

610204	ALTI AYDAN BİR YILA KADAR VADELİ
610205	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ
<b>61021</b>	<b>TİCARİ KURULUŞLAR MEVDUATINA - SABİT</b>
610210	VADESİZ
610211	BİR AYA KADAR VADELİ (1 AY DAHİL)
610212	BİR AYDAN ÜÇ AYA KADAR VADELİ (3 AY DAHİL)
610213	ÜÇ AYDAN ALTI AYA KADAR VADELİ (6 AY DAHİL)
610214	ALTI AYDAN BİR YILA KADAR VADELİ
610215	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ
610216	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ- AYLIK FAİZ ÖDEMELİ
610217	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ - ÜÇ AYLIC FAİZ ÖDEMELİ
610218	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ - ALTI AYLIC FAİZ ÖDEMELİ
610219	BİR YILDAN UZUN VADELİ - YILLIC FAİZ ÖDEMELİ
<b>61022</b>	<b>TİCARİ KURULUŞLAR MEVDUATINA - DEĞİŞKEN</b>
610220	VADESİZ
610221	BİR AYA KADAR VADELİ (1 AY DAHİL)
610222	BİR AYDAN ÜÇ AYA KADAR VADELİ (3 AY DAHİL)
610223	ÜÇ AYDAN ALTI AYA KADAR VADELİ (6 AY DAHİL)
610224	ALTI AYDAN BİR YILA KADAR VADELİ
610225	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ
610226	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ - AYLIC FAİZ ÖDEMELİ
610227	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ - ÜÇ AYLIC FAİZ ÖDEMELİ
610228	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ - ALTI AYLIC FAİZ ÖDEMELİ
610229	BİR YILDAN UZUN VADELİ - YILLIC FAİZ ÖDEMELİ
<b>61023</b>	<b>DİĞER KURULUŞLAR MEVDUATINA - SABİT</b>
610230	VADESİZ
610231	BİR AYA KADAR VADELİ (1 AY DAHİL)
610232	BİR AYDAN ÜÇ AYA KADAR VADELİ (3 AY DAHİL)
610233	ÜÇ AYDAN ALTI AYA KADAR VADELİ (6 AY DAHİL)
610234	ALTI AYDAN BİR YILA KADAR VADELİ
610235	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ
610236	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ - AYLIC FAİZ ÖDEMELİ
610237	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ - ÜÇ AYLIC FAİZ ÖDEMELİ
610238	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ - ALTI AYLIC FAİZ ÖDEMELİ
610239	BİR YILDAN UZUN VADELİ - YILLIC FAİZ ÖDEMELİ
<b>61024</b>	<b>DİĞER KURULUŞLAR MEVDUATINA - DEĞİŞKEN</b>
610240	VADESİZ
610241	BİR AYA KADAR VADELİ (1 AY DAHİL)
610242	BİR AYDAN ÜÇ AYA KADAR VADELİ (3 AY DAHİL)
610243	ÜÇ AYDAN ALTI AYA KADAR VADELİ (6 AY DAHİL)
610244	ALTI AYDAN BİR YILA KADAR VADELİ
610245	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ
610246	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ - AYLIC FAİZ ÖDEMELİ
610247	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ - ÜÇ AYLIC FAİZ ÖDEMELİ
610248	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ - ALTI AYLIC FAİZ ÖDEMELİ
610249	BİR YILDAN UZUN VADELİ - YILLIC FAİZ ÖDEMELİ
<b>61040</b>	<b>BANKALAR MEVDUATINA</b>
610400	VADESİZ
610401	VADELİ
<b>611</b>	<b>Y.P. MEVDUATA VERİLEN FAİZLER</b>
<b>61100</b>	<b>DÖVİZ TEVDİAT HESABINA</b>
611000	VADESİZ
611001	BİR AYA KADAR VADELİ (1 AY DAHİL)
611002	BİR AYDAN ÜÇ AYA KADAR VADELİ (3 AY DAHİL)
611003	ÜÇ AYDAN ALTI AYA KADAR VADELİ (6 AY DAHİL)
611004	ALTI AYDAN BİR YILA KADAR VADELİ
611005	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ

61101	BANKALAR MEVDUATINA
61102	7 GÜN İHBARLI MEVDUATA
614	KIYMETLİ MADEN DEPO HESAPLARINA VERİLEN FAİZLER - T.P.
615	KIYMETLİ MADEN DEPO HESAPLARINA VERİLEN FAİZLER - Y.P.
616	YURTDIŞINDAN KULLANILAN KIYMETLİ MADEN KREDİLERİNE VERİLEN FAİZLER - T.P.
617	YURTDIŞINDAN KULLANILAN KIYMETLİ MADEN KREDİLERİNE VERİLEN FAİZLER - Y.P.
620	TÜRKİYE CUMHURİYET MERKEZ BANKASI KRED. VER. FAİZ. - T.P.
621	TÜRKİYE CUMHURİYET MERKEZ BANKASI KRED. VER. FAİZ. - Y.P.
622	YURTIÇİNDEN KULLANILAN KRED. VER. FAİZ. - T.P.
62200	YURTIÇİNDEKİ BANKALARDAN KULLANILAN KREDİLERE
62201	YURTIÇİNDEKİ DİĞER KURULUŞLARDAN KULLANILAN KREDİLERE
623	YURTIÇİNDEN KULLANILAN KRED. VER. FAİZ. - Y.P.
62300	YURTIÇİNDEKİ BANKALARDAN KULLANILAN KREDİLERE
62301	YURTIÇİNDEKİ DİĞER KURULUŞLARDAN KULLANILAN KREDİLERE
624	YURTDIŞINDAN KULLANILAN KRED. VER. FAİZ. - T.P.
62400	YURTDIŞINDAKİ BANKALARDAN KULLANILAN KREDİLERE
62401	YURTDIŞINDAKİ KURULUŞLARDAN KULLANILAN KREDİLERE
62402	YURTDIŞINDAKİ FONLARDAN KULLANILAN KREDİLERE
625	YURTDIŞINDAN KULLANILAN KRED. VER. FAİZ. - Y.P.
62500	YURTDIŞINDAKİ BANKALARDAN KULLANILAN KREDİLERE
62501	YURTDIŞINDAKİ KURULUŞLARDAN KULLANILAN KREDİLERE
62502	YURTDIŞINDAKİ FONLARDAN KULLANILAN KREDİLERE
626	PARA PİYASASI İŞLEMLERİNE VERİLEN FAİZLER - T.P
62600	BANKALARARASI PARA PİYASASI İŞLEMLERİNE
62601	TAKASBANK PİYASASINA
62699	DİĞER
627	PARA PİYASASI İŞLEMLERİNE VERİLEN FAİZLER - Y.P
62700	BANKALARARASI PARA PİYASASI İŞLEMLERİNE
62701	TAKASBANK PİYASASINA
62799	DİĞER
628	REPO İŞLEMLERİNE VERİLEN FAİZLER – T.P.
62800	DEVLET TAHVİLİ
62801	HAZİNE BONOSU
62802	DİĞER KAMU BORÇLANMA SENETLERİ
62803	BANKA BONOLARI VE BANKA GARANTİLİ BONOLAR
62804	VARLIĞA DAYALI MENKUL KIYMETLER
62805	DİĞER
629	REPO İŞLEMLERİNE VERİLEN FAİZLER – Y.P.
62900	DEVLET TAHVİLİ

62901	HAZİNE BONOSU
62902	DİĞER KAMU BORÇLANMA SENETLERİ
62903	BANKA BONOLARI VE BANKA GARANTİLİ BONOLAR
62904	VARLIĞA DAYALI MENKUL KIYMETLER
62905	DİĞER
<b>630</b>	<b>İHRAÇ EDİLEN MENKUL KIYMETLERE VERİLEN FAİZLER - T.P.</b>
<b>631</b>	<b>İHRAÇ EDİLEN MENKUL KIYMETLERE VERİLEN FAİZLER - Y.P.</b>
<b>640</b>	<b>FONLARA VERİLEN FAİZLER - T.P.</b>
<b>641</b>	<b>FONLARA VERİLEN FAİZLER - Y.P.</b>
<b>642</b>	<b>FAKTORİNG İŞLEMLERİNDEN BORÇLARA VERİLEN FAİZLER - T.P.</b>
<b>643</b>	<b>FAKTORİNG İŞLEMLERİNDEN BORÇLARA VERİLEN FAİZLER - Y.P.</b>
<b>644</b>	<b>FİNANSAL KİRALAMA GİDERLERİ – T.P.</b>
<b>645</b>	<b>FİNANSAL KİRALAMA GİDERLERİ – Y.P.</b>
<b>650</b>	<b>ŞUBELERE VERİLEN FAİZLER - T.P.</b>
<b>651</b>	<b>ŞUBELERE VERİLEN FAİZLER - Y.P.</b>
<b>652</b>	<b>YURTDIŞI MERKEZ VE ŞUBELERE VERİLEN FAİZLER – T.P.</b>
<b>653</b>	<b>YURTDIŞI MERKEZ VE ŞUBELERE VERİLEN FAİZLER – Y.P.</b>
<b>678</b>	<b>ENFLASYONA GÖRE DÜZELTME FARKLARI – T.P.</b>
<b>698</b>	<b>VERİLEN DİĞER FAİZLER - T.P.</b>
<b>69800</b>	<b>GEÇMİŞ YILLAR FAİZ GELİRLERİNE AİT DÜZELTME HESABI</b>
<b>69809</b>	<b>DİĞER FAİZ GİDERLERİ</b>
<b>699</b>	<b>VERİLEN DİĞER FAİZLER - Y.P.</b>
<b>69900</b>	<b>GEÇMİŞ YILLAR FAİZ GELİRLERİNE AİT DÜZELTME HESABI</b>
<b>69909</b>	<b>DİĞER FAİZ GİDERLERİ</b>

<b>7</b>	<b>FAİZ DIŞI GELİRLER</b>
<b>700</b>	<b>İSKONTO VE İŞTİRA SENETLERİNDEN ALINAN KOMİSYON - T.P.</b>
<b>701</b>	<b>İSKONTO VE İŞTİRA SENETLERİNDEN ALINAN KOMİSYON -Y.P.</b>
<b>702</b>	<b>FAKTORİNG ALACAKLARINDAN A. ÜCRET VE KOMİSYON – T.P.</b>
<b>703</b>	<b>FAKTORİNG ALACAKLARINDAN A. ÜCRET VE KOMİSYON – Y.P.</b>
<b>710</b>	<b>KISA VADELİ İHRACAT KRED.ALI.ÜCRET KOMİSYON. - T.P.</b>
<b>711</b>	<b>KISA VADELİ İHRACAT KRED.ALI.ÜCRET KOMİSYON. - Y.P.</b>
<b>712</b>	<b>KISA VADELİ İTHALAT KRED.ALI.ÜCRET KOMİSYON. - T.P.</b>
<b>713</b>	<b>KISA VADELİ İTHALAT KRED.ALI.ÜCRET KOMİSYON. - Y.P.</b>
<b>714</b>	<b>KISA VADELİ DİĞER KRED.ALI.ÜCRET. KOMİSYON. - T.P.</b>
<b>715</b>	<b>KISA VADELİ DİĞER KRED.ALI.ÜCRET KOMİSYON. - Y.P.</b>

716	KISA VADELİ İHTİSAS KRED.ALI.ÜCRET KOMİSYON.-T.P.
717	KISA VADELİ İHTİSAS KRED.ALI.ÜCRET KOMİSYON. - Y.P.
718	KISA VADE. FON KAYNAKLI KRED.ALI.ÜCRET. KOMİSYON. -T.P.
719	KISA VADE. FON KAYNAKLI KRED.ALI.ÜCRET. KOMİSYON. -Y.P.
720	MALİ KESİM VER.KISA VAD.KRED.ALI.ÜCRET KOMİSYON. -T.P.
721	MALİ KESİM VER.KISA VAD.KRED.ALI.ÜCRET KOMİSYON. - Y.P.
722	YURTDIŞI KISA VAD.KRED.ALI.ÜCRET. KOMİSYON. - T.P.
723	YURTDIŞI KISA VAD.KRED.ALI.ÜCRET. KOMİSYON. - Y.P.
730	ORT.VE UZ.VAD.İHR.GAR.YAT.KRED.ALI.ÜCR. KOMİSYON.-T.P.
731	ORT.VE UZ.VAD.İHR.GAR.YAT.KRED.ALI.ÜCR. KOMİSYON.-Y.P.
732	ORT.VE UZ.VAD.DİĞ.YAT.KRED.ALI.ÜCR. KOMİSYON. - T.P.
733	ORT.VE UZ.VAD.DİĞ.YAT.KRED.ALI.ÜCR. KOMİSYON - Y.P.
734	ORT.VE UZ.VAD.İŞLE. İHR. VE DİĞ, KRED.ALI.ÜCR. KOMİSYON. - T.P.
735	ORT.VE UZ.VAD.İŞLE. İHR. VE DİĞ. KRED.ALI.ÜCR. KOMİSYON. - Y.P.
736	ORT.VE UZ.VAD.İHTİSAS KRED.ALI.ÜCR. KOMİSYON. - T.P.
737	ORT.VE UZ.VAD.İHTİSAS KRED.ALI.ÜCR. KOMİSYON. - Y.P.
738	ORT.VE UZ.VAD.FON KAY.KRED.ALI.ÜCR. KOMİSYON. - T.P.
739	ORT.VE UZ.VAD.FON KAY.KRED.ALI.ÜCR. KOMİSYON. - Y.P.
740	MALİ KESİME VER. ORT.UZ.VAD.KRED.ALI.ÜCR. KOMİSYON. – T.P.
741	MALİ KESİME VER. ORT.UZ.VAD.KRED.ALI.ÜCR.KOMİSYON. - Y.P.
742	YURTDIŞI ORTA VE UZUN VADELİ KREDİLERDEN ALINAN ÜCRET VE KOMİSYON - T.P.
743	YURTDIŞI ORTA.VE UZUN VADELİ KREDİLERDEN ALINAN ÜCRET VE KOMİSYON - Y.P.
744	YENİDEN YAPILANDIRILAN KREDİLERDEN ALINAN ÜCRET VE KOMİSYONLAR - T.P.
745	YENİDEN YAPILANDIRILAN KREDİLERDEN ALINAN ÜCRET VE KOMİSYONLAR - Y.P.
746	DONUK ALACAKLARDAN ALINAN ÜCRET VE KOMİSYONLAR – T.P.
747	DONUK ALACAKLARDAN ALINAN ÜCRET VE KOMİSYONLAR – Y.P.
748	NAKDİ OLMAYAN KREDİLERDEN ALINAN ÜCRET VE KOMİSYONLAR - T.P.
74800	T.P. TEMİNAT MEKTUBU KOMİSYONLARI
748000	GEÇİCİ TEMİNAT MEKTUPLARINDAN
748001	KESİN TEMİNAT MEKTUPLARINDAN
748002	AVANS TEMİNAT MEKTUPLARINDAN

748003 İSTİHK.İŞV.YAP.KES.MÜT.ÖDEN.İÇİN DÜZ.TEMİNAT MEKTUPLARI.  
748004 GÜMRÜK TEMİNAT MEKTUPLARINDAN

**74801 Y.P. TEMİNAT MEKTUBU KOMİSYONLARI**  
**74802 GARANTİ KOMİSYONLARI**  
**74803 KABUL KREDİSİ, AVAL VE CİROLARIMIZDAN ALINAN KOMİS.**  
**74804 İTHALAT AKREDİTİFLERİNDEN ALINAN KOMİSYONLAR**  
**74809 DİĞER KOMİSYONLAR**

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

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

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

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

**75000 MENKUL DEĞERLER ALIM / SATIM KÂRI**  
750000 BONOLARDAN  
750001 MALİ KURULUŞ TAHVİLLERİNDEN  
750002 MALİ OLMAYAN KURULUŞ TAHVİLLERİNDEN  
750003 HİSSE SENETLERİNDEN  
750004 KUPONLARDAN  
750009 DİĞER

**75001 TAHVİL VE HİSSE SENEDİ ALIM/SATIM KOMİSYONU**  
750010 MALİ KURULUŞ TAHVİLLERİ  
750011 MALİ OLMAYAN KURULUŞ TAHVİLLERİ  
750012 HİSSE SENETLERİ

**75003 DEĞERLEME KAZANCI**  
**75004 MENKUL KIYMETLER YATIRIM FONU GELİRLERİ**  
**75005 KAR VE ZARAR ORTAKLIĞI BELGELERİ**  
**75006 GELİRE BAĞLI SENETLER**  
750060 GELİR ORTAKLIĞI SENETLERİ  
750061 GELİRE ENDEKSLİ SENETLER  
750062 KİRA SERTİFİKALARI  
750069 DİĞER

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

**75100 MENKUL DEĞERLER ALIM/SATIM KÂRI**  
751000 BONOLARDAN  
751001 MALİ KURULUŞ TAHVİLLERİNDEN  
751002 MALİ OLMAYAN KURULUŞ TAHVİLLERİNDEN  
751003 HİSSE SENETLERİNDEN  
751004 KUPONLARDAN  
751009 DİĞER

**75101 TAHVİL VE HİSSE SENEDİ ALIM/SATIM KOMİSYONU**  
751010 MALİ KURULUŞ TAHVİLLERİ  
751011 MALİ OLMAYAN KURULUŞ TAHVİLLERİ  
751012 HİSSE SENETLERİ



<b>75103</b>	<b>DEĞERLEME KAZANCI</b>
<b>75104</b>	<b>MENKUL KIYMETLER YATIRIM FONU GELİRLERİ</b>
<b>75105</b>	<b>KAR VE ZARAR ORTAKLIĞI BELGELERİ</b>
<b>75106</b>	<b>GELİRE BAĞLI SENETLER</b>
751060	GELİR ORTAKLIĞI SENETLERİ
751061	GELİRE ENDEKSLİ SENETLER
751062	KİRA SERTİFİKALARI
751069	DİĞER
<b>752</b>	<b>ALIM SATIM AMAÇLI TÜREV FİNANSAL ARAÇLARDAN KÂRLAR – T.P.</b>
<b>75200</b>	<b>VADELİ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN</b>
752000	VADELİ DÖVİZ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
752001	VADELİ FAİZ SÖZLEŞMESİ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
752002	VADELİ HİSSE SENETLERİ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
752003	VADELİ KIYMETLİ MADEN ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
752009	DİĞER VADELİ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
<b>75201</b>	<b>SWAP ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN</b>
752010	SWAP PARA ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
752011	SWAP FAİZ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
752012	SWAP HİSSE SENETLERİ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
752013	KREDİ TEMERRÜT SWABI ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
752014	TOPLAM GETİRİ SWABI ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
752015	SWAP KIYMETLİ MADEN ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
752019	DİĞER SWAP ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
<b>75202</b>	<b>FUTURES ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN</b>
752020	FUTURES PARA ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
752021	FUTURES FAİZ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
752022	FUTURES HİSSE SENETLERİ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
752023	FUTURES KIYMETLİ MADEN ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
752029	DİĞER FUTURES ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
<b>75203</b>	<b>OPSİYON ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN</b>
752030	PARA ALIM SATIM OPSİYONLARINDAN
752031	FAİZ ALIM SATIM OPSİYONLARINDAN
752032	MENKUL DEĞER ALIM SATIM OPSİYONLARINDAN
752033	KIYMETLİ MADEN ALIM SATIM OPSİYONLARINDAN
752039	DİĞER ALIM SATIM OPSİYONLARINDAN
<b>75209</b>	<b>DİĞER TÜREV FİNANSAL ARAÇLARDAN</b>
<b>753</b>	<b>ALIM SATIM AMAÇLI TÜREV FİNANSAL ARAÇLARDAN KÂRLAR – Y.P.</b>
<b>75300</b>	<b>VADELİ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN</b>
753000	VADELİ DÖVİZ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
753001	VADELİ FAİZ SÖZLEŞMESİ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
753002	VADELİ HİSSE SENETLERİ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
753003	VADELİ KIYMETLİ MADEN ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
753009	DİĞER VADELİ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
<b>75301</b>	<b>SWAP ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN</b>
753010	SWAP PARA ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
753011	SWAP FAİZ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
753012	SWAP HİSSE SENETLERİ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
753013	KREDİ TEMERRÜT SWABI ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
753014	TOPLAM GETİRİ SWABI ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
753015	SWAP KIYMETLİ MADEN ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN

753019	DİĞER SWAP ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
<b>75302</b>	<b>FUTURES ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN</b>
753020	FUTURES PARA ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
753021	FUTURES FAİZ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
753022	FUTURES HİSSE SENETLERİ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
753023	FUTURES KIYMETLİ MADEN ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
753029	DİĞER FUTURES ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
<b>75303</b>	<b>OPSİYON ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN</b>
753030	PARA ALIM SATIM OPSİYONLARINDAN
753031	FAİZ ALIM SATIM OPSİYONLARINDAN
753032	MENKUL DEĞER ALIM SATIM OPSİYONLARINDAN
753033	KIYMETLİ MADEN ALIM SATIM OPSİYONLARINDAN
753039	DİĞER ALIM SATIM OPSİYONLARINDAN
<b>75309</b>	<b>DİĞER TÜREV FİNANSAL ARAÇLARDAN</b>
<b>754</b>	<b>RİSKTEN KORUNMA AMAÇLI TÜREV FİNANSAL ARAÇLARDAN KÂRLAR – T.P.</b>
<b>75400</b>	<b>VADELİ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN</b>
754000	VADELİ DÖVİZ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
754001	VADELİ FAİZ SÖZLEŞMESİ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
754002	VADELİ HİSSE SENETLERİ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
754003	VADELİ KIYMETLİ MADEN ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
754009	DİĞER VADELİ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
<b>75401</b>	<b>SWAP ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN</b>
754010	SWAP PARA ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
754011	SWAP FAİZ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
754012	SWAP HİSSE SENETLERİ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
754013	KREDİ TEMERRÜT SWABI ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
754014	TOPLAM GETİRİ SWABI ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
754015	SWAP KIYMETLİ MADEN ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
754019	DİĞER SWAP ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
<b>75402</b>	<b>FUTURES ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN</b>
754020	FUTURES PARA ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
754021	FUTURES FAİZ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
754022	FUTURES HİSSE SENETLERİ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
754023	FUTURES KIYMETLİ MADEN ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
754029	DİĞER FUTURES ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
<b>75403</b>	<b>OPSİYON ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN</b>
754030	PARA ALIM SATIM OPSİYONLARINDAN
754031	FAİZ ALIM SATIM OPSİYONLARINDAN
754032	MENKUL DEĞER ALIM SATIM OPSİYONLARINDAN
754033	KIYMETLİ MADEN ALIM SATIM OPSİYONLARINDAN
754039	DİĞER ALIM SATIM OPSİYONLARINDAN
<b>75409</b>	<b>DİĞER TÜREV FİNANSAL ARAÇLARDAN</b>
<b>755</b>	<b>RİSKTEN KORUNMA AMAÇLI TÜREV FİNANSAL ARAÇLARDAN KÂRLAR – Y.P.</b>

<b>75500</b>	<b>VADELİ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN</b>
755000	VADELİ DÖVİZ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
755001	VADELİ FAİZ SÖZLEŞMESİ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
755002	VADELİ HİSSE SENETLERİ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
755003	VADELİ KIYMETLİ MADEN ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
755009	DİĞER VADELİ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
<b>75501</b>	<b>SWAP ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN</b>
755010	SWAP PARA ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
755011	SWAP FAİZ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
755012	SWAP HİSSE SENETLERİ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
755013	KREDİ TEMERRÜT SWABI ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
755014	TOPLAM GETİRİ SWABI ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
755015	SWAP KIYMETLİ MADEN ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
755019	DİĞER SWAP ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
<b>75502</b>	<b>FUTURES ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN</b>
755020	FUTURES PARA ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
755021	FUTURES FAİZ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
755022	FUTURES HİSSE SENETLERİ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
755023	FUTURES KIYMETLİ MADEN ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
755029	DİĞER FUTURES ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
<b>75503</b>	<b>OPSİYON ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN</b>
755030	PARA ALIM SATIM OPSİYONLARINDAN
755031	FAİZ ALIM SATIM OPSİYONLARINDAN
755032	MENKUL DEĞER ALIM SATIM OPSİYONLARINDAN
755033	KIYMETLİ MADEN ALIM SATIM OPSİYONLARINDAN
755039	DİĞER ALIM SATIM OPSİYONLARINDAN
<b>75509</b>	<b>DİĞER TÜREV FİNANSAL ARAÇLARDAN</b>
<b>760</b>	<b>BANKACILIK HİZMETLERİ GELİRLERİ - T.P.</b>
<b>76000</b>	<b>İTHALAT AKREDİTİFİ KOMİSYONLARI</b>
760000	TEYİTLİ
760001	TEYİTSİZ
<b>76001</b>	<b>MAL MUKABİLİ İTHALAT KOMİSYONLARI</b>
<b>76002</b>	<b>VESAİK MUKABİLİ İTHALAT KOMİSYONLARI</b>
<b>76003</b>	<b>TAHSİL SENEDİ KOMİSYONLARI</b>
<b>76004</b>	<b>ALINAN İSTİHBARAT ÜCRETLERİ</b>
<b>76005</b>	<b>HAVALE KOMİSYONLARI</b>
<b>76006</b>	<b>EMTİA MUHAFAZA KOMİSYON VE ÜCRETLERİ</b>
<b>76007</b>	<b>SİGORTA KOMİSYONLARI</b>
<b>76008</b>	<b>TAHSİL VE TEDİYE KOMİSYONLARI</b>
<b>76009</b>	<b>KİRALIK KASA GELİRLERİ</b>
<b>76010</b>	<b>TÜRK LİRASI TAHSİL VESAİKİNDEN ALINAN KOMİSYON</b>
<b>76011</b>	<b>EFEKTİF VE DÖVİZ ALIM SATIM KOMİSYONLARI</b>
<b>76012</b>	<b>TAHSİLE ALINAN TİCARİ VESAİK KOMİSYONLARI</b>
<b>76013</b>	<b>ŞUBELERDEN ALINAN KOMİSYON VE ÜCRETLER</b>
<b>76014</b>	<b>MUHABİRLERDEN ALINAN ÜCRET VE KOMİSYONLAR</b>
<b>76015</b>	<b>SEYAHAT ÇEKLERİ ÜCRETLERİ</b>
<b>76016</b>	<b>İTİBAR MEKTUPLARI KOMİSYONLARI</b>
<b>76017</b>	<b>EKSPERTİZ ÜCRETLERİ</b>
<b>76018</b>	<b>İHRACAT AKREDİTİFİ KOMİSYONLARI</b>
<b>76019</b>	<b>KREDİ KARTI ÜCRET VE KOMİSYONLARI</b>
<b>76020</b>	<b>MENKUL KIYMET ÖDÜNÇ PİYASASI İŞLEMLERİ KOMİSYONLARI</b>
<b>76021</b>	<b>ÇEK İŞLEMLERİNDEN ALINAN ÜCRET VE KOMİSYONLAR</b>
<b>76022</b>	<b>KREDİ ERKEN KAPAMA TAZMİNATLARI</b>

<b>76099</b>	<b>ALINAN DİĞER KOMİSYON VE HİZMET GELİRLERİ</b>
<b>761</b>	<b>BANKACILIK HİZMETLERİ GELİRLERİ - Y.P.</b>
<b>76100</b>	<b>İTHALAT AKREDİTİFİ KOMİSYONLARI</b>
761000	TEYİTLİ
761001	TEYİTSİZ
<b>76101</b>	<b>MAL MUKABİLİ İTHALAT KOMİSYONLARI</b>
<b>76102</b>	<b>VESAİK MUKABİLİ İTHALAT KOMİSYONLARI</b>
<b>76103</b>	<b>TAHSİL SENEDİ KOMİSYONLARI</b>
<b>76104</b>	<b>ALINAN İSTİHBARAT ÜCRETLERİ</b>
<b>76105</b>	<b>HAVALE KOMİSYONLARI</b>
<b>76106</b>	<b>EMTİA MUHAFAZA KOMİSYON VE ÜCRETLERİ</b>
<b>76107</b>	<b>SİGORTA KOMİSYONLARI</b>
<b>76108</b>	<b>TAHSİL VE TEDİYE KOMİSYONLARI</b>
<b>76109</b>	<b>KİRALIK KASA GELİRLERİ</b>
<b>76110</b>	<b>TÜRK LİRASI TAHSİL VESAİKİNDEN ALINAN KOMİSYONLAR</b>
<b>76111</b>	<b>EFEKTİF VE DÖVİZ ALIM SATIM KOMİSYONLARI</b>
<b>76112</b>	<b>TAHSİL ALINAN TİCARİ VESAİK KOMİSYONLARI</b>
<b>76113</b>	<b>ŞUBELERDEN ALINAN KOMİSYON VE ÜCRETLER</b>
<b>76114</b>	<b>MUHABİRLERDEN ALINAN KOMİSYONLAR</b>
<b>76115</b>	<b>SEYAHAT ÇEKLERİ ÜCRETLERİ</b>
<b>76116</b>	<b>İTİBAR MEKTUPLARI KOMİSYONLARI</b>
<b>76117</b>	<b>EKSPERTİZ ÜCRETLERİ</b>
<b>76118</b>	<b>İHRACAT AKREDİTİFLERİ KOMİSYONLARI</b>
<b>76119</b>	<b>KREDİ KARTI ÜCRET VE KOMİSYONLARI</b>
<b>76120</b>	<b>MENKUL KIYMET ÖDÜNÇ PİYASASI İŞLEMLERİ KOMİSYONLARI</b>
<b>76121</b>	<b>ÇEK İŞLEMLERİNDEN ALINAN ÜCRET VE KOMİSYONLAR</b>
<b>76122</b>	<b>KREDİ ERKEN KAPAMA TAZMİNATLAR</b>
<b>76199</b>	<b>ALINAN DİĞER KOMİSYON VE HİZMET GELİRLERİ</b>
<b>771</b>	<b>KAMBİYO KÂRLARI - Y.P.</b>
77100	ARBİTRAJ KÂRLARI
77101	EFEKTİF VE DÖVİZ ALIM SATIM VE DEĞERLEME KÂRLARI
77110	KIYMETLİ MADEN ALIM/SATIM DEĞERLEME KÂRLARI
77111	DÖVİZE ENDEKSLİ KREDİLER VE FİNANSAL KİRALAMA ALACAKLARI
	ANAPARA KUR ARTIŞLARI
77112	DÖVİZE ENDEKSLİ MENKUL DEĞERLER ANAPARA KUR ARTIŞLARI
77199	DİĞER
<b>774</b>	<b>BİRLEŞME GELİRLERİ – T.P.</b>
<b>775</b>	<b>BİRLEŞME GELİRLERİ – Y.P.</b>
<b>778</b>	<b>ENFLASYONA GÖRE DÜZELTME FARKLARI – T.P.</b>
<b>780</b>	<b>ALINAN KÂR PAYLARI - T.P.</b>
78000	BAĞLI ORTAKLIKLARDAN
78001	İŞTİRAKLERDEN
78002	GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KÂR/ZARARA YANSITILAN MENKUL DEĞERLERDEN
78003	GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI DİĞER KAPSAMLI GELİRE YANSITILAN MENKUL DEĞERLERDEN
78004	DİĞER YATIRIMLARDAN
<b>781</b>	<b>ALINAN KÂR PAYLARI - Y.P.</b>
78100	BAĞLI ORTAKLIKLARDAN
78101	İŞTİRAKLERDEN
78102	GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KÂR/ZARARA YANSITILAN MENKUL DEĞERLERDEN

78103 GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI DİĞER KAPSAMLI GELİRE YANSITILAN MENKUL  
DEĞERLERDEN  
78104 DİĞER YATIRIMLARDAN

<b>790</b>	<b>DİĞER FAİZ DIŞI GELİRLER – T.P.</b>
<b>79000</b>	<b>DEPO GİDERLERİ KARŐILİĐI</b>
<b>79001</b>	<b>HABERLEŞME GİDERLERİ KARŐILİĐI</b>
790010	POSTA GELİRLERİ
790011	TELGRAF GELİRLERİ
790012	TELEFON GELİRLERİ
790013	TELEKS GELİRLERİ
790014	VERİ HATTI GELİRLERİ
790015	ONLİNE BİLGİ GELİRLERİ
790016	DİĞER HABERLEŞME GELİRLERİ
<b>79002</b>	<b>DAMGA VERGİSİ KARŐILİĐI</b>
<b>79003</b>	<b>PUL BEYİYELERİ</b>
<b>79004</b>	<b>EKSTRE MASRAFLAR KARŐILİĐI</b>
<b>79005</b>	<b>AKTİFLERİMİZİN SATIŞINDAN ELDE EDİLEN GELİRLER</b>
790050	İŞTİRAK, BAĞLI ORTAKLIK VE DİĞER ORTAKLIKLAR SATIŞINDAN ELDE EDİLEN GELİRLER
790051	GAYRİMENKUL SATIŞINDAN ELDE EDİLEN GELİRLER
790052	MENKUL SATIŞINDAN ELDE EDİLEN GELİRLER
790053	SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR
790059	DİĞER AKTİFLERİMİZİN SATIŞINDAN ELDE EDİLEN GELİRLER
<b>79007</b>	<b>GEÇMİŞ YILLAR GİDERLERİNE AİT DÜZELTME HESABI</b>
<b>79009</b>	<b>ÇEK KARNESİ BEDELLERİ</b>
<b>79010</b>	<b>KİRALAMA GELİRLERİ</b>
790100	FAALİYET KİRALAMASI GELİRLERİ
790109	DİĞER
<b>79099</b>	<b>DİĞER GELİRLER</b>
<b>791</b>	<b>DİĞER FAİZ DIŞI GELİRLER-Y.P.</b>
<b>79100</b>	<b>DEPO GİDERLERİ KARŐILİĐI</b>
<b>79101</b>	<b>HABERLEŞME GİDERLERİ KARŐILİĐI</b>
791010	POSTA GELİRLERİ
791011	TELGRAF GELİRLERİ
791012	TELEFON GELİRLERİ
791013	TELEKS GELİRLERİ
791014	VERİ HATTI GELİRLERİ
791015	ONLİNE BİLGİ GELİRLERİ
791016	DİĞER HABERLEŞME GELİRLERİ
<b>79102</b>	<b>DAMGA VERGİSİ KARŐILİĐI</b>
<b>79103</b>	<b>PUL BEYİYELERİ</b>
<b>79104</b>	<b>EKSTRE MASRAFLAR KARŐILİĐI</b>
<b>79105</b>	<b>AKTİFLERİMİZİN SATIŞINDAN ELDE EDİLEN GELİRLER</b>
791050	İŞTİRAK, BAĞLI ORTAKLIK VE DİĞER ORTAKLIKLAR SATIŞINDAN ELDE EDİLEN GELİRLER
791051	GAYRİMENKUL SATIŞINDAN ELDE EDİLEN GELİRLER
791052	MENKUL SATIŞINDAN ELDE EDİLEN GELİRLER
791053	SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR
791059	DİĞER AKTİFLERİMİZİN SATIŞINDAN ELDE EDİLEN GELİRLER
<b>79107</b>	<b>GEÇMİŞ YILLAR GİDERLERİNE AİT DÜZELTME HESABI</b>
<b>79109</b>	<b>ÇEK KARNESİ BEDELLERİ</b>

<b>79110</b>	<b>KİRALAMA GELİRLERİ</b>
791100	FAALİYET KİRALAMASI GELİRLERİ
791109	DİĞER
<b>79199</b>	<b>DİĞER GELİRLER</b>
<b>792</b>	<b>OLAĞANÜSTÜ GELİRLER - T.P.</b>
<b>793</b>	<b>OLAĞANÜSTÜ GELİRLER-Y.P.</b>
<b>794</b>	<b>ERTELENMİŞ VERGİ VARLIĞI GELİRLERİ – T.P.</b>
<b>795</b>	<b>ERTELENMİŞ VERGİ VARLIĞI GELİRLERİ – Y.P.</b>
<b>796</b>	<b>ERTELENMİŞ VERGİ BORCU GELİRLERİ – T.P.</b>
<b>797</b>	<b>ERTELENMİŞ VERGİ BORCU GELİRLERİ – Y.P.</b>
<b>798</b>	<b>PARASAL POZİSYON KÂRI – T.P.</b>
79800	FİNANSAL DURUM TABLOSU HESAPLARI
79801	SONUÇ HESAPLARI

<b>8</b>	<b>FAİZ DIŞI GİDERLER</b>
----------	---------------------------

<b>810</b>	<b>PERSONEL GİDERLERİ - T.P.</b>
------------	----------------------------------

81000	MAAŞ VE ÜCRETLER
81001	SOSYAL YARDIMLAR
81002	SOSYAL GÜVENLİK PRİMLERİ İŞVEREN PAYI
81003	ÜCRETLİ YILLIK İZİNLER
81004	ÜCRETLİ HASTALIK İZİNLERİ
81005	KÂR PAYI VE İKRAMİYELER
81006	SAĞLIK GİDERLERİ
81007	KONAKLAMA GİBİ ÜCRETSİZ SUNULAN DİĞER HİZMET GİDERLERİ
81008	TAZMİNAT ÖDENEKLERİ
81009	FAZLA MESAİ GİDERLERİ
81010	HARCIRAH GİDERLERİ
81011	EĞİTİM GİDERLERİ
81012	İŞ GÖREMEZLİK GİDERLERİ
81099	DİĞER

<b>811</b>	<b>PERSONEL GİDERLERİ - YP</b>
------------	--------------------------------

81100	MAAŞ VE ÜCRETLER
81101	SOSYAL YARDIMLAR
81102	SOSYAL GÜVENLİK PRİMLERİ İŞVEREN PAYI
81103	ÜCRETLİ YILLIK İZİNLER
81104	ÜCRETLİ HASTALIK İZİNLERİ
81105	KÂR PAYLAŞIMI VE İKRAMİYELER
81106	SAĞLIK GİDERLERİ
81107	KONAKLAMA GİBİ ÜCRETSİZ SUNULAN DİĞER HİZMET GİDERLERİ
81108	TAZMİNAT ÖDENEKLERİ
81109	FAZLA MESAİ GİDERLERİ
81110	HARCIRAH GİDERLERİ
81111	EĞİTİM GİDERLERİ
81112	İŞ GÖREMEZLİK GİDERLERİ
81199	DİĞER

<b>820</b>	<b>KARŞILIK VE DEĞER DÜŞME GİDERLERİ - T.P.</b>
------------	---

<b>82000</b>	<b>ÖZEL KARŞILIK GİDERLERİ</b>
--------------	--------------------------------

820000	ÜÇÜNCÜ GRUP KREDİLER
820001	DÖRDÜNCÜ GRUP KREDİLER
820002	BEŞİNCİ GRUP KREDİLER
<b>82001</b>	<b>KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI - (DÖNEM SONUNDA HES.EDİLEN)</b>
<b>82002</b>	<b>VERGİ KARŞILIĞI</b>
<b>82003</b>	<b>DİĞER KARŞILIK VE DEĞER DÜŞME GİDERLERİ</b>
820030	MENKUL DEĞERLER DEĞER DÜŞME GİDERLERİ
8200300	GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KÂR/ZARARA YANSITILAN MENKUL DEĞERLER
8200301	GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI DİĞER KAPSAMLI GELİRE YANSITILAN MENKUL DEĞERLER
820031	İŞTİRAKLER, BAĞLI ORTAKLIKLAR VE BİRLİKTE KONTROL EDİLEN ORTAKLIKLAR DEĞER DÜŞÜŞ GİDERLERİ
8200310	İŞTİRAKLER
8200311	BAĞLI ORTAKLIKLAR
8200312	BİRLİKTE KONTROL EDİLEN ORTAKLIKLAR
820032	BANKA SOSYAL YARDIM SANDIĞI VARLIK AÇIKLARI KARŞILIĞI GİDERLERİ
820033	KISA VADELİ ÇALIŞAN HAKLARI YÜKÜMLÜLÜKLERİ KARŞILIĞI GİDERLERİ
820034	GENEL KARŞILIK GİDERLERİ
820039	DİĞER
<b>82004</b>	<b>TFRS 9 BEKLENEN ZARAR KARŞILIKLARI GİDERLERİ</b>
820040	BİRİNCİ AŞAMA (12 AY BEKLENEN ZARAR KARŞILIĞI)
820041	İKİNCİ AŞAMA (KREDİ RİSKİNDE ÖNEMLİ ARTIŞ)
820043	ÜÇÜNCÜ AŞAMA (TEMERRÜT)
<b>82005</b>	<b>DURAN VARLIKLAR DEĞER DÜŞÜŞ GİDERLERİ</b>
820050	MADDİ DURAN VARLIKLAR
820051	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR
8200510	ŞEREFİYE
8200519	DİĞER
820052	ELDEN ÇIKARILACAK KIYMETLER
820053	SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN VE DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN DURAN VARLIKLAR
<b>82006</b>	<b>GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KÂR/ZARARA YANSITILAN KREDİLER DEĞER DÜŞÜŞ KARŞILIĞI GİDERLERİ</b>
<b>821</b>	<b>KARŞILIK VE DEĞER DÜŞME GİDERLERİ - Y.P.</b>
<b>82100</b>	<b>ÖZEL KARŞILIK GİDERLERİ</b>
821000	ÜÇÜNCÜ GRUP KREDİLER
821001	DÖRDÜNCÜ GRUP KREDİLER
821002	BEŞİNCİ GRUP KREDİLER
<b>82101</b>	<b>KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI (DÖNEM SONUNDA HESAP EDİLEN)</b>
<b>82102</b>	<b>VERGİ GİDERLERİ KARŞILIĞI</b>
<b>82103</b>	<b>DİĞER KARŞILIK VE DEĞER DÜŞME GİDERLERİ</b>
821030	MENKUL DEĞERLER DEĞER DÜŞME GİDERLERİ
8210300	GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KÂR/ZARARA YANSITILAN MENKUL DEĞERLER
8210301	GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI DİĞER KAPSAMLI GELİRE YANSITILAN MENKUL DEĞERLER
821031	İŞTİRAKLER, BAĞLI ORTAKLIKLAR VE BİRLİKTE KONTROL EDİLEN ORTAKLIKLAR DEĞER DÜŞÜŞ KARŞILIĞI GİDERLERİ
8210310	İŞTİRAKLER

8210311	BAĞLI ORTAKLIKLAR
8210312	BİRLİKTE KONTROL EDİLEN ORTAKLIKLAR
821033	KISA VADELİ ÇALIŞAN HAKLARI YÜKÜMLÜLÜKLERİ KARŞILIĞI GİDERLERİ
821034	GENEL KARŞILIK GİDERLERİ
821039	DİĞER
<b>82104</b>	<b>TFRS 9 BEKLENEN ZARAR KARŞILIKLARI GİDERLERİ</b>
821040	BİRİNCİ AŞAMA (12 AY BEKLENEN ZARAR KARŞILIĞI)
821041	İKİNCİ AŞAMA (KREDİ RİSKİNDE ÖNEMLİ ARTIŞ)
821043	ÜÇÜNCÜ AŞAMA (TEMERRÜT)
<b>82105</b>	<b>DURAN VARLIKLAR DEĞER DÜŞÜŞ GİDERLERİ</b>
821050	MADDİ DURAN VARLIKLAR İÇİN
821051	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR İÇİN
8210510	ŞEREFİYE
8210519	DİĞER
821053	SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN VE DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN DURAN VARLIKLAR
<b>82106</b>	<b>GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KÂR/ZARARA YANSITILAN KREDİLER DEĞER DÜŞÜŞ KARŞILIĞI GİDERLERİ</b>
<b>830</b>	<b>VERGİ, RESİM, HARÇLAR VE FONLAR - T.P.</b>
<b>83000</b>	<b>BANKA VE SİGORTA MUAMELELERİ VERGİSİ</b>
<b>83001</b>	<b>EMLAK VERGİLERİ</b>
<b>83002</b>	<b>TAŞIT VERGİSİ</b>
<b>83003</b>	<b>BELEDİYE HARÇ VE RESİMLERİ</b>
830030	İLAN VE REKLAM VERGİSİ
830031	BELEDİYE HARÇLARI
830032	ÇEVRE TEMİZLİK VERGİSİ
<b>83004</b>	<b>DAMGA VERGİSİ</b>
<b>83005</b>	<b>NOTER HARÇ VE TESCİL MASRAFLARI</b>
<b>83006</b>	<b>MAHKEME HARÇLARI</b>
<b>83007</b>	<b>İCRA HARÇ VE RESİMLERİ</b>
<b>83008</b>	<b>VERGİ CEZALARI VE GECİKME ZAMLARI</b>
<b>83009</b>	<b>GELİR VERGİSİ KANUNU'NUN 94. MAD. A.8 VE A.15 NOLU BENTLERİ UYARINCA YAPILAN TEVKİFATLAR İÇİN AYRILAN KARŞILIKLAR</b>
<b>83010</b>	<b>YURTDIŞI KREDİLERDEN ÖDENEN KKDF</b>
<b>83011</b>	<b>FİNANSAL FAALİYET HARÇLARI</b>
<b>83012</b>	<b>TAPU HARÇLARI</b>
<b>83099</b>	<b>DİĞER VERGİLER</b>
<b>831</b>	<b>VERGİ, RESİM, HARÇLAR VE FONLAR - Y.P.</b>
<b>840</b>	<b>VERİLEN KOMİSYON VE ÜCRETLER – T.P.</b>
<b>84000</b>	<b>KULLANILAN KREDİLERE</b>
840000	TÜRKİYE CUMHURİYET MERKEZ BANKASINDAN KULLANILAN KREDİLERE
840001	YURTIÇI BANKALARDAN KULLANILAN KREDİLERE
840002	YURTDIŞI BANKALARDAN KULLANILAN KREDİLERE
840003	YURTIÇI DİĞER KURULUŞLARDAN KULLANILAN KREDİLERE
840004	YURTDIŞI KURULUŞLARDAN KULLANILAN KREDİLER
840005	YURTDIŞI FONLARDAN KULLANILAN KREDİLERE
<b>84001</b>	<b>TAHVİLLERİMİZE</b>
<b>84002</b>	<b>BANKALARA</b>
840020	İŞTİRA SENEDİ KOMİSYONLARI
840021	TAHSİL SENEDİ KOMİSYONLARI



840022	TEMİNAT MEKTUBU KOMİSYONLARI
840023	YURTDIŞINDAKİ MUHABİRLERE VERİLEN MASRAF VE KOMİS.
840024	HAVALE KOMİSYONLARI
840025	KREDİ KARTLARI İÇİN VERİLEN KOMİSYON VE ÜCRETLER
840026	TAKAS ODASINA VERİLEN KOMİSYON VE ÜCRETLER
840027	EFT İÇİN VERİLEN KOMİSYON VE ÜCRETLER
840028	SWIFT İÇİN VERİLEN KOMİSYON VE ÜCRETLER
840029	DİĞER
<b>84003</b>	<b>BANKALARARASI PARA PİYASASI İŞLEMLERİNE</b>
<b>84004</b>	<b>FAKTORİNG BORÇLARINA</b>
<b>84005</b>	<b>MENKUL KIYMET ÖDÜNC PİYASASI İŞLEMLERİ KOMİSYONLARI</b>
<b>84099</b>	<b>DİĞER KOMİSYON VE ÜCRETLER</b>
<b>841</b>	<b>VERİLEN KOMİSYON VE ÜCRETLER - Y.P.</b>
<b>84100</b>	<b>KULLANILAN KREDİLERE</b>
841000	TÜRKİYE CUMHURİYET MERKEZ BANKASINDAN KULLANILAN KREDİLERE
841001	YURTIÇI BANKALARDAN KULLANILAN KREDİLERE
841002	YURTDIŞI BANKALARDAN KULLANILAN KREDİLERE
841003	YURTIÇI DİĞER KURULUŞLARDAN KULLANILAN KREDİLERE
841004	YURTDIŞI DİĞER KURULUŞLARDAN KULLANILAN KREDİLERE
841005	FONLARDAN KULLANILAN KREDİLERE
<b>84101</b>	<b>TAHVİLLERİMİZE</b>
<b>84102</b>	<b>BANKALARA</b>
841020	İŞTİRA SENEDİ KOMİSYONLARI
841021	TAHSİL SENEDİ KOMİSYONLARI
841022	TEMİNAT MEKTUBU KOMİSYONLARI
841023	YURTDIŞINDAKİ MUHABİRLERE VERİLEN MASRAF VE KOMİS.
841024	HAVALE KOMİSYONLARI
841025	KREDİ KARTLARI İÇİN VERİLEN KOMİSYON VE ÜCRETLER
841026	TAKAS ODASINA VERİLEN KOMİSYON VE ÜCRETLER
841027	EFT İÇİN VERİLEN KOMİSYON VE ÜCRETLER
841028	SWIFT İÇİN VERİLEN KOMİSYON VE ÜCRETLER
841029	DİĞER
<b>84103</b>	<b>BANKALARARASI PARA PİYASASI İŞLEMLERİNE</b>
<b>84104</b>	<b>FAKTORİNG BORÇLARINA</b>
<b>84105</b>	<b>MENKUL KIYMET ÖDÜNC PİYASASI İŞLEMLERİ KOMİSYONLARI</b>
<b>84199</b>	<b>DİĞER KOMİSYON VE ÜCRETLER</b>
<b>850</b>	<b>AMORTİSMAN GİDERİ - T.P.</b>
85000	MENKULLER AMORTİSMANI
85001	GAYRİMENKULLER AMORTİSMANI
85002	FAALİYET KİRALAMASI GELİŞTİRME MALİYETLERİ AMORTİSMANLARI
85003	İLK TESİS VE TAAZZUV GİDERLERİ AMORTİSMANI
85005	FİNANSAL KİRALAMA YOLUYLA EDİNİLEN MENKULLERİN AMORTİSMANI
85006	FİNANSAL KİRALAMA YOLUYLA EDİNİLEN GAYRİMENKULLERİN AMORTİSMANI
85007	GAYRİ MADDİ HAKLAR AMORTİSMANI
85008	FAALİYET KİRALAMASI KONUSU MADDİ DURAN VARLIKLARIN AMORTİSMANI
85009	ELDEN ÇIKARILACAK KIYMETLER AMORTİSMANI
<b>851</b>	<b>AMORTİSMAN GİDERİ - Y.P.</b>
85100	MENKULLER AMORTİSMANI
85101	GAYRİMENKULLER AMORTİSMANI
85102	FAALİYET KİRALAMASI GELİŞTİRME MALİYETLERİ AMORTİSMANLARI
85103	İLK TESİS VE TAAZZUV GİDERLERİ AMORTİSMANI

85105	FİNANSAL KİRALAMA YOLUYLA EDİNİLEN MENKULLERİN AMORTİSMANI
85106	FİNANSAL KİRALAMA YOLUYLA EDİNİLEN GAYRİMENKULLERİN AMORTİSMANI
85107	GAYRİ MADDİ HAKLAR AMORTİSMANI
85108	FAALİYET KİRALAMASI KONUSU MADDİ DURAN VARLIKLARIN AMORTİSMANI

**861 KAMBİYO ZARARLARI - Y.P.**

<b>86100</b>	<b>ARBİTRAJ ZARARLARI</b>
<b>86101</b>	<b>EFEKTİF VE DÖVİZ ALIM VE SATIM VE DEĞERLEME ZARARLARI</b>
<b>86110</b>	<b>KIYMETLİ MADEN ALIM/SATIM DEĞERLEME ZARARLARI</b>
<b>86111</b>	<b>DÖVİZE ENDEKSLİ KREDİLER VE FİNANSAL KİRALAMA ALACAKLARI ANAPARA KUR AZALIŞLARI</b>
861110	BANKALARA KULLANDIRILAN KREDİLER
861111	BANKA DIŞI MALİ KESİME KULLANDIRILAN KREDİLER
861112	FİNANSAL KİRALAMA ALACAKLARI
861119	DİĞER
<b>86112</b>	<b>DÖVİZE ENDEKSLİ MENKUL DEĞERLER ANAPARA KUR AZALIŞLARI</b>
<b>86199</b>	<b>DİĞER</b>

**862 RİSKTEN KORUNMA AMAÇLI TÜREV FİNANSAL ARAÇLARDAN ZARARLAR - T.P.**

<b>86200</b>	<b>VADELİ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN</b>
862000	VADELİ DÖVİZ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
862001	VADELİ FAİZ SÖZLEŞMESİ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
862002	VADELİ HİSSE SENETLERİ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
862003	VADELİ KIYMETLİ MADEN ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
862009	DİĞER VADELİ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN

<b>86201</b>	<b>SWAP ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN</b>
862010	SWAP PARA ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
862011	SWAP FAİZ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
862012	SWAP HİSSE SENETLERİ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
862013	KREDİ TEMERRÜT SWABI ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
862014	TOPLAM GETİRİ SWABI ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
862015	SWAP KIYMETLİ MADEN ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
862019	DİĞER SWAP ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN

<b>86202</b>	<b>FUTURES ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN</b>
862020	FUTURES PARA ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
862021	FUTURES FAİZ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
862022	FUTURES HİSSE SENETLERİ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
862023	FUTURES KIYMETLİ MADEN ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
862029	DİĞER FUTURES ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN

<b>86203</b>	<b>OPSİYON ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN</b>
862030	PARA ALIM SATIM OPSİYONLARINDAN
862031	FAİZ ALIM SATIM OPSİYONLARINDAN
862032	MENKUL DEĞER ALIM SATIM OPSİYONLARINDAN
862033	KIYMETLİ MADEN ALIM SATIM OPSİYONLARINDAN
862039	DİĞER ALIM SATIM OPSİYONLARINDAN

**86209 DİĞER TÜREV FİNANSAL ARAÇLARDAN**

**863 RİSKTEN KORUNMA AMAÇLI TÜREV FİNANSAL ARAÇLARDAN ZARARLAR - Y.P.**

<b>86300</b>	<b>VADELİ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN</b>
863000	VADELİ DÖVİZ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN

863001	VADELİ FAİZ SÖZLEŞMESİ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
863002	VADELİ HİSSE SENETLERİ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
863003	VADELİ KIYMETLİ MADEN ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
863009	DİĞER VADELİ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
<b>86301</b>	<b>SWAP ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN</b>
863010	SWAP PARA ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
863011	SWAP FAİZ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
863012	SWAP HİSSE SENETLERİ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
863013	KREDİ TEMERRÜT SWABI ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
863014	TOPLAM GETİRİ SWABI ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
863015	SWAP KIYMETLİ MADEN ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
863019	DİĞER SWAP ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
<b>86302</b>	<b>FUTURES ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN</b>
863020	FUTURES PARA ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
863021	FUTURES FAİZ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
863022	FUTURES HİSSE SENETLERİ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
863023	FUTURES KIYMETLİ MADEN ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
863029	DİĞER FUTURES ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
<b>86303</b>	<b>OPSİYON ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN</b>
863030	PARA ALIM SATIM OPSİYONLARINDAN
863031	FAİZ ALIM SATIM OPSİYONLARINDAN
863032	MENKUL DEĞER ALIM SATIM OPSİYONLARINDAN
863033	KIYMETLİ MADEN ALIM SATIM OPSİYONLARINDAN
863039	DİĞER ALIM SATIM OPSİYONLARINDAN
<b>86309</b>	<b>DİĞER TÜREV FİNANSAL ARAÇLARDAN</b>
<b>870</b>	<b>SERMAYE PİYASASI İŞLEMLERİ ZARARLARI - T.P.</b>
<b>87000</b>	<b>MENKUL DEĞERLER ALIM/SATIM ZARARLARI</b>
870000	BONOLARDAN
870001	MALİ KURULUŞ TAHVİLLERİNDEN
870002	MALİ OLMAYAN KURULUŞ TAHVİLLERİNDEN
870003	HİSSE SENETLERİNDEN
870004	KUPONLARDAN
870009	DİĞER
<b>87002</b>	<b>KAR VE ZARAR ORTAKLIĞI BELGELERİ ZARARLARI</b>
<b>87003</b>	<b>MENKUL DEĞERLER SATIŞ FONU GİDERİ</b>
<b>871</b>	<b>SERMAYE PİYASASI İŞLEMLERİ ZARARLARI - Y.P.</b>
<b>87100</b>	<b>MENKUL DEĞERLER ALIM/SATIM ZARARLARI</b>
871000	BONOLARDAN
871001	MALİ KURULUŞ TAHVİLLERİNDEN
871002	MALİ OLMAYAN KURULUŞ TAHVİLLERİNDEN
871003	HİSSE SENETLERİNDEN
871004	KUPONLARDAN
871009	DİĞER
<b>87102</b>	<b>KAR VE ZARAR ORTAKLIĞI BELGELERİ ZARARLARI</b>
<b>87103</b>	<b>MENKUL DEĞERLER SATIŞ FONU GİDERİ</b>
<b>872</b>	<b>ALIM SATIM AMAÇLI TÜREV FİNANSAL ARAÇLARDAN ZARARLAR – T.P.</b>
<b>87200</b>	<b>VADELİ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN</b>
872000	VADELİ DÖVİZ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN

872001 VADELİ FAİZ SÖZLEŞMESİ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN  
872002 VADELİ HİSSE SENETLERİ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN  
872003 VADELİ KIYMETLİ MADEN ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN  
872009 DİĞER VADELİ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN

**87201 SWAP ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN**  
872010 SWAP PARA ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN  
872011 SWAP FAİZ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN  
872012 SWAP HİSSE SENETLERİ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN  
872013 KREDİ TEMERRÜT SWABI ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN  
872014 TOPLAM GETİRİ SWABI ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN  
872015 SWAP KIYMETLİ MADEN ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN  
872019 DİĞER SWAP ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN

**87202 FUTURES ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN**  
872020 FUTURES PARA ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN  
872021 FUTURES FAİZ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN  
872022 FUTURES HİSSE SENETLERİ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN  
872023 FUTURES KIYMETLİ MADEN ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN  
872029 DİĞER FUTURES ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN

**87203 OPSİYON ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN**

872030 PARA ALIM SATIM OPSİYONLARINDAN  
872031 FAİZ ALIM SATIM OPSİYONLARINDAN  
872032 MENKUL DEĞER ALIM SATIM OPSİYONLARINDAN  
872033 KIYMETLİ MADEN ALIM SATIM OPSİYONLARINDAN  
872039 DİĞER ALIM SATIM OPSİYONLARINDAN

**87209 DİĞER TÜREV FİNANSAL ARAÇLARDAN**

**873 ALIM SATIM AMAÇLI TÜREV FİNANSAL ARAÇLARDAN ZARARLAR – Y.P.**

**87300 VADELİ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN**  
873000 VADELİ DÖVİZ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN  
873001 VADELİ FAİZ SÖZLEŞMESİ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN  
873002 VADELİ HİSSE SENETLERİ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN  
873003 VADELİ KIYMETLİ MADEN ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN  
873009 DİĞER VADELİ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN

**87301 SWAP ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN**  
873010 SWAP PARA ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN  
873011 SWAP FAİZ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN  
873012 SWAP HİSSE SENETLERİ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN  
873013 KREDİ TEMERRÜT SWABI ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN  
873014 TOPLAM GETİRİ SWABI ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN  
873015 SWAP KIYMETLİ MADEN ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN  
873019 DİĞER SWAP ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN

**87302 FUTURES ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN**  
873020 FUTURES PARA ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN  
873021 FUTURES FAİZ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN  
873022 FUTURES HİSSE SENETLERİ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN  
873023 FUTURES KIYMETLİ MADEN ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN  
873029 DİĞER FUTURES ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN

**87303 OPSİYON ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN**  
873030 PARA ALIM SATIM OPSİYONLARINDAN

873031	FAİZ ALIM SATIM OPSİYONLARINDAN
873032	MENKUL DEĞER ALIM SATIM OPSİYONLARINDAN
873033	KIYMETLİ MADEN ALIM SATIM OPSİYONLARINDAN
873039	DİĞER ALIM SATIM OPSİYONLARINDAN
<b>87309</b>	<b>DİĞER TÜREV FİNANSAL ARAÇLARDAN</b>
<b>874</b>	<b>BİRLEŞME GİDERLERİ – T.P.</b>
<b>875</b>	<b>BİRLEŞME GİDERLERİ – Y.P.</b>
<b>876</b>	<b>YENİDEN YAPILANMA GİDERLERİ – T.P.</b>
<b>877</b>	<b>YENİDEN YAPILANMA GİDERLERİ – Y.P.</b>
<b>878</b>	<b>ENFLASYONA GÖRE DÜZELTME FARKLARI – T.P.</b>
<b>880</b>	<b>DİĞER İŞLETME GİDERLERİ - T.P.</b>
<b>88000</b>	<b>KİRALAMA GİDERLERİ</b>
880000	FAALİYET KİRALAMASI GİDERLERİ
880009	DİĞER
<b>88001</b>	<b>BAKIM VE ONARIM GİDERLERİ</b>
880010	MENKULLER BAKIM ONARIM GİDERLERİ
880011	GAYRİMENKULLER BAKIM ONARIM GİDERLERİ
880012	KİRALANAN BİNALAR BAKIM ONARIM GİDERLERİ
880019	DİĞER BAKIM VE ONARIM GİDERLERİ
<b>88002</b>	<b>TAŞIT ARACI GİDERLERİ</b>
880020	HİZMET ARABALARI GİDERLERİ
880021	GENEL TAŞIMA ARACI GİDERLERİ
<b>88003</b>	<b>SİGORTA GİDERLERİ</b>
880030	MENKULLER SİGORTA GİDERLERİ
880031	GAYRİMENKULLER SİGORTA GİDERLERİ
880032	GRUP SİGORTASI GİDERLERİ
880039	DİĞER SİGORTA GİDERLERİ
<b>88004</b>	<b>ISITMA AYDINLATMA VE SU GİDERLERİ</b>
880040	ISITMA GİDERLERİ
880041	AYDINLATMA GİDERLERİ
880042	SU GİDERLERİ
<b>88005</b>	<b>HABERLEŞME GİDERLERİ</b>
880050	POSTA GİDERLERİ
880051	TELGRAF GİDERLERİ
880052	TELEFON GİDERLERİ
880053	TELEKS GİDERLERİ
880054	VERİ HATTI GİDERLERİ
880055	ON-LINE BİLGİ GİDERLERİ
880059	DİĞER HABERLEŞME GİDERLERİ
<b>88006</b>	<b>BASILMI KÂĞIT VE KIRTASIYE GİDERLERİ</b>
880060	GAZETE, DERGİ VE KİTAP GİDERLERİ
880061	MATBUA GİDERLERİ
880062	KIRTASIYE GİDERLERİ
880063	FOTOKOPİ GİDERLERİ
880064	KREDİ KARTLARI
880065	ÇEK KARNESİ
880066	HİSSE SENETLERİ
880067	DİĞER
<b>88007</b>	<b>REKLÂM VE İLAN GİDERLERİ</b>

880070	TV.YOLUYLA YAPILAN REKLAM VE İLAN GİDERLERİ
880071	DİĞER YOLLARLA YAPILAN REKLAM GİDERLERİ
880072	DİĞER YOLLARLA YAPILAN İLAN GİDERLERİ
88008	KÜÇÜK DEMİRBAŞ GİDERLERİ
88009	BİLGİSAYAR KULLANIM GİDERLERİ
88010	AİDATLAR
88011	YARDIM VE BAĞIŞLAR
88012	TEMSİL VE AĞIRLAMA GİDERLERİ
88013	KANUNEN KABUL EDİLMİYEN GİDERLER
88014	NAKLİYE VE HAMALİYE GİDERLERİ
88015	DAVA VE MAHKEME GİDERLERİ
88016	TEMİZLİK GİDERLERİ
88017	ORTAK GİDERLERE KATILMA GİDERLERİ
88018	ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ
88019	KREDİ KARTLARI VE BANKACILIK HİZMETLERİNE İLİŞKİN PROMOSYON UYGULAMALARI GİDERLERİ
88099	DİĞER İŞLETME GİDERLERİ
<b>881</b>	<b>DİĞER İŞLETME GİDERLERİ – Y.P.</b>
88100	KİRA GİDERLERİ
88101	BAKIM VE ONARIM GİDERLERİ
88102	TAŞIT ARACI GİDERLERİ
88103	SİGORTA GİDERLERİ
88104	ISITMA AYDINLATMA VE SU GİDERLERİ
88105	HABERLEŞME GİDERLERİ
88106	BASILI KÂĞIT VE KIRTASIYE GİDERLERİ
88107	REKLAM VE İLAN GİDERLERİ
88108	KÜÇÜK DEMİRBAŞ GİDERLERİ
88109	BİLGİSAYAR KULLANIM GİDERLERİ
88110	AİDATLAR
88111	YARDIM VE BAĞIŞLAR
88112	TEMSİL VE AĞIRLAMA GİDERLERİ
88113	KANUNEN KABUL EDİLMİYEN GİDERLER
88114	NAKLİYAT VE HAMMALİYE GİDERLERİ
88115	DAVA VE MAHKEME GİDERLERİ
88116	TEMİZLİK GİDERLERİ
88117	ORTAK GİDERLERE KATILMA GİDERLERİ
88118	ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ
88119	KREDİ KARTLARI VE BANKACILIK HİZMETLERİNE İLİŞKİN PROMOSYON UYGULAMALARI GİDERLERİ
88199	DİĞER İŞLETME GİDERLERİ
<b>882</b>	<b>DİĞER GİDERLER VE ZARARLAR - T.P.</b>
88200	AKTİFLERİN SATIŞINDAN ZARARLAR
882000	İŞTİRAKLER, BAĞLI ORTAKLIKLAR VE DİĞER ORTAKLIKLAR SATIŞINDAN ZARARLAR
882001	GAYRİMENKUL SATIŞINDAN ZARARLAR
882002	MENKUL SATIŞINDAN ZARARLAR
882009	DİĞER AKTİFLERİMİZİN SATIŞINDAN ZARARLAR
88202	ŞUBELERE VERİLEN KOMİSYON VE ÜCRETLER
88203	TASARRUF MEVDUATI SİGORTA FONU
88204	SİVİL SAVUNMA FONU
88205	DENETİM VE MÜŞAVİRLİK ÜCRETLERİ
88206	T. BANKALAR BİRLİĞİ MASRAFLARI
88207	GEÇMİŞ YILLAR GELİRLERİNE AİT DÜZELTME HESABI
88208	BANKACILIK DÜZENLEME VE DENETLEME KURUMU KATILIM PAYI
88299	DİĞER
<b>883</b>	<b>DİĞER GİDERLER VE ZARARLAR – Y.P.</b>

<b>890</b>	<b>OLAĞANÜSTÜ GİDERLER - T.P.</b>
<b>891</b>	<b>OLAĞANÜSTÜ GİDERLER - Y.P.</b>
<b>894</b>	<b>ERTELENMİŞ VERGİ VARLIĞI GİDERLERİ – T.P.</b>
<b>895</b>	<b>ERTELENMİŞ VERGİ VARLIĞI GİDERLERİ – Y.P.</b>
<b>896</b>	<b>ERTELENMİŞ VERGİ BORCU GİDERLERİ – T.P.</b>
<b>897</b>	<b>ERTELENMİŞ VERGİ BORCU GİDERLERİ – Y.P.</b>
<b>898</b>	<b>PARASAL POZİSYON ZARARI – T.P.</b>
89800	FİNANSAL DURUM TABLOSU HESAPLARI
89801	SONUÇ HESAPLARI
<b>9</b>	<b>FİNANSAL DURUM TABLOSU DIŞI HESAPLAR</b>
<b>910</b>	<b>T.P.TEMİNAT MEKTUPLARINDAN ALACAKLAR</b>
<b>91000</b>	<b>AÇIK KREDİ</b>
910000	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR
910001	DİĞER MÜŞTERİLER
<b>91010</b>	<b>NAKİT KARŞILIĞI</b>
910100	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR
910101	DİĞER MÜŞTERİLER
<b>91011</b>	<b>KEFALET KARŞILIĞI</b>
910110	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR
910111	DİĞER MÜŞTERİLER
<b>91012</b>	<b>DİĞER TEMİNAT KARŞILIĞI</b>
910120	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR
910121	DİĞER MÜŞTERİLER
<b>91013</b>	<b>YURTIÇİ BANKALAR TEMİNATI İLE</b>
910130	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR
910131	DİĞER MÜŞTERİLER
<b>91014</b>	<b>YURTDIŞI BANKALAR TEMİNATI İLE</b>
910140	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR
910141	DİĞER MÜŞTERİLER
<b>91015</b>	<b>ŞUBELERİMİZ EMİRLERİ</b>
<b>911</b>	<b>Y.P. TEMİNAT MEKTUPLARINDAN ALACAKLAR</b>
<b>91100</b>	<b>AÇIK KREDİ</b>
911000	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR
911001	DİĞER MÜŞTERİLER
<b>91110</b>	<b>NAKİT KARŞILIĞI</b>
911100	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR
911101	DİĞER MÜŞTERİLER
<b>91111</b>	<b>KEFALET KARŞILIĞI</b>
911110	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR
911111	DİĞER MÜŞTERİLER
<b>91112</b>	<b>DİĞER TEMİNAT KARŞILIĞI</b>
911120	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR

911121	DİĞER MÜŞTERİLER
<b>91113</b>	<b>YURTIÇİ BANKALAR TEMİNATI İLE</b>
911130	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR
911131	DİĞER MÜŞTERİLER
<b>91114</b>	<b>YURTDIŞI BANKALAR TEMİNATI İLE</b>
911140	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR
911141	DİĞER MÜŞTERİLER
<b>91115</b>	<b>ŞUBELERİMİZ EMİRLERİ</b>

## **912 T.P. TEMİNAT MEKTUPLARINDAN BORÇLAR**

91200	LİMİT İÇİ GEÇİCİ TEM.MEK.İNŞAAT MÜHENDİSLİK İŞLERİ
91201	LİMİT DIŞI GEÇİCİ TEMİNAT MEKTUP.İNŞAAT MÜHEND.İŞ.
91202	LİMİT İÇİ GEÇİCİ TEMİNAT MEKTUPLARI-DİĞER
91203	LİMİT DIŞI GEÇİCİ TEMİNAT MEKTUPLARI-DİĞER
91210	LİMİT İÇİ KESİN TEMİNAT MEKTUP.İNŞAAT MÜHEND.İŞLE.
91211	LİMİT DIŞI KESİN TEMİNAT MEKTUPLARI-İNŞ.MÜHEN.İŞL.
91212	LİMİT İÇİ KESİN TEMİNAT MEKTUPLARI-DİĞER
91213	LİMİT DIŞI KESİN TEMİNAT MEKTUPLARI-DİĞER
91220	LİMİT İÇİ AVANS TEMİNAT MEKTUPLARI-İNŞ.MÜHEND.İŞL.
91221	LİMİT DIŞI AVANS TEMİNAT MEKTUPLARI-İNŞ.MÜHEN.İŞL.
91222	LİMİT İÇİ AVANS TEMİNAT MEKTUPLARI-DİĞER
91223	LİMİT DIŞI AVANS TEMİNAT MEKTUPLARI-DİĞER
91230	LİMİT İÇİ İST.İŞV.YAP.KES.MÜT.ÖD.İÇ.DÜZ.TEMİNAT.MEK – İNŞ.MÜH.İŞ.
91231	LİMİT DIŞI İST.İŞV.YAP.KES.MÜT.ÖD.İÇ. DÜZ.TEMİNAT.MEK. -İNŞ.MÜH.İŞ
91232	LİMİT İÇİ İST.İŞV.YAP.KES.MÜT.ÖD. İÇİN DÜZ.TEMİNAT.MEK – DİĞER
91233	LİMİT DIŞI İST.İŞV.YAP.KES.MÜT.ÖD. İÇİN DÜZ.TEMİNAT.MEK – DİĞER
91240	GÜMRÜK TEMİNAT MEKTUPLARI-İNŞAAT VE MÜHENDİS.İŞLE.
91241	GÜMRÜK TEMİNAT MEKTUPLARI-DİĞER
91250	PREFİNANSMANLA İLGİLİ TEMİNAT MEKTUPLARI
91260	YURTIÇİ BANKALAR LİMİTİNDEN
91270	NAKDİ KREDİLERİN TEMİNATI İÇİN VERİLEN TEMİNAT MEKTUPLARI
91280	ŞUBELERİMİZE EMİRLERİMİZ
91290	DİĞER

## **913 Y.P. TEMİNAT MEKTUPLARINDAN BORÇLAR**

91300	GEÇİCİ TEMİNAT MEKTUPLARI-İNŞAAT VE MÜHENDİS.İŞLE.
91301	GEÇİCİ TEMİNAT MEKTUPLARI-DİĞER
91310	KESİN TEMİNAT MEKTUPLARI-İNŞAAT VE MÜHENDİSLİK İŞ.
91311	KESİN TEMİNAT MEKTUPLARI-DİĞER
91320	AVANS TEMİNAT MEKTUPLARI-İNŞAAT VE MÜHENDİSLİK İŞ.
91321	AVANS TEMİNAT MEKTUPLARI-DİĞER
91330	İST.İŞV.YAP.KES.MÜTE.ÖDEN.İÇİN DÜZ.TEMİNAT MEK -İNŞ.MÜH.İŞ.
91331	İST.İŞV.YAP.KES. MÜTE.ÖDEN.İÇİN DÜZ.TEMİNAT MEK -İNŞ.MÜH.İŞ.
91340	GÜMRÜK TEMİNAT MEKTUPLARI-İNŞAAT VE MÜHENDİS.İŞLE.
91341	GÜMRÜK TEMİNAT MEKTUPLARI-DİĞER
91350	PREFİNANSMANLA İLGİLİ TEMİNAT MEKTUPLARI
91360	YURTIÇİ BANKALAR LİMİTİNDEN
91370	NAKDİ KREDİLERİN TEMİNATI İÇİN VERİLEN TEMİNAT MEKTUPLARI
91380	ŞUBELERİMİZE EMİRLERİMİZ
91390	DİĞER

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



**92000** **AÇIK KREDİ**  
920000 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR  
920001 DİĞER MÜŞTERİLER

**92010** **NAKİT KARŞILIĞI**  
920100 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR  
920101 DİĞER MÜŞTERİLER

**92011** **KEFALET KARŞILIĞI**  
920110 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR  
920111 DİĞER MÜŞTERİLER

**92012** **DİĞER TEMİNAT KARŞILIĞI**  
920120 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR  
920121 DİĞER MÜŞTERİLER

**92013** **ŞUBELERİMİZ EMİRLERİ**

**921** **KABUL KREDİLERİNDEN ALACAKLAR - Y.P.**

**92100** **AÇIK KREDİ**  
921000 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR  
921001 DİĞER MÜŞTERİLER

**92110** **NAKİT KARŞILIĞI**  
921100 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR  
921101 DİĞER MÜŞTERİLER

**92111** **KEFALET KARŞILIĞI**  
921110 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR  
921111 DİĞER MÜŞTERİLER

**92112** **DİĞER TEMİNAT KARŞILIĞI**  
921120 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR  
921121 DİĞER MÜŞTERİLER

**92113** **ŞUBELERİMİZ EMİRLERİ**

**922** **KABUL KREDİLERİNDEN BORÇLAR - T.P.**

**92200** **KABUL KREDİLERİ İTHALAT AKREDİTİFLERİ**  
922000 AVAL VERİLENLER  
922001 AVAL VERİLMEYENLER

**92202** **MAL MUKABİLİ İTHALAT**  
922020 AVAL VERİLENLER  
922021 AVAL VERİLMEYENLER

**92204** **VESAİK MUKABİLİ İTHALAT**  
922040 AVAL VERİLENLER  
922041 AVAL VERİLMEYENLER

**92206** **DİĞER BANKA KABULLERİ**  
922060 AVAL VERİLENLER  
922061 AVAL VERİLMEYENLER

**92220** **ŞUBELERİMİZE EMİRLERİMİZ**

**923** **KABUL KREDİLERİNDEN BORÇLAR - Y.P.**

**92300** **KABUL KREDİLİ İTHALAT AKREDİTİFLERİ**  
923000 AVAL VERİLENLER  
923001 AVAL VERİLMEYENLER

<b>92302</b>	<b>MAL MUKABİLİ İTHALAT</b>
923020	AVAL VERİLENLER
923021	AVAL VERİLMEYENLER
<b>92304</b>	<b>VESAİK MUKABİLİ İTHALAT</b>
923040	AVAL VERİLENLER
923041	AVAL VERİLMEYENLER
<b>92306</b>	<b>DİĞER BANKA KABULLERİ</b>
923060	AVAL VERİLENLER
923061	AVAL VERİLMEYENLER
<b>92320</b>	<b>ŞUBELERİMİZE EMİRLERİMİZ</b>
<b>930</b>	<b>AKREDİTİF TAAHHÜTLERİMİZDEN ALACAKLAR - T.P.</b>
<b>93000</b>	<b>AÇIK İTHALAT AKREDİTİFLERİ</b>
<b>93002</b>	<b>TEMİNATLI İTHALAT AKREDİTİFLERİ</b>
<b>93010</b>	<b>TEYİTLİ İHRACAT AKREDİTİFLERİ</b>
<b>93020</b>	<b>ŞUBELERİMİZ EMİRLERİ</b>
<b>931</b>	<b>AKREDİTİF TAAHHÜTLERİMİZDEN ALACAKLAR - Y.P.</b>
<b>93100</b>	<b>AÇIK İTHALAT AKREDİTİFLERİ</b>
<b>93102</b>	<b>TEMİNATLI İTHALAT AKREDİTİFLERİ</b>
<b>93110</b>	<b>TEYİTLİ İHRACAT AKREDİTİFLERİ</b>
<b>93120</b>	<b>ŞUBELERİMİZ EMİRLERİ</b>
<b>932</b>	<b>AKREDİTİF TAAHHÜTLERİMİZDEN BORÇLAR - T.P.</b>
<b>93200</b>	<b>KABUL KREDİLİ İTHALAT AKREDİTİFLERİ</b>
932000	TEYİTLİ
932001	TEYİTSİZ
<b>93203</b>	<b>VESAİK İBRAZINDA ÖDENECEK İTHALAT AKREDİTİFLERİ</b>
932030	TEYİTLİ
932031	TEYİTSİZ
<b>93204</b>	<b>VADELİ İTHALAT AKREDİTİFLERİ</b>
932040	TEYİTLİ
932041	TEYİTSİZ
<b>93210</b>	<b>TEYİTLİ İHRACAT AKREDİTİFLERİ</b>
<b>93220</b>	<b>ŞUBELERİMİZE EMİRLERİMİZ</b>
<b>93290</b>	<b>DİĞER AKREDİTİFLER</b>
932900	GARANTİ AKREDİTİFLERİ
932901	DİĞER
<b>933</b>	<b>AKREDİTİF TAAHHÜTLERİMİZDEN BORÇLAR - Y.P.</b>
<b>93300</b>	<b>KABUL KREDİLİ İTHALAT AKREDİTİFLERİ</b>
933000	TEYİTLİ
933001	TEYİTSİZ
<b>93303</b>	<b>VESAİK İBRAZINDA ÖDENECEK İTHALAT AKREDİTİFLERİ</b>
933030	TEYİTLİ
933031	TEYİTSİZ
<b>93304</b>	<b>VADELİ İTHALAT AKREDİTİFLERİ</b>
933040	TEYİTLİ
933041	TEYİTSİZ
<b>93310</b>	<b>TEYİTLİ İHRACAT AKREDİTİFLERİ</b>

<b>93320</b>	<b>ŞUBELERİMİZE EMİRLERİMİZ</b>
<b>93390</b>	<b>DİĞER AKREDİTİFLER</b>
933900	GARANTİ AKREDİTİFLERİ
933901	DİĞER
<b>934</b>	<b>MÜŞTERİ ADINA YAPILAN TÜREV FİNANSAL ARAÇ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN ALACAKLAR – T.P.</b>
<b>93420</b>	<b>FUTURES PARA İŞLEMLERİ</b>
934200	FUTURES PARA ALIM İŞLEMLERİ
934201	FUTURES PARA SATIM İŞLEMLERİ
<b>93430</b>	<b>FUTURES FAİZ ALIM SATIM İŞLEMLERİ</b>
934300	FUTURES FAİZ ALIM İŞLEMLERİ
934301	FUTURES FAİZ SATIM İŞLEMLERİ
<b>93431</b>	<b>FUTURES HİSSE SENETLERİ ALIM SATIM İŞLEMLERİ</b>
934310	FUTURES HİSSE SENETLERİ ALIM İŞLEMLERİ
934311	FUTURES HİSSE SENETLERİ SATIM İŞLEMLERİ
<b>93432</b>	<b>FUTURES KIYMETLİ MADEN ALIM SATIM İŞLEMLERİ</b>
934320	FUTURES KIYMETLİ MADEN ALIM İŞLEMLERİ
934321	FUTURES KIYMETLİ MADEN SATIM İŞLEMLERİ
<b>93439</b>	<b>DİĞER FUTURES ALIM SATIM İŞLEMLERİ</b>
934390	DİĞER FUTURES ALIM İŞLEMLERİ
934391	DİĞER FUTURES SATIM İŞLEMLERİ
<b>93440</b>	<b>OPSİYON ALIM SATIM İŞLEMLERİ</b>
	<b>SATICI (KEŞİDECI) TARAF</b>
934400	PARA ALIM OPSİYONLARI
934401	PARA SATIM OPSİYONLARI
934402	FAİZ ALIM OPSİYONLARI
934403	FAİZ SATIM OPSİYONLARI
	<b>ALICI (LEHDAR) TARAF</b>
934404	PARA ALIM OPSİYONLARI
934405	PARA SATIM OPSİYONLARI
934406	FAİZ ALIM OPSİYONLARI
934407	FAİZ SATIM OPSİYONLARI
	<b>SATICI (KEŞİDECI) TARAF</b>
934408	MENKUL DEĞER ALIM OPSİYONLARI
934409	MENKUL DEĞER SATIM OPSİYONLARI
	<b>ALICI (LEHDAR) TARAF</b>
934410	MENKUL DEĞER ALIM OPSİYONLARI
934411	MENKUL DEĞER SATIM OPSİYONLARI
	<b>SATICI (KEŞİDECI) TARAF</b>
934412	KIYMETLİ MADEN ALIM OPSİYONLARI
934413	KIYMETLİ MADEN SATIM OPSİYONLARI
	<b>ALICI (LEHDAR) TARAF</b>
934414	KIYMETLİ MADEN ALIM OPSİYONLARI
934415	KIYMETLİ MADEN SATIM OPSİYONLARI

**SATICI (KEŞİDECİ) TARAF**

934418 DİĞER ALIM OPSİYONLARI  
934419 DİĞER SATIM OPSİYONLARI

**ALICI (LEHDAR) TARAF**

934420 DİĞER ALIM OPSİYONLARI  
934421 DİĞER SATIM OPSİYONLARI

**93499** DİĞER  
934990 ALIM İŞLEMLERİ  
934991 SATIM İŞLEMLERİ

**935** MÜŞTERİ ADINA YAPILAN TÜREV FİNANSAL ARAÇ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN ALACAKLAR – Y.P.

**93520** FUTURES PARA İŞLEMLERİ  
935200 FUTURES PARA ALIM İŞLEMLERİ  
935201 FUTURES PARA SATIM İŞLEMLERİ

**93530** FUTURES FAİZ ALIM SATIM İŞLEMLERİ  
935300 FUTURES FAİZ ALIM İŞLEMLERİ  
935301 FUTURES FAİZ SATIM İŞLEMLERİ

**93531** FUTURES HİSSE SENETLERİ ALIM SATIM İŞLEMLERİ  
935310 FUTURES HİSSE SENETLERİ ALIM İŞLEMLERİ  
935311 FUTURES HİSSE SENETLERİ SATIM İŞLEMLERİ

**93532** FUTURES KIYMETLİ MADEN ALIM SATIM İŞLEMLERİ  
935320 FUTURES KIYMETLİ MADEN ALIM İŞLEMLERİ  
935321 FUTURES KIYMETLİ MADEN SATIM İŞLEMLERİ

**93539** DİĞER FUTURES ALIM SATIM İŞLEMLERİ  
935390 DİĞER FUTURES ALIM İŞLEMLERİ  
935391 DİĞER FUTURES SATIM İŞLEMLERİ

**93540** OPSİYON ALIM SATIM İŞLEMLERİ

**SATICI (KEŞİDECİ) TARAF**

935400 PARA ALIM OPSİYONLARI  
935401 PARA SATIM OPSİYONLARI  
935402 FAİZ ALIM OPSİYONLARI  
935403 FAİZ SATIM OPSİYONLARI

**ALICI (LEHDAR) TARAF**

935404 PARA ALIM OPSİYONLARI  
935405 PARA SATIM OPSİYONLARI  
935406 FAİZ ALIM OPSİYONLARI  
935407 FAİZ SATIM OPSİYONLARI

**SATICI (KEŞİDECİ) TARAF**

935408 MENKUL DEĞER ALIM OPSİYONLARI  
935409 MENKUL DEĞER SATIM OPSİYONLARI

**ALICI (LEHDAR) TARAF**

935410 MENKUL DEĞER ALIM OPSİYONLARI  
935411 MENKUL DEĞER SATIM OPSİYONLARI

**SATICI (KEŞİDECI) TARAF**

935412 KIYMETLİ MADEN ALIM OPSİYONLARI  
935413 KIYMETLİ MADEN SATIM OPSİYONLARI

**ALICI (LEHDAR) TARAF**

935414 KIYMETLİ MADEN ALIM OPSİYONLARI  
935415 KIYMETLİ MADEN SATIM OPSİYONLARI

**SATICI (KEŞİDECI) TARAF**

935418 DİĞER ALIM OPSİYONLARI  
935419 DİĞER SATIM OPSİYONLARI

**ALICI (LEHDAR) TARAF**

935420 DİĞER ALIM OPSİYONLARI  
935421 DİĞER SATIM OPSİYONLARI

**93599** DİĞER  
935990 ALIM İŞLEMLERİ  
935991 SATIM İŞLEMLERİ

**936 MÜŞTERİ ADINA YAPILAN TÜREV FİNANSAL ARAÇ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN  
BORÇLAR – T.P.**

**93620** FUTURES PARA İŞLEMLERİ  
936200 FUTURES PARA ALIM İŞLEMLERİ  
936201 FUTURES PARA SATIM İŞLEMLERİ

**93630** FUTURES FAİZ ALIM-SATIM İŞLEMLERİ  
936300 FUTURES FAİZ ALIM İŞLEMLERİ  
936301 FUTURES FAİZ SATIM İŞLEMLERİ

**93631** FUTURES HİSSE SENETLERİ ALIM SATIM İŞLEMLERİ  
936310 FUTURES HİSSE SENETLERİ ALIM İŞLEMLERİ  
936311 FUTURES HİSSE SENETLERİ SATIM İŞLEMLERİ

**93632** FUTURES KIYMETLİ MADEN ALIM SATIM İŞLEMLERİ  
936320 FUTURES KIYMETLİ MADEN ALIM İŞLEMLERİ  
936321 FUTURES KIYMETLİ MADEN SATIM İŞLEMLERİ

**93639** DİĞER FUTURES ALIM SATIM İŞLEMLERİ  
936390 DİĞER FUTURES ALIM İŞLEMLERİ  
936391 DİĞER FUTURES SATIM İŞLEMLERİ

**93640 OPSİYON ALIM SATIM İŞLEMLERİ**

**SATICI (KEŞİDECI) TARAF**

936400 PARA ALIM OPSİYONLARI  
936401 PARA SATIM OPSİYONLARI  
936402 FAİZ ALIM OPSİYONLARI  
936403 FAİZ SATIM OPSİYONLARI

**ALICI (LEHDAR) TARAF**

936404 PARA ALIM OPSİYONLARI  
936405 PARA SATIM OPSİYONLARI  
936406 FAİZ ALIM OPSİYONLARI  
936407 FAİZ SATIM OPSİYONLARI

**SATICI (KEŞİDECI) TARAF**

936408  
936409

MENKUL DEĞER ALIM OPSİYONLARI  
MENKUL DEĞER SATIM OPSİYONLARI

**ALICI (LEHDAR) TARAF**

936410  
936411

MENKUL DEĞER ALIM OPSİYONLARI  
MENKUL DEĞER SATIM OPSİYONLARI

**SATICI (KEŞİDECI) TARAF**

936412  
936413

KIYMETLİ MADEN ALIM OPSİYONLARI  
KIYMETLİ MADEN SATIM OPSİYONLARI

**ALICI (LEHDAR) TARAF**

936414  
936415

KIYMETLİ MADEN ALIM OPSİYONLARI  
KIYMETLİ MADEN SATIM OPSİYONLARI

**SATICI (KEŞİDECI) TARAF**

936418  
936419

DİĞER ALIM OPSİYONLARI  
DİĞER SATIM OPSİYONLARI

**ALICI (LEHDAR) TARAF**

936420  
936421

DİĞER ALIM OPSİYONLARI  
DİĞER SATIM OPSİYONLARI

**93699**  
936990  
936991

**DİĞER**  
ALIM İŞLEMLERİ  
SATIM İŞLEMLERİ

**937**

**MÜŞTERİ ADINA YAPILAN TÜREV FİNANSAL ARAÇ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR – Y.P.**

**93720**  
937200  
937201

**FUTURES PARA İŞLEMLERİ**  
FUTURES PARA ALIM İŞLEMLERİ  
FUTURES PARA SATIM İŞLEMLERİ

**93730**  
937300  
937301

**FUTURES FAİZ ALIM SATIM İŞLEMLERİ**  
FUTURES FAİZ ALIM İŞLEMLERİ  
FUTURES FAİZ SATIM İŞLEMLERİ

**93731**  
937310  
937311

**FUTURES HİSSE SENETLERİ ALIM SATIM İŞLEMLERİ**  
FUTURES HİSSE SENETLERİ ALIM İŞLEMLERİ  
FUTURES HİSSE SENETLERİ SATIM İŞLEMLERİ

**93732**  
937320  
937321

**FUTURES KIYMETLİ MADEN ALIM SATIM İŞLEMLERİ**  
FUTURES KIYMETLİ MADEN ALIM İŞLEMLERİ  
FUTURES KIYMETLİ MADEN SATIM İŞLEMLERİ

**93739**  
937390  
937391

**DİĞER FUTURES ALIM SATIM İŞLEMLERİ**  
DİĞER FUTURES ALIM İŞLEMLERİ  
DİĞER FUTURES SATIM İŞLEMLERİ

**93740**

**OPSİYON ALIM SATIM İŞLEMLERİ**

**SATICI (KEŞİDECI) TARAF**

937400  
937401  
937402  
937403

PARA ALIM OPSİYONLARI  
PARA SATIM OPSİYONLARI  
FAİZ ALIM OPSİYONLARI  
FAİZ SATIM OPSİYONLARI

**ALICI (LEHDAR) TARAF**

937404 PARA ALIM OPSİYONLARI  
937405 PARA SATIM OPSİYONLARI  
937406 FAİZ ALIM OPSİYONLARI  
937407 FAİZ SATIM OPSİYONLARI

**SATICI (KEŞİDECİ) TARAF**

937408 MENKUL DEĞER ALIM OPSİYONLARI  
937409 MENKUL DEĞER SATIM OPSİYONLARI

**ALICI (LEHDAR) TARAF**

937410 MENKUL DEĞER ALIM OPSİYONLARI  
937411 MENKUL DEĞER SATIM OPSİYONLARI  
**SATICI (KEŞİDECİ) TARAF**

937412 KIYMETLİ MADEN ALIM OPSİYONLARI  
937413 KIYMETLİ MADEN SATIM OPSİYONLARI

**ALICI (LEHDAR) TARAF**

937414 KIYMETLİ MADEN ALIM OPSİYONLARI  
937415 KIYMETLİ MADEN SATIM OPSİYONLARI

**SATICI (KEŞİDECİ) TARAF**

937418 DİĞER ALIM OPSİYONLARI  
937419 DİĞER SATIM OPSİYONLARI

**ALICI (LEHDAR) TARAF**

937420 DİĞER ALIM OPSİYONLARI  
937421 DİĞER SATIM OPSİYONLARI

**93799** **DİĞER**  
937990 ALIM İŞLEMLERİ  
937991 SATIM İŞLEMLERİ

**940** **CİRANTALARIMIZ - T.P.**

**941** **CİRANTALARIMIZ - Y.P.**

**942** **CİROLARIMIZ - T.P.**

**943** **CİROLARIMIZ - Y.P.**

**944** **RİSKTEN KORUNMA AMAÇLI TÜREV FİNANSAL ARAÇLARDAN  
ALACAKLAR – T.P.**

**94400** **GERÇEĞE UYGUN DEĞER RİSKİNDEN KORUNMA AMAÇLI İŞLEMLER**

944000 VADELİ DÖVİZ ALIM İŞLEMLERİ  
944001 VADELİ DÖVİZ SATIM İŞLEMLERİ  
944002 VADELİ FAİZ SÖZLEŞMESİ ALIM İŞLEMLERİ  
944003 VADELİ FAİZ SÖZLEŞMESİ SATIM İŞLEMLERİ  
944004 VADELİ HİSSE SENETLERİ ALIM İŞLEMLERİ  
944005 VADELİ HİSSE SENETLERİ SATIM İŞLEMLERİ  
944006 VADELİ KIYMETLİ MADEN ALIM İŞLEMLERİ  
944007 VADELİ KIYMETLİ MADEN SATIM İŞLEMLERİ  
944018 DİĞER VADELİ ALIM İŞLEMLERİ  
944019 DİĞER VADELİ SATIM İŞLEMLERİ

944020	SWAP PARA ALIM İŞLEMLERİ
944021	SWAP PARA SATIM İŞLEMLERİ
944022	SWAP FAİZ ALIM İŞLEMLERİ
944023	SWAP FAİZ SATIM İŞLEMLERİ
944024	SWAP HİSSE SENETLERİ ALIM İŞLEMLERİ
944025	SWAP HİSSE SENETLERİ SATIM İŞLEMLERİ
944026	KREDİ TEMERRÜT SWABI ALIM İŞLEMLERİ
944027	KREDİ TEMERRÜT SWABI SATIM İŞLEMLERİ
944028	TOPLAM GETİRİ SWABI ALIM İŞLEMLERİ
944029	TOPLAM GETİRİ SWABI SATIM İŞLEMLERİ
944030	SWAP KIYMETLİ MADEN ALIM İŞLEMLERİ
944031	SWAP KIYMETLİ MADEN SATIM İŞLEMLERİ
944038	DİĞER SWAP ALIM İŞLEMLERİ
944039	DİĞER SWAP SATIM İŞLEMLERİ
944040	FUTURES PARA ALIM İŞLEMLERİ
944041	FUTURES PARA SATIM İŞLEMLERİ
944042	FUTURES FAİZ ALIM İŞLEMLERİ
944043	FUTURES FAİZ SATIM İŞLEMLERİ
944044	FUTURES HİSSE SENETLERİ ALIM İŞLEMLERİ
944045	FUTURES HİSSE SENETLERİ SATIM İŞLEMLERİ
944046	FUTURES KIYMETLİ MADEN ALIM İŞLEMLERİ
944047	FUTURES KIYMETLİ MADEN SATIM İŞLEMLERİ
944058	DİĞER FUTURES ALIM İŞLEMLERİ
944059	DİĞER FUTURES SATIM İŞLEMLERİ
944060	PARA ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
944061	PARA ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
944062	PARA SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
944063	PARA SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
944064	FAİZ ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
944065	FAİZ ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
944066	FAİZ SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
944067	FAİZ SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
944068	MENKUL DEĞER ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
944069	MENKUL DEĞER ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
944070	MENKUL DEĞER SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
944071	MENKUL DEĞER SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
944072	KIYMETLİ MADEN ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
944073	KIYMETLİ MADEN ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
944074	KIYMETLİ MADEN SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
944075	KIYMETLİ MADEN SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
944086	DİĞER ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
944087	DİĞER ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
944088	DİĞER SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
944089	DİĞER SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
944098	DİĞER TÜREV ALIM İŞLEMLERİ
944099	DİĞER TÜREV SATIM İŞLEMLERİ
<b>94410</b>	<b>NAKİT AKIŞ RİSKİNDEN KORUNMA AMAÇLI İŞLEMLER</b>
944100	VADELİ DÖVİZ ALIM İŞLEMLERİ
944101	VADELİ DÖVİZ SATIM İŞLEMLERİ
944102	VADELİ FAİZ SÖZLEŞMESİ ALIM İŞLEMLERİ
944103	VADELİ FAİZ SÖZLEŞMESİ SATIM İŞLEMLERİ
944104	VADELİ HİSSE SENETLERİ ALIM İŞLEMLERİ
944105	VADELİ HİSSE SENETLERİ SATIM İŞLEMLERİ
944106	VADELİ KIYMETLİ MADEN ALIM İŞLEMLERİ
944107	VADELİ KIYMETLİ MADEN SATIM İŞLEMLERİ
944118	DİĞER VADELİ ALIM İŞLEMLERİ
944119	DİĞER VADELİ SATIM İŞLEMLERİ



944120	SWAP PARA ALIM İŞLEMLERİ
944121	SWAP PARA SATIM İŞLEMLERİ
944122	SWAP FAİZ ALIM İŞLEMLERİ
944123	SWAP FAİZ SATIM İŞLEMLERİ
944124	SWAP HİSSE SENETLERİ ALIM İŞLEMLERİ
944125	SWAP HİSSE SENETLERİ SATIM İŞLEMLERİ
944126	KREDİ TEMERRÜT SWABI ALIM İŞLEMLERİ
944127	KREDİ TEMERRÜT SWABI SATIM İŞLEMLERİ
944128	TOPLAM GETİRİ SWABI ALIM İŞLEMLERİ
944129	TOPLAM GETİRİ SWABI SATIM İŞLEMLERİ
944130	SWAP KIYMETLİ MADEN ALIM İŞLEMLERİ
944131	SWAP KIYMETLİ MADEN SATIM İŞLEMLERİ
944138	DİĞER SWAP ALIM İŞLEMLERİ
944139	DİĞER SWAP SATIM İŞLEMLERİ
944140	FUTURES PARA ALIM İŞLEMLERİ
944141	FUTURES PARA SATIM İŞLEMLERİ
944142	FUTURES FAİZ ALIM İŞLEMLERİ
944143	FUTURES FAİZ SATIM İŞLEMLERİ
944144	FUTURES HİSSE SENETLERİ ALIM İŞLEMLERİ
944145	FUTURES HİSSE SENETLERİ SATIM İŞLEMLERİ
944146	FUTURES KIYMETLİ MADEN ALIM İŞLEMLERİ
944147	FUTURES KIYMETLİ MADEN SATIM İŞLEMLERİ
944158	DİĞER FUTURES ALIM İŞLEMLERİ
944159	DİĞER FUTURES SATIM İŞLEMLERİ
944160	PARA ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
944161	PARA ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
944162	PARA SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
944163	PARA SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
944164	FAİZ ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
944165	FAİZ ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
944166	FAİZ SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
944167	FAİZ SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
944168	MENKUL DEĞER ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
944169	MENKUL DEĞER ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
944170	MENKUL DEĞER SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
944171	MENKUL DEĞER SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
944172	KIYMETLİ MADEN ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
944173	KIYMETLİ MADEN ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
944174	KIYMETLİ MADEN SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
944175	KIYMETLİ MADEN SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
944186	DİĞER ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
944187	DİĞER ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
944188	DİĞER SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
944189	DİĞER SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
944198	DİĞER TÜREV ALIM İŞLEMLERİ
944199	DİĞER TÜREV SATIM İŞLEMLERİ
<b>94420</b>	<b>YURTDIŞINDAKİ NET YATIRIM RİSKİNDEN KORUNMA AMAÇLI İŞLEMLER</b>
944200	VADELİ DÖVİZ ALIM İŞLEMLERİ
944201	VADELİ DÖVİZ SATIM İŞLEMLERİ
944202	VADELİ FAİZ SÖZLEŞMESİ ALIM İŞLEMLERİ
944203	VADELİ FAİZ SÖZLEŞMESİ SATIM İŞLEMLERİ
944204	VADELİ HİSSE SENETLERİ ALIM İŞLEMLERİ
944205	VADELİ HİSSE SENETLERİ SATIM İŞLEMLERİ
944206	VADELİ KIYMETLİ MADEN ALIM İŞLEMLERİ
944207	VADELİ KIYMETLİ MADEN SATIM İŞLEMLERİ
944218	DİĞER VADELİ ALIM İŞLEMLERİ
944219	DİĞER VADELİ SATIM İŞLEMLERİ
944220	SWAP PARA ALIM İŞLEMLERİ

944221	SWAP PARA SATIM İŞLEMLERİ
944222	SWAP FAİZ ALIM İŞLEMLERİ
944223	SWAP FAİZ SATIM İŞLEMLERİ
944224	SWAP HİSSE SENETLERİ ALIM İŞLEMLERİ
944225	SWAP HİSSE SENETLERİ SATIM İŞLEMLERİ
944226	KREDİ TEMERRÜT SWABI ALIM İŞLEMLERİ
944227	KREDİ TEMERRÜT SWABI SATIM İŞLEMLERİ
944228	TOPLAM GETİRİ SWABI ALIM İŞLEMLERİ
944229	TOPLAM GETİRİ SWABI SATIM İŞLEMLERİ
944230	SWAP KIYMETLİ MADEN ALIM İŞLEMLERİ
944231	SWAP KIYMETLİ MADEN SATIM İŞLEMLERİ
944238	DİĞER SWAP ALIM İŞLEMLERİ
944239	DİĞER SWAP SATIM İŞLEMLERİ
944240	FUTURES PARA ALIM İŞLEMLERİ
944241	FUTURES PARA SATIM İŞLEMLERİ
944242	FUTURES FAİZ ALIM İŞLEMLERİ
944243	FUTURES FAİZ SATIM İŞLEMLERİ
944244	FUTURES HİSSE SENETLERİ ALIM İŞLEMLERİ
944245	FUTURES HİSSE SENETLERİ SATIM İŞLEMLERİ
944246	FUTURES KIYMETLİ MADEN ALIM İŞLEMLERİ
944247	FUTURES KIYMETLİ MADEN SATIM İŞLEMLERİ
944258	DİĞER FUTURES ALIM İŞLEMLERİ
944259	DİĞER FUTURES SATIM İŞLEMLERİ
944260	PARA ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECİ TARAF)
944261	PARA ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
944262	PARA SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECİ TARAF)
944263	PARA SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
944264	FAİZ ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECİ TARAF)
944265	FAİZ ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
944266	FAİZ SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECİ TARAF)
944267	FAİZ SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
944268	MENKUL DEĞER ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECİ TARAF)
944269	MENKUL DEĞER ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
944270	MENKUL DEĞER SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECİ TARAF)
944271	MENKUL DEĞER SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
944272	KIYMETLİ MADEN ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECİ TARAF)
944273	KIYMETLİ MADEN ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
944274	KIYMETLİ MADEN SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECİ TARAF)
944275	KIYMETLİ MADEN SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
944286	DİĞER ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECİ TARAF)
944287	DİĞER ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
944288	DİĞER SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECİ TARAF)
944289	DİĞER SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
944298	DİĞER TÜREV ALIM İŞLEMLERİ
944299	DİĞER TÜREV SATIM İŞLEMLERİ

**945 RİSKTEN KORUNMA AMAÇLI TÜREV FİNANSAL ARAÇLARDAN ALACAKLAR – Y.P.**

**94500 GERÇEĞE UYGUN DEĞER RİSKİNDEN KORUNMA AMAÇLI İŞLEMLER**

945000	VADELİ DÖVİZ ALIM İŞLEMLERİ
945001	VADELİ DÖVİZ SATIM İŞLEMLERİ
945002	VADELİ FAİZ SÖZLEŞMESİ ALIM İŞLEMLERİ
945003	VADELİ FAİZ SÖZLEŞMESİ SATIM İŞLEMLERİ
945004	VADELİ HİSSE SENETLERİ ALIM İŞLEMLERİ
945005	VADELİ HİSSE SENETLERİ SATIM İŞLEMLERİ
945006	VADELİ KIYMETLİ MADEN ALIM İŞLEMLERİ
945007	VADELİ KIYMETLİ MADEN SATIM İŞLEMLERİ
945018	DİĞER VADELİ ALIM İŞLEMLERİ
945019	DİĞER VADELİ SATIM İŞLEMLERİ

945020	SWAP PARA ALIM İŞLEMLERİ
945021	SWAP PARA SATIM İŞLEMLERİ
945022	SWAP FAİZ ALIM İŞLEMLERİ
945023	SWAP FAİZ SATIM İŞLEMLERİ
945024	SWAP HİSSE SENETLERİ ALIM İŞLEMLERİ
945025	SWAP HİSSE SENETLERİ SATIM İŞLEMLERİ
945026	KREDİ TEMERRÜT SWABI ALIM İŞLEMLERİ
945027	KREDİ TEMERRÜT SWABI SATIM İŞLEMLERİ
945028	TOPLAM GETİRİ SWABI ALIM İŞLEMLERİ
945029	TOPLAM GETİRİ SWABI SATIM İŞLEMLERİ
945030	SWAP KIYMETLİ MADEN ALIM İŞLEMLERİ
945031	SWAP KIYMETLİ MADEN SATIM İŞLEMLERİ
945038	DİĞER SWAP ALIM İŞLEMLERİ
945039	DİĞER SWAP SATIM İŞLEMLERİ
945040	FUTURES PARA ALIM İŞLEMLERİ
945041	FUTURES PARA SATIM İŞLEMLERİ
945042	FUTURES FAİZ ALIM İŞLEMLERİ
945043	FUTURES FAİZ SATIM İŞLEMLERİ
945044	FUTURES HİSSE SENETLERİ ALIM İŞLEMLERİ
945045	FUTURES HİSSE SENETLERİ SATIM İŞLEMLERİ
945046	FUTURES KIYMETLİ MADEN ALIM İŞLEMLERİ
945047	FUTURES KIYMETLİ MADEN SATIM İŞLEMLERİ
945058	DİĞER FUTURES ALIM İŞLEMLERİ
945059	DİĞER FUTURES SATIM İŞLEMLERİ
945060	PARA ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
945061	PARA ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
945062	PARA SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
945063	PARA SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
945064	FAİZ ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
945065	FAİZ ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
945066	FAİZ SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
945067	FAİZ SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
945068	MENKUL DEĞER ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
945069	MENKUL DEĞER ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
945070	MENKUL DEĞER SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
945071	MENKUL DEĞER SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
945072	KIYMETLİ MADEN ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
945073	KIYMETLİ MADEN ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
945074	KIYMETLİ MADEN SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
945075	KIYMETLİ MADEN SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
945086	DİĞER ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
945087	DİĞER ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
945088	DİĞER SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
945089	DİĞER SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
945098	DİĞER TÜREV ALIM İŞLEMLERİ
945099	DİĞER TÜREV SATIM İŞLEMLERİ
<b>94510</b>	<b>NAKİT AKIŞ RİSKİNDEN KORUNMA AMAÇLI İŞLEMLER</b>
945100	VADELİ DÖVİZ ALIM İŞLEMLERİ
945101	VADELİ DÖVİZ SATIM İŞLEMLERİ
945102	VADELİ FAİZ SÖZLEŞMESİ ALIM İŞLEMLERİ
945103	VADELİ FAİZ SÖZLEŞMESİ SATIM İŞLEMLERİ
945104	VADELİ HİSSE SENETLERİ ALIM İŞLEMLERİ
945105	VADELİ HİSSE SENETLERİ SATIM İŞLEMLERİ
945106	VADELİ KIYMETLİ MADEN ALIM İŞLEMLERİ
945107	VADELİ KIYMETLİ MADEN SATIM İŞLEMLERİ
945118	DİĞER VADELİ ALIM İŞLEMLERİ
945119	DİĞER VADELİ SATIM İŞLEMLERİ

945120	SWAP PARA ALIM İŞLEMLERİ
945121	SWAP PARA SATIM İŞLEMLERİ
945122	SWAP FAİZ ALIM İŞLEMLERİ
945123	SWAP FAİZ SATIM İŞLEMLERİ
945124	SWAP HİSSE SENETLERİ ALIM İŞLEMLERİ
945125	SWAP HİSSE SENETLERİ SATIM İŞLEMLERİ
945126	KREDİ TEMERRÜT SWABI ALIM İŞLEMLERİ
945127	KREDİ TEMERRÜT SWABI SATIM İŞLEMLERİ
945128	TOPLAM GETİRİ SWABI ALIM İŞLEMLERİ
945129	TOPLAM GETİRİ SWABI SATIM İŞLEMLERİ
945130	SWAP KIYMETLİ MADEN ALIM İŞLEMLERİ
945131	SWAP KIYMETLİ MADEN SATIM İŞLEMLERİ
945138	DİĞER SWAP ALIM İŞLEMLERİ
945139	DİĞER SWAP SATIM İŞLEMLERİ
945140	FUTURES PARA ALIM İŞLEMLERİ
945141	FUTURES PARA SATIM İŞLEMLERİ
945142	FUTURES FAİZ ALIM İŞLEMLERİ
945143	FUTURES FAİZ SATIM İŞLEMLERİ
945144	FUTURES HİSSE SENETLERİ ALIM İŞLEMLERİ
945145	FUTURES HİSSE SENETLERİ SATIM İŞLEMLERİ
945146	FUTURES KIYMETLİ MADEN ALIM İŞLEMLERİ
945147	FUTURES KIYMETLİ MADEN SATIM İŞLEMLERİ
945158	DİĞER FUTURES ALIM İŞLEMLERİ
945159	DİĞER FUTURES SATIM İŞLEMLERİ
945160	PARA ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
945161	PARA ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
945162	PARA SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
945163	PARA SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
945164	FAİZ ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
945165	FAİZ ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
945166	FAİZ SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
945167	FAİZ SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
945168	MENKUL DEĞER ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
945169	MENKUL DEĞER ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
945170	MENKUL DEĞER SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
945171	MENKUL DEĞER SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
945172	KIYMETLİ MADEN ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
945173	KIYMETLİ MADEN ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
945174	KIYMETLİ MADEN SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
945175	KIYMETLİ MADEN SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
945186	DİĞER ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
945187	DİĞER ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
945188	DİĞER SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
945189	DİĞER SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
945198	DİĞER TÜREV ALIM İŞLEMLERİ
945199	DİĞER TÜREV SATIM İŞLEMLERİ
<b>94520</b>	<b>YURTDIŞINDAKİ NET YATIRIM RİSKİNDEN KORUNMA AMAÇLI İŞLEMLER</b>
945200	VADELİ DÖVİZ ALIM İŞLEMLERİ
945201	VADELİ DÖVİZ SATIM İŞLEMLERİ
945202	VADELİ FAİZ SÖZLEŞMESİ ALIM İŞLEMLERİ
945203	VADELİ FAİZ SÖZLEŞMESİ SATIM İŞLEMLERİ
945204	VADELİ HİSSE SENETLERİ ALIM İŞLEMLERİ
945205	VADELİ HİSSE SENETLERİ SATIM İŞLEMLERİ
945206	VADELİ KIYMETLİ MADEN ALIM İŞLEMLERİ
945207	VADELİ KIYMETLİ MADEN SATIM İŞLEMLERİ
945218	DİĞER VADELİ ALIM İŞLEMLERİ
945219	DİĞER VADELİ SATIM İŞLEMLERİ
945220	SWAP PARA ALIM İŞLEMLERİ

945221	SWAP PARA SATIM İŞLEMLERİ
945222	SWAP FAİZ ALIM İŞLEMLERİ
945223	SWAP FAİZ SATIM İŞLEMLERİ
945224	SWAP HİSSE SENETLERİ ALIM İŞLEMLERİ
945225	SWAP HİSSE SENETLERİ SATIM İŞLEMLERİ
945226	KREDİ TEMERRÜT SWABI ALIM İŞLEMLERİ
945227	KREDİ TEMERRÜT SWABI SATIM İŞLEMLERİ
945228	TOPLAM GETİRİ SWABI ALIM İŞLEMLERİ
945229	TOPLAM GETİRİ SWABI SATIM İŞLEMLERİ
945230	SWAP KIYMETLİ MADEN ALIM İŞLEMLERİ
945231	SWAP KIYMETLİ MADEN SATIM İŞLEMLERİ
945238	DİĞER SWAP ALIM İŞLEMLERİ
945239	DİĞER SWAP SATIM İŞLEMLERİ
945240	FUTURES PARA ALIM İŞLEMLERİ
945241	FUTURES PARA SATIM İŞLEMLERİ
945242	FUTURES FAİZ ALIM İŞLEMLERİ
945243	FUTURES FAİZ SATIM İŞLEMLERİ
945244	FUTURES HİSSE SENETLERİ ALIM İŞLEMLERİ
945245	FUTURES HİSSE SENETLERİ SATIM İŞLEMLERİ
945246	FUTURES KIYMETLİ MADEN ALIM İŞLEMLERİ
945247	FUTURES KIYMETLİ MADEN SATIM İŞLEMLERİ
945258	DİĞER FUTURES ALIM İŞLEMLERİ
945259	DİĞER FUTURES SATIM İŞLEMLERİ
945260	PARA ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
945261	PARA ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
945262	PARA SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
945263	PARA SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
945264	FAİZ ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
945265	FAİZ ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
945266	FAİZ SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
945267	FAİZ SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
945268	MENKUL DEĞER ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
945269	MENKUL DEĞER ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
945270	MENKUL DEĞER SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
945271	MENKUL DEĞER SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
945272	KIYMETLİ MADEN ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
945273	KIYMETLİ MADEN ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
945274	KIYMETLİ MADEN SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
945275	KIYMETLİ MADEN SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
945286	DİĞER ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
945287	DİĞER ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
945288	DİĞER SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
945289	DİĞER SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
945298	DİĞER TÜREV ALIM İŞLEMLERİ
945299	DİĞER TÜREV SATIM İŞLEMLERİ
<b>946</b>	<b>RİSKTEN KORUNMA AMAÇLI TÜREV FİNANSAL ARAÇLARDAN BORÇLAR – T.P.</b>
<b>94600</b>	<b>GERÇEĞE UYGUN DEĞER RİSKİNDEN KORUNMA AMAÇLI İŞLEMLER</b>
946000	VADELİ DÖVİZ ALIM İŞLEMLERİ
946001	VADELİ DÖVİZ SATIM İŞLEMLERİ
946002	VADELİ FAİZ SÖZLEŞMESİ ALIM İŞLEMLERİ
946003	VADELİ FAİZ SÖZLEŞMESİ SATIM İŞLEMLERİ
946004	VADELİ HİSSE SENETLERİ ALIM İŞLEMLERİ
946005	VADELİ HİSSE SENETLERİ SATIM İŞLEMLERİ
946006	VADELİ KIYMETLİ MADEN ALIM İŞLEMLERİ
946007	VADELİ KIYMETLİ MADEN SATIM İŞLEMLERİ
946018	DİĞER VADELİ ALIM İŞLEMLERİ
946019	DİĞER VADELİ SATIM İŞLEMLERİ

946020	SWAP PARA ALIM İŞLEMLERİ
946021	SWAP PARA SATIM İŞLEMLERİ
946022	SWAP FAİZ ALIM İŞLEMLERİ
946023	SWAP FAİZ SATIM İŞLEMLERİ
946024	SWAP HİSSE SENETLERİ ALIM İŞLEMLERİ
946025	SWAP HİSSE SENETLERİ SATIM İŞLEMLERİ
946026	KREDİ TEMERRÜT SWABI ALIM İŞLEMLERİ
946027	KREDİ TEMERRÜT SWABI SATIM İŞLEMLERİ
946028	TOPLAM GETİRİ SWABI ALIM İŞLEMLERİ
946029	TOPLAM GETİRİ SWABI SATIM İŞLEMLERİ
946030	SWAP KIYMETLİ MADEN ALIM İŞLEMLERİ
946031	SWAP KIYMETLİ MADEN SATIM İŞLEMLERİ
946038	DİĞER SWAP ALIM İŞLEMLERİ
946039	DİĞER SWAP SATIM İŞLEMLERİ
946040	FUTURES PARA ALIM İŞLEMLERİ
946041	FUTURES PARA SATIM İŞLEMLERİ
946042	FUTURES FAİZ ALIM İŞLEMLERİ
946043	FUTURES FAİZ SATIM İŞLEMLERİ
946044	FUTURES HİSSE SENETLERİ ALIM İŞLEMLERİ
946045	FUTURES HİSSE SENETLERİ SATIM İŞLEMLERİ
946046	FUTURES KIYMETLİ MADEN ALIM İŞLEMLERİ
946047	FUTURES KIYMETLİ MADEN SATIM İŞLEMLERİ
946058	DİĞER FUTURES ALIM İŞLEMLERİ
946059	DİĞER FUTURES SATIM İŞLEMLERİ
946060	PARA ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
946061	PARA ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
946062	PARA SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
946063	PARA SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
946064	FAİZ ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
946065	FAİZ ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
946066	FAİZ SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
946067	FAİZ SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
946068	MENKUL DEĞER ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
946069	MENKUL DEĞER ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
946070	MENKUL DEĞER SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
946071	MENKUL DEĞER SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
946072	KIYMETLİ MADEN ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
946073	KIYMETLİ MADEN ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
946074	KIYMETLİ MADEN SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
946075	KIYMETLİ MADEN SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
946086	DİĞER ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
946087	DİĞER ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
946088	DİĞER SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
946089	DİĞER SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
946098	DİĞER TÜREV ALIM İŞLEMLERİ
946099	DİĞER TÜREV SATIM İŞLEMLERİ
<b>94610</b>	<b>NAKİT AKIŞ RİSKİNDEN KORUNMA AMAÇLI İŞLEMLER</b>
946100	VADELİ DÖVİZ ALIM İŞLEMLERİ
946101	VADELİ DÖVİZ SATIM İŞLEMLERİ
946102	VADELİ FAİZ SÖZLEŞMESİ ALIM İŞLEMLERİ
946103	VADELİ FAİZ SÖZLEŞMESİ SATIM İŞLEMLERİ
946104	VADELİ HİSSE SENETLERİ ALIM İŞLEMLERİ
946105	VADELİ HİSSE SENETLERİ SATIM İŞLEMLERİ
946106	VADELİ KIYMETLİ MADEN ALIM İŞLEMLERİ
946107	VADELİ KIYMETLİ MADEN SATIM İŞLEMLERİ
946118	DİĞER VADELİ ALIM İŞLEMLERİ
946119	DİĞER VADELİ SATIM İŞLEMLERİ

946120	SWAP PARA ALIM İŞLEMLERİ
946121	SWAP PARA SATIM İŞLEMLERİ
946122	SWAP FAİZ ALIM İŞLEMLERİ
946123	SWAP FAİZ SATIM İŞLEMLERİ
946124	SWAP HİSSE SENETLERİ ALIM İŞLEMLERİ
946125	SWAP HİSSE SENETLERİ SATIM İŞLEMLERİ
946126	KREDİ TEMERRÜT SWABI ALIM İŞLEMLERİ
946127	KREDİ TEMERRÜT SWABI SATIM İŞLEMLERİ
946128	TOPLAM GETİRİ SWABI ALIM İŞLEMLERİ
946129	TOPLAM GETİRİ SWABI SATIM İŞLEMLERİ
946130	SWAP KIYMETLİ MADEN ALIM İŞLEMLERİ
946131	SWAP KIYMETLİ MADEN SATIM İŞLEMLERİ
946138	DİĞER SWAP ALIM İŞLEMLERİ
946139	DİĞER SWAP SATIM İŞLEMLERİ
946140	FUTURES PARA ALIM İŞLEMLERİ
946141	FUTURES PARA SATIM İŞLEMLERİ
946142	FUTURES FAİZ ALIM İŞLEMLERİ
946143	FUTURES FAİZ SATIM İŞLEMLERİ
946144	FUTURES HİSSE SENETLERİ ALIM İŞLEMLERİ
946145	FUTURES HİSSE SENETLERİ SATIM İŞLEMLERİ
946146	FUTURES KIYMETLİ MADEN ALIM İŞLEMLERİ
946147	FUTURES KIYMETLİ MADEN SATIM İŞLEMLERİ
946158	DİĞER FUTURES ALIM İŞLEMLERİ
946159	DİĞER FUTURES SATIM İŞLEMLERİ
946160	PARA ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
946161	PARA ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
946162	PARA SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
946163	PARA SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
946164	FAİZ ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
946165	FAİZ ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
946166	FAİZ SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
946167	FAİZ SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
946168	MENKUL DEĞER ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
946169	MENKUL DEĞER ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
946170	MENKUL DEĞER SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
946171	MENKUL DEĞER SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
946172	KIYMETLİ MADEN ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
946173	KIYMETLİ MADEN ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
946174	KIYMETLİ MADEN SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
946175	KIYMETLİ MADEN SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
946186	DİĞER ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
946187	DİĞER ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
946188	DİĞER SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
946189	DİĞER SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
946198	DİĞER TÜREV ALIM İŞLEMLERİ
946199	DİĞER TÜREV SATIM İŞLEMLERİ
<b>94620</b>	<b>YURTDIŞINDAKİ NET YATIRIM RİSKİNDEN KORUNMA AMAÇLI İŞLEMLER</b>
946200	VADELİ DÖVİZ ALIM İŞLEMLERİ
946201	VADELİ DÖVİZ SATIM İŞLEMLERİ
946202	VADELİ FAİZ SÖZLEŞMESİ ALIM İŞLEMLERİ
946203	VADELİ FAİZ SÖZLEŞMESİ SATIM İŞLEMLERİ
946204	VADELİ HİSSE SENETLERİ ALIM İŞLEMLERİ
946205	VADELİ HİSSE SENETLERİ SATIM İŞLEMLERİ
946206	VADELİ KIYMETLİ MADEN ALIM İŞLEMLERİ
946207	VADELİ KIYMETLİ MADEN SATIM İŞLEMLERİ
946218	DİĞER VADELİ ALIM İŞLEMLERİ
946219	DİĞER VADELİ SATIM İŞLEMLERİ
946220	SWAP PARA ALIM İŞLEMLERİ

946221	SWAP PARA SATIM İŞLEMLERİ
946222	SWAP FAİZ ALIM İŞLEMLERİ
946223	SWAP FAİZ SATIM İŞLEMLERİ
946224	SWAP HİSSE SENETLERİ ALIM İŞLEMLERİ
946225	SWAP HİSSE SENETLERİ SATIM İŞLEMLERİ
946226	KREDİ TEMERRÜT SWABI ALIM İŞLEMLERİ
946227	KREDİ TEMERRÜT SWABI SATIM İŞLEMLERİ
946228	TOPLAM GETİRİ SWABI ALIM İŞLEMLERİ
946229	TOPLAM GETİRİ SWABI SATIM İŞLEMLERİ
946230	SWAP KIYMETLİ MADEN ALIM İŞLEMLERİ
946231	SWAP KIYMETLİ MADEN SATIM İŞLEMLERİ
946238	DİĞER SWAP ALIM İŞLEMLERİ
946239	DİĞER SWAP SATIM İŞLEMLERİ
946240	FUTURES PARA ALIM İŞLEMLERİ
946241	FUTURES PARA SATIM İŞLEMLERİ
946242	FUTURES FAİZ ALIM İŞLEMLERİ
946243	FUTURES FAİZ SATIM İŞLEMLERİ
946244	FUTURES HİSSE SENETLERİ ALIM İŞLEMLERİ
946245	FUTURES HİSSE SENETLERİ SATIM İŞLEMLERİ
946246	FUTURES KIYMETLİ MADEN ALIM İŞLEMLERİ
946247	FUTURES KIYMETLİ MADEN SATIM İŞLEMLERİ
946258	DİĞER FUTURES ALIM İŞLEMLERİ
946259	DİĞER FUTURES SATIM İŞLEMLERİ
946260	PARA ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
946261	PARA ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
946262	PARA SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
946263	PARA SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
946264	FAİZ ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
946265	FAİZ ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
946266	FAİZ SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
946267	FAİZ SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
946268	MENKUL DEĞER ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
946269	MENKUL DEĞER ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
946270	MENKUL DEĞER SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
946271	MENKUL DEĞER SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
946272	KIYMETLİ MADEN ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
946273	KIYMETLİ MADEN ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
946274	KIYMETLİ MADEN SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
946275	KIYMETLİ MADEN SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
946286	DİĞER ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
946287	DİĞER ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
946288	DİĞER SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
946289	DİĞER SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
946298	DİĞER TÜREV ALIM İŞLEMLERİ
946299	DİĞER TÜREV SATIM İŞLEMLERİ
<b>947</b>	<b>RİSKTEN KORUNMA AMAÇLI TÜREV FİNANSAL ARAÇLARDAN BORÇLAR – Y.P.</b>
<b>94700</b>	<b>GERÇEĞE UYGUN DEĞER RİSKİNDEN KORUNMA AMAÇLI İŞLEMLER</b>
947000	VADELİ DÖVİZ ALIM İŞLEMLERİ
947001	VADELİ DÖVİZ SATIM İŞLEMLERİ
947002	VADELİ FAİZ SÖZLEŞMESİ ALIM İŞLEMLERİ
947003	VADELİ FAİZ SÖZLEŞMESİ SATIM İŞLEMLERİ
947004	VADELİ HİSSE SENETLERİ ALIM İŞLEMLERİ
947005	VADELİ HİSSE SENETLERİ SATIM İŞLEMLERİ
947006	VADELİ KIYMETLİ MADEN ALIM İŞLEMLERİ
947007	VADELİ KIYMETLİ MADEN SATIM İŞLEMLERİ
947018	DİĞER VADELİ ALIM İŞLEMLERİ
947019	DİĞER VADELİ SATIM İŞLEMLERİ



947020	SWAP PARA ALIM İŞLEMLERİ
947021	SWAP PARA SATIM İŞLEMLERİ
947022	SWAP FAİZ ALIM İŞLEMLERİ
947023	SWAP FAİZ SATIM İŞLEMLERİ
947024	SWAP HİSSE SENETLERİ ALIM İŞLEMLERİ
947025	SWAP HİSSE SENETLERİ SATIM İŞLEMLERİ
947026	KREDİ TEMERRÜT SWABI ALIM İŞLEMLERİ
947027	KREDİ TEMERRÜT SWABI SATIM İŞLEMLERİ
947028	TOPLAM GETİRİ SWABI ALIM İŞLEMLERİ
947029	TOPLAM GETİRİ SWABI SATIM İŞLEMLERİ
947030	SWAP KIYMETLİ MADEN ALIM İŞLEMLERİ
947031	SWAP KIYMETLİ MADEN SATIM İŞLEMLERİ
947038	DİĞER SWAP ALIM İŞLEMLERİ
947039	DİĞER SWAP SATIM İŞLEMLERİ
947040	FUTURES PARA ALIM İŞLEMLERİ
947041	FUTURES PARA SATIM İŞLEMLERİ
947042	FUTURES FAİZ ALIM İŞLEMLERİ
947043	FUTURES FAİZ SATIM İŞLEMLERİ
947044	FUTURES HİSSE SENETLERİ ALIM İŞLEMLERİ
947045	FUTURES HİSSE SENETLERİ SATIM İŞLEMLERİ
947046	FUTURES KIYMETLİ MADEN ALIM İŞLEMLERİ
947047	FUTURES KIYMETLİ MADEN SATIM İŞLEMLERİ
947058	DİĞER FUTURES ALIM İŞLEMLERİ
947059	DİĞER FUTURES SATIM İŞLEMLERİ
947060	PARA ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
947061	PARA ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
947062	PARA SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
947063	PARA SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
947064	FAİZ ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
947065	FAİZ ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
947066	FAİZ SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
947067	FAİZ SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
947068	MENKUL DEĞER ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
947069	MENKUL DEĞER ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
947070	MENKUL DEĞER SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
947071	MENKUL DEĞER SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
947072	KIYMETLİ MADEN ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
947073	KIYMETLİ MADEN ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
947074	KIYMETLİ MADEN SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
947075	KIYMETLİ MADEN SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
947086	DİĞER ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
947087	DİĞER ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
947088	DİĞER SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
947089	DİĞER SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
947098	DİĞER TÜREV ALIM İŞLEMLERİ
947099	DİĞER TÜREV SATIM İŞLEMLERİ
<b>94710</b>	<b>NAKİT AKIŞ RİSKİNDEN KORUNMA AMAÇLI İŞLEMLER</b>
947100	VADELİ DÖVİZ ALIM İŞLEMLERİ
947101	VADELİ DÖVİZ SATIM İŞLEMLERİ
947102	VADELİ FAİZ SÖZLEŞMESİ ALIM İŞLEMLERİ
947103	VADELİ FAİZ SÖZLEŞMESİ SATIM İŞLEMLERİ
947104	VADELİ HİSSE SENETLERİ ALIM İŞLEMLERİ
947105	VADELİ HİSSE SENETLERİ SATIM İŞLEMLERİ
947106	VADELİ KIYMETLİ MADEN ALIM İŞLEMLERİ
947107	VADELİ KIYMETLİ MADEN SATIM İŞLEMLERİ
947118	DİĞER VADELİ ALIM İŞLEMLERİ
947119	DİĞER VADELİ SATIM İŞLEMLERİ

947120	SWAP PARA ALIM İŞLEMLERİ
947121	SWAP PARA SATIM İŞLEMLERİ
947122	SWAP FAİZ ALIM İŞLEMLERİ
947123	SWAP FAİZ SATIM İŞLEMLERİ
947124	SWAP HİSSE SENETLERİ ALIM İŞLEMLERİ
947125	SWAP HİSSE SENETLERİ SATIM İŞLEMLERİ
947126	KREDİ TEMERRÜT SWABI ALIM İŞLEMLERİ
947127	KREDİ TEMERRÜT SWABI SATIM İŞLEMLERİ
947128	TOPLAM GETİRİ SWABI ALIM İŞLEMLERİ
947129	TOPLAM GETİRİ SWABI SATIM İŞLEMLERİ
947130	SWAP KIYMETLİ MADEN ALIM İŞLEMLERİ
947131	SWAP KIYMETLİ MADEN SATIM İŞLEMLERİ
947138	DİĞER SWAP ALIM İŞLEMLERİ
947139	DİĞER SWAP SATIM İŞLEMLERİ
947140	FUTURES PARA ALIM İŞLEMLERİ
947141	FUTURES PARA SATIM İŞLEMLERİ
947142	FUTURES FAİZ ALIM İŞLEMLERİ
947143	FUTURES FAİZ SATIM İŞLEMLERİ
947144	FUTURES HİSSE SENETLERİ ALIM İŞLEMLERİ
947145	FUTURES HİSSE SENETLERİ SATIM İŞLEMLERİ
947146	FUTURES KIYMETLİ MADEN ALIM İŞLEMLERİ
947147	FUTURES KIYMETLİ MADEN SATIM İŞLEMLERİ
947158	DİĞER FUTURES ALIM İŞLEMLERİ
947159	DİĞER FUTURES SATIM İŞLEMLERİ
947160	PARA ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
947161	PARA ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
947162	PARA SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
947163	PARA SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
947164	FAİZ ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
947165	FAİZ ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
947166	FAİZ SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
947167	FAİZ SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
947168	MENKUL DEĞER ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
947169	MENKUL DEĞER ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
947170	MENKUL DEĞER SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
947171	MENKUL DEĞER SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
947172	KIYMETLİ MADEN ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
947173	KIYMETLİ MADEN ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
947174	KIYMETLİ MADEN SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
947175	KIYMETLİ MADEN SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
947186	DİĞER ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
947187	DİĞER ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
947188	DİĞER SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
947189	DİĞER SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
947198	DİĞER TÜREV ALIM İŞLEMLERİ
947199	DİĞER TÜREV SATIM İŞLEMLERİ
<b>94720</b>	<b>YURTDIŞINDAKİ NET YATIRIM RİSKİNDEN KORUNMA AMAÇLI İŞLEMLER</b>
947200	VADELİ DÖVİZ ALIM İŞLEMLERİ
947201	VADELİ DÖVİZ SATIM İŞLEMLERİ
947202	VADELİ FAİZ SÖZLEŞMESİ ALIM İŞLEMLERİ
947203	VADELİ FAİZ SÖZLEŞMESİ SATIM İŞLEMLERİ
947204	VADELİ HİSSE SENETLERİ ALIM İŞLEMLERİ
947205	VADELİ HİSSE SENETLERİ SATIM İŞLEMLERİ
947206	VADELİ KIYMETLİ MADEN ALIM İŞLEMLERİ
947207	VADELİ KIYMETLİ MADEN SATIM İŞLEMLERİ
947218	DİĞER VADELİ ALIM İŞLEMLERİ
947219	DİĞER VADELİ SATIM İŞLEMLERİ
947220	SWAP PARA ALIM İŞLEMLERİ

947221	SWAP PARA SATIM İŞLEMLERİ
947222	SWAP FAİZ ALIM İŞLEMLERİ
947223	SWAP FAİZ SATIM İŞLEMLERİ
947224	SWAP HİSSE SENETLERİ ALIM İŞLEMLERİ
947225	SWAP HİSSE SENETLERİ SATIM İŞLEMLERİ
947226	KREDİ TEMERRÜT SWABI ALIM İŞLEMLERİ
947227	KREDİ TEMERRÜT SWABI SATIM İŞLEMLERİ
947228	TOPLAM GETİRİ SWABI ALIM İŞLEMLERİ
947229	TOPLAM GETİRİ SWABI SATIM İŞLEMLERİ
947230	SWAP KIYMETLİ MADEN ALIM İŞLEMLERİ
947231	SWAP KIYMETLİ MADEN SATIM İŞLEMLERİ
947238	DİĞER SWAP ALIM İŞLEMLERİ
947239	DİĞER SWAP SATIM İŞLEMLERİ
947240	FUTURES PARA ALIM İŞLEMLERİ
947241	FUTURES PARA SATIM İŞLEMLERİ
947242	FUTURES FAİZ ALIM İŞLEMLERİ
947243	FUTURES FAİZ SATIM İŞLEMLERİ
947244	FUTURES HİSSE SENETLERİ ALIM İŞLEMLERİ
947245	FUTURES HİSSE SENETLERİ SATIM İŞLEMLERİ
947246	FUTURES KIYMETLİ MADEN ALIM İŞLEMLERİ
947247	FUTURES KIYMETLİ MADEN SATIM İŞLEMLERİ
947258	DİĞER FUTURES ALIM İŞLEMLERİ
947259	DİĞER FUTURES SATIM İŞLEMLERİ
947260	PARA ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
947261	PARA ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
947262	PARA SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
947263	PARA SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
947264	FAİZ ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
947265	FAİZ ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
947266	FAİZ SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
947267	FAİZ SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
947268	MENKUL DEĞER ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
947269	MENKUL DEĞER ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
947270	MENKUL DEĞER SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
947271	MENKUL DEĞER SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
947272	KIYMETLİ MADEN ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
947273	KIYMETLİ MADEN ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
947274	KIYMETLİ MADEN SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
947275	KIYMETLİ MADEN SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
947286	DİĞER ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
947287	DİĞER ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
947288	DİĞER SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
947289	DİĞER SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
947298	DİĞER TÜREV ALIM İŞLEMLERİ
947299	DİĞER TÜREV SATIM İŞLEMLERİ
<b>950</b>	<b>MENKUL KIYMET İHRACINDA SATIN ALMA GARANTİLERİMİZDEN ALACAKLAR - T.P.</b>
<b>951</b>	<b>MENKUL KIYMET İHRACINDA SATIN ALMA GARANTİLERİMİZDEN ALACAKLAR - Y.P.</b>
<b>952</b>	<b>MENKUL KIYMET İHRACINDA SATIN ALMA GARANTİLERİMİZDEN BORÇLAR - T.P.</b>
<b>953</b>	<b>MENKUL KIYMET İHRACINDA SATIN ALMA GARANTİLERİMİZDEN BORÇLAR - Y.P.</b>
<b>954</b>	<b>FAKTORİNG GARANTİLERİNDEN ALACAKLAR – T.P.</b>
<b>955</b>	<b>FAKTORİNG GARANTİLERİNDEN ALACAKLAR – Y.P.</b>

<b>956</b>	<b>FAKTORİNG GARANTİLERİNDEN BORÇLAR – T.P.</b>
<b>957</b>	<b>FAKTORİNG GARANTİLERİNDEN BORÇLAR – Y.P.</b>
<b>960</b>	<b>DİĞER GARANTİ VE KEFALETLERİMİZDEN ALACAKLAR - T.P</b>
<b>961</b>	<b>DİĞER GARANTİ VE KEFALETLERİMİZDEN ALACAKLAR - Y.P</b>
<b>962</b>	<b>DİĞER GARANTİ VE KEFALETLERİMİZDEN BORÇLAR - T.P.</b>
<b>96200</b>	<b>TAKSİDE BAĞLANMIŞ ZORUNLU KARŞILIKLARDAN</b>
<b>96201</b>	<b>RİSKİ BANKAYA RÜCU EDİLEBİLEN BANKAMIZ AKTİF DEĞERLERİ İLE İLGİLİ SATIŞ İŞLEMLERİNDEN</b>
<b>96202</b>	<b>KREDİ TEMİNATI İÇİN VERİLEN GARANTİLER</b>
962020	NAKDİ KREDİLER İÇİN VERİLENLER
962029	DİĞER
<b>96299</b>	<b>DİĞER</b>
962990	GARANTİLERİMİZDEN
962991	KEFALETLERİMİZDEN
<b>963</b>	<b>DİĞER GARANTİ VE KEFALETLERİMİZDEN BORÇLAR - Y.P.</b>
<b>96300</b>	<b>TAKSİDE BAĞLANMIŞ ZORUNLU KARŞILIKLARDAN</b>
<b>96301</b>	<b>RİSKİ BANKAYA RÜCU EDEBİLEN BANKAMIZ AKTİF DEĞERLERİ İLE İLGİLİ SATIŞ İŞLEMLERİNDEN</b>
<b>96302</b>	<b>KREDİ TEMİNATI İÇİN VERİLEN GARANTİLER</b>
963020	NAKDİ KREDİLER İÇİN VERİLENLER
963029	DİĞER
<b>96399</b>	<b>DİĞER</b>
963990	GARANTİLERİMİZDEN
963991	KEFALETLERİMİZDEN
<b>964</b>	<b>ALIM SATIM AMAÇLI TÜREV FİNANSAL ARAÇLARDAN ALACAKLAR – T.P.</b>
<b>96400</b>	<b>VADELİ ALIM SATIM İŞLEMLERİ</b>
964000	VADELİ DÖVİZ ALIM İŞLEMLERİ
964001	VADELİ DÖVİZ SATIM İŞLEMLERİ
964004	VADELİ FAİZ SÖZLEŞMESİ ALIM İŞLEMLERİ
964005	VADELİ FAİZ SÖZLEŞMESİ SATIM İŞLEMLERİ
964006	VADELİ HİSSE SENETLERİ ALIM İŞLEMLERİ
964007	VADELİ HİSSE SENETLERİ SATIM İŞLEMLERİ
964008	VADELİ KIYMETLİ MADEN ALIM İŞLEMLERİ
964009	VADELİ KIYMETLİ MADEN SATIM İŞLEMLERİ
964018	DİĞER VADELİ ALIM İŞLEMLERİ
964019	DİĞER VADELİ SATIM İŞLEMLERİ
<b>96410</b>	<b>SWAP ALIM SATIM İŞLEMLERİ</b>
964100	SWAP PARA ALIM İŞLEMLERİ
964101	SWAP PARA SATIM İŞLEMLERİ
964102	SWAP FAİZ ALIM İŞLEMLERİ
964103	SWAP FAİZ SATIM İŞLEMLERİ
964108	SWAP HİSSE SENETLERİ ALIM İŞLEMLERİ
964109	SWAP HİSSE SENETLERİ SATIM İŞLEMLERİ
964110	KREDİ TEMERRÜT SWABI ALIM İŞLEMLERİ
964111	KREDİ TEMERRÜT SWABI SATIM İŞLEMLERİ
964112	TOPLAM GETİRİ SWABI ALIM İŞLEMLERİ
964113	TOPLAM GETİRİ SWABI SATIM İŞLEMLERİ
964114	SWAP KIYMETLİ MADEN ALIM İŞLEMLERİ
964115	SWAP KIYMETLİ MADEN SATIM İŞLEMLERİ
964118	DİĞER SWAP ALIM İŞLEMLERİ
964119	DİĞER SWAP SATIM İŞLEMLERİ

96420  
964200  
964201

**FUTURES PARA İŞLEMLERİ**  
FUTURES PARA ALIM İŞLEMLERİ  
FUTURES PARA SATIM İŞLEMLERİ

96430  
964300  
964301

**FUTURES FAİZ ALIM SATIM İŞLEMLERİ**  
FUTURES FAİZ ALIM İŞLEMLERİ  
FUTURES FAİZ SATIM İŞLEMLERİ

96431  
964310  
964311

**FUTURES HİSSE SENETLERİ ALIM SATIM İŞLEMLERİ**  
FUTURES HİSSE SENETLERİ ALIM İŞLEMLERİ  
FUTURES HİSSE SENETLERİ SATIM İŞLEMLERİ

96432  
964320  
964321

**FUTURES KIYMETLİ MADEN ALIM SATIM İŞLEMLERİ**  
FUTURES KIYMETLİ MADEN ALIM İŞLEMLERİ  
FUTURES KIYMETLİ MADEN SATIM İŞLEMLERİ

96439  
964390  
964391

**DİĞER FUTURES ALIM SATIM İŞLEMLERİ**  
DİĞER FUTURES ALIM İŞLEMLERİ  
DİĞER FUTURES SATIM İŞLEMLERİ

96440

**OPSİYON ALIM SATIM İŞLEMLERİ**

**SATICI (KEŞİDECI) TARAF**

964400  
964401  
964402  
964403

PARA ALIM OPSİYONLARI  
PARA SATIM OPSİYONLARI  
FAİZ ALIM OPSİYONLARI  
FAİZ SATIM OPSİYONLARI

**ALICI (LEHDAR) TARAF**

964404  
964405  
964406  
964407

PARA ALIM OPSİYONLARI  
PARA SATIM OPSİYONLARI  
FAİZ ALIM OPSİYONLARI  
FAİZ SATIM OPSİYONLARI

**SATICI (KEŞİDECI) TARAF**

964408  
964409

MENKUL DEĞER ALIM OPSİYONLARI  
MENKUL DEĞER SATIM OPSİYONLARI

**ALICI (LEHDAR) TARAF**

964410  
964411

MENKUL DEĞER ALIM OPSİYONLARI  
MENKUL DEĞER SATIM OPSİYONLARI

**SATICI (KEŞİDECI) TARAF**

964412  
964413

KIYMETLİ MADEN ALIM OPSİYONLARI  
KIYMETLİ MADEN SATIM OPSİYONLARI

**ALICI (LEHDAR) TARAF**

964414  
964415

KIYMETLİ MADEN ALIM OPSİYONLARI  
KIYMETLİ MADEN SATIM OPSİYONLARI

**SATICI (KEŞİDECI) TARAF**

964418  
964419

DİĞER ALIM OPSİYONLARI  
DİĞER SATIM OPSİYONLARI

**ALICI (LEHDAR) TARAF**

964420 DİĞER ALIM OPSİYONLARI  
964421 DİĞER SATIM OPSİYONLARI

**96499 DİĞER**  
964990 ALIM İŞLEMLERİ  
964991 SATIM İŞLEMLERİ

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

**96500 VADELİ ALIM SATIM İŞLEMLERİ**  
965000 VADELİ DÖVİZ ALIM İŞLEMLERİ-DÖVİZ – TL.  
965001 VADELİ DÖVİZ ALIM İŞLEMLERİ-DÖVİZ – DÖVİZ  
965002 VADELİ DÖVİZ SATIM İŞLEMLERİ – DÖVİZ – TL.  
965003 VADELİ DÖVİZ SATIM İŞLEMLERİ – DÖVİZ – DÖVİZ  
965004 VADELİ FAİZ SÖZLEŞMESİ ALIM İŞLEMLERİ  
965005 VADELİ FAİZ SÖZLEŞMESİ SATIM İŞLEMLERİ  
965006 VADELİ HİSSE SENETLERİ ALIM İŞLEMLERİ  
965007 VADELİ HİSSE SENETLERİ SATIM İŞLEMLERİ  
965008 VADELİ KIYMETLİ MADEN ALIM İŞLEMLERİ  
965009 VADELİ KIYMETLİ MADEN SATIM İŞLEMLERİ  
965018 DİĞER VADELİ ALIM İŞLEMLERİ  
965019 DİĞER VADELİ SATIM İŞLEMLERİ

**96510 SWAP ALIM SATIM İŞLEMLERİ**  
965100 SWAP PARA ALIM İŞLEMLERİ - DÖVİZ - TL.  
965101 SWAP PARA ALIM İŞLEMLERİ - DÖVİZ - DÖVİZ  
965102 SWAP PARA SATIM İŞLEMLERİ - DÖVİZ - TL.  
965103 SWAP PARA SATIM İŞLEMLERİ - DÖVİZ - DÖVİZ  
965104 SWAP FAİZ ALIM İŞLEMLERİ - DÖVİZ - TL.  
965105 SWAP FAİZ ALIM İŞLEMLERİ - DÖVİZ - DÖVİZ  
965106 SWAP FAİZ SATIM İŞLEMLERİ - DÖVİZ - TL.  
965107 SWAP FAİZ SATIM İŞLEMLERİ - DÖVİZ – DÖVİZ  
965108 SWAP HİSSE SENETLERİ ALIM İŞLEMLERİ  
965109 SWAP HİSSE SENETLERİ SATIM İŞLEMLERİ  
965110 KREDİ TEMERRÜT SWABI ALIM İŞLEMLERİ  
965111 KREDİ TEMERRÜT SWABI SATIM İŞLEMLERİ  
965112 TOPLAM GETİRİ SWABI ALIM İŞLEMLERİ  
965113 TOPLAM GETİRİ SWABI SATIM İŞLEMLERİ  
965114 SWAP KIYMETLİ MADEN ALIM İŞLEMLERİ  
965115 SWAP KIYMETLİ MADEN SATIM İŞLEMLERİ  
965118 DİĞER SWAP ALIM İŞLEMLERİ  
965119 DİĞER SWAP SATIM İŞLEMLERİ

**96520 FUTURES PARA İŞLEMLERİ**  
965200 FUTURES PARA ALIM İŞLEMLERİ  
965201 FUTURES PARA SATIM İŞLEMLERİ

**96530 FUTURES FAİZ ALIM SATIM İŞLEMLERİ**  
965300 FUTURES FAİZ ALIM İŞLEMLERİ  
965301 FUTURES FAİZ SATIM İŞLEMLERİ

**96531 FUTURES HİSSE SENETLERİ ALIM SATIM İŞLEMLERİ**  
965310 FUTURES HİSSE SENETLERİ ALIM İŞLEMLERİ  
965311 FUTURES HİSSE SENETLERİ SATIM İŞLEMLERİ

**96532 FUTURES KIYMETLİ MADEN ALIM SATIM İŞLEMLERİ**  
965320 FUTURES KIYMETLİ MADEN ALIM İŞLEMLERİ  
965321 FUTURES KIYMETLİ MADEN SATIM İŞLEMLERİ

**96539 DİĞER FUTURES ALIM SATIM İŞLEMLERİ**  
965390 DİĞER FUTURES ALIM İŞLEMLERİ  
965391 DİĞER FUTURES SATIM İŞLEMLERİ

**96540 OPSİYON ALIM SATIM İŞLEMLERİ**

**SATICI (KEŞİDECI) TARAF**

965400 PARA ALIM OPSİYONLARI  
965401 PARA SATIM OPSİYONLARI  
965402 FAİZ ALIM OPSİYONLARI  
965403 FAİZ SATIM OPSİYONLARI

**ALICI (LEHDAR) TARAF=**

965404 PARA ALIM OPSİYONLARI  
965405 PARA SATIM OPSİYONLARI  
965406 FAİZ ALIM OPSİYONLARI  
965407 FAİZ SATIM OPSİYONLARI

**SATICI (KEŞİDECI) TARAF**

965408 MENKUL DEĞER ALIM OPSİYONLARI  
965409 MENKUL DEĞER SATIM OPSİYONLARI

**ALICI (LEHDAR) TARAF**

965410 MENKUL DEĞER ALIM OPSİYONLARI  
965411 MENKUL DEĞER SATIM OPSİYONLARI

**SATICI (KEŞİDECI) TARAF**

965412 KIYMETLİ MADEN ALIM OPSİYONLARI  
965413 KIYMETLİ MADEN SATIM OPSİYONLARI

**ALICI (LEHDAR) TARAF**

965414 KIYMETLİ MADEN ALIM OPSİYONLARI  
965415 KIYMETLİ MADEN SATIM OPSİYONLARI

**SATICI (KEŞİDECI) TARAF**

965418 DİĞER ALIM OPSİYONLARI  
965419 DİĞER SATIM OPSİYONLARI

**ALICI (LEHDAR) TARAF**

965420 DİĞER ALIM OPSİYONLARI  
965421 DİĞER SATIM OPSİYONLARI

**96599 DİĞER**

965990 ALIM İŞLEMLERİ  
965991 SATIM İŞLEMLERİ

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

**96600 VADELİ ALIM SATIM İŞLEMLERİ**  
966000 VADELİ DÖVİZ ALIM İŞLEMLERİ  
966001 VADELİ DÖVİZ SATIM İŞLEMLERİ  
966004 VADELİ FAİZ SÖZLEŞMESİ ALIM İŞLEMLERİ  
966005 VADELİ FAİZ SÖZLEŞMESİ SATIM İŞLEMLERİ  
966006 VADELİ HİSSE SENETLERİ ALIM İŞLEMLERİ  
966007 VADELİ HİSSE SENETLERİ SATIM İŞLEMLERİ  
966008 VADELİ KIYMETLİ MADEN ALIM İŞLEMLERİ  
966009 VADELİ KIYMETLİ MADEN SATIM İŞLEMLERİ  
966018 DİĞER VADELİ ALIM İŞLEMLERİ  
966019 DİĞER VADELİ SATIM İŞLEMLERİ

<b>96610</b>	<b>SWAP ALIM VE SATIM İŞLEMLERİ</b>
966100	SWAP PARA ALIM İŞLEMLERİ
966101	SWAP PARA SATIM İŞLEMLERİ
966102	SWAP FAİZ ALIM İŞLEMLERİ
966103	SWAP FAİZ SATIM İŞLEMLERİ
966108	SWAP HİSSE SENETLERİ ALIM İŞLEMLERİ
966109	SWAP HİSSE SENETLERİ SATIM İŞLEMLERİ
966110	KREDİ TEMERRÜT SWABI ALIM İŞLEMLERİ
966111	KREDİ TEMERRÜT SWABI SATIM İŞLEMLERİ
966112	TOPLAM GETİRİ SWABI ALIM İŞLEMLERİ
966113	TOPLAM GETİRİ SWABI SATIM İŞLEMLERİ
966114	SWAP KIYMETLİ MADEN ALIM İŞLEMLERİ
966115	SWAP KIYMETLİ MADEN SATIM İŞLEMLERİ
966118	DİĞER SWAP ALIM İŞLEMLERİ
966119	DİĞER SWAP SATIM İŞLEMLERİ

<b>96620</b>	<b>FUTURES PARA İŞLEMLERİ</b>
966200	FUTURES PARA ALIM İŞLEMLERİ
966201	FUTURES PARA SATIM İŞLEMLERİ

<b>96630</b>	<b>FUTURES FAİZ ALIM-SATIM İŞLEMLERİ</b>
966300	FUTURES FAİZ ALIM İŞLEMLERİ
966301	FUTURES FAİZ SATIM İŞLEMLERİ

<b>96631</b>	<b>FUTURES HİSSE SENETLERİ ALIM SATIM İŞLEMLERİ</b>
966310	FUTURES HİSSE SENETLERİ ALIM İŞLEMLERİ
966311	FUTURES HİSSE SENETLERİ SATIM İŞLEMLERİ

<b>96632</b>	<b>FUTURES KIYMETLİ MADEN ALIM SATIM İŞLEMLERİ</b>
966320	FUTURES KIYMETLİ MADEN ALIM İŞLEMLERİ
966321	FUTURES KIYMETLİ MADEN SATIM İŞLEMLERİ

<b>96639</b>	<b>DİĞER FUTURES ALIM SATIM İŞLEMLERİ</b>
966390	DİĞER FUTURES ALIM İŞLEMLERİ
966391	DİĞER FUTURES SATIM İŞLEMLERİ

#### **96640 OPSİYON ALIM SATIM İŞLEMLERİ**

##### **SATICI (KEŞİDECI) TARAF**

966400	PARA ALIM OPSİYONLARI
966401	PARA SATIM OPSİYONLARI
966402	FAİZ ALIM OPSİYONLARI
966403	FAİZ SATIM OPSİYONLARI

##### **ALICI (LEHDAR) TARAF**

966404	PARA ALIM OPSİYONLARI
966405	PARA SATIM OPSİYONLARI
966406	FAİZ ALIM OPSİYONLARI
966407	FAİZ SATIM OPSİYONLARI

##### **SATICI (KEŞİDECI) TARAF**

966408	MENKUL DEĞER ALIM OPSİYONLARI
966409	MENKUL DEĞER SATIM OPSİYONLARI

##### **ALICI (LEHDAR) TARAF**

966410	MENKUL DEĞER ALIM OPSİYONLARI
966411	MENKUL DEĞER SATIM OPSİYONLARI

##### **SATICI (KEŞİDECI) TARAF**



966412 KIYMETLİ MADEN ALIM OPSİYONLARI  
966413 KIYMETLİ MADEN SATIM OPSİYONLARI

**ALICI (LEHDAR) TARAF**

966414 KIYMETLİ MADEN ALIM OPSİYONLARI  
966415 KIYMETLİ MADEN SATIM OPSİYONLARI

**SATICI (KEŞİDECI) TARAF**

966418 DİĞER ALIM OPSİYONLARI  
966419 DİĞER SATIM OPSİYONLARI

**ALICI (LEHDAR) TARAF**

966420 DİĞER ALIM OPSİYONLARI  
966421 DİĞER SATIM OPSİYONLARI

**96699** **DİĞER**  
966990 ALIM İŞLEMLERİ  
966991 SATIM İŞLEMLERİ

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

**96700** **VADELİ ALIM SATIM İŞLEMLERİ**  
967000 VADELİ DÖVİZ ALIM İŞLEMLERİ  
967001 VADELİ DÖVİZ SATIM İŞLEMLERİ  
967004 VADELİ FAİZ SÖZLEŞMESİ ALIM İŞLEMLERİ  
967005 VADELİ FAİZ SÖZLEŞMESİ SATIM İŞLEMLERİ  
967006 VADELİ HİSSE SENETLERİ ALIM İŞLEMLERİ  
967007 VADELİ HİSSE SENETLERİ SATIM İŞLEMLERİ  
967008 VADELİ KIYMETLİ MADEN ALIM İŞLEMLERİ  
967009 VADELİ KIYMETLİ MADEN SATIM İŞLEMLERİ  
967018 DİĞER VADELİ ALIM İŞLEMLERİ  
967019 DİĞER VADELİ SATIM İŞLEMLERİ

**96710** **SWAP ALIM SATIM İŞLEMLERİ**  
967100 SWAP PARA ALIM İŞLEMLERİ - DÖVİZ-TL  
967101 SWAP PARA ALIM İŞLEMLERİ - DÖVİZ-DÖVİZ  
967102 SWAP PARA SATIM İŞLEMLERİ - DÖVİZ-TL  
967103 SWAP PARA SATIM İŞLEMLERİ - DÖVİZ-DÖVİZ  
967104 SWAP FAİZ ALIM İŞLEMLERİ - DÖVİZ-TL  
967105 SWAP FAİZ ALIM İŞLEMLERİ - DÖVİZ-DÖVİZ  
967106 SWAP FAİZ SATIM İŞLEMLERİ - DÖVİZ-TL  
967107 SWAP FAİZ SATIM İŞLEMLERİ - DÖVİZ-DÖVİZ  
967108 SWAP HİSSE SENETLERİ ALIM İŞLEMLERİ  
967109 SWAP HİSSE SENETLERİ SATIM İŞLEMLERİ  
967110 KREDİ TEMERRÜT SWABI ALIM İŞLEMLERİ  
967111 KREDİ TEMERRÜT SWABI SATIM İŞLEMLERİ  
967112 TOPLAM GETİRİ SWABI ALIM İŞLEMLERİ  
967113 TOPLAM GETİRİ SWABI SATIM İŞLEMLERİ  
967114 SWAP KIYMETLİ MADEN ALIM İŞLEMLERİ  
967115 SWAP KIYMETLİ MADEN SATIM İŞLEMLERİ  
967118 DİĞER SWAP ALIM İŞLEMLERİ  
967119 DİĞER SWAP SATIM İŞLEMLERİ

**96720** **FUTURES PARA İŞLEMLERİ**  
967200 FUTURES PARA ALIM İŞLEMLERİ  
967201 FUTURES PARA SATIM İŞLEMLERİ

**96730** **FUTURES FAİZ ALIM SATIM İŞLEMLERİ**  
967300 FUTURES FAİZ ALIM İŞLEMLERİ  
967301 FUTURES FAİZ SATIM İŞLEMLERİ

<b>96731</b>	<b>FUTURES HİSSE SENETLERİ ALIM SATIM İŞLEMLERİ</b>
967310	FUTURES HİSSE SENETLERİ ALIM İŞLEMLERİ
967311	FUTURES HİSSE SENETLERİ SATIM İŞLEMLERİ
<b>96732</b>	<b>FUTURES KIYMETLİ MADEN ALIM SATIM İŞLEMLERİ</b>
967320	FUTURES KIYMETLİ MADEN ALIM İŞLEMLERİ
967321	FUTURES KIYMETLİ MADEN SATIM İŞLEMLERİ
<b>96739</b>	<b>DİĞER FUTURES ALIM SATIM İŞLEMLERİ</b>
967390	DİĞER FUTURES ALIM İŞLEMLERİ
967391	DİĞER FUTURES SATIM İŞLEMLERİ
<b>96740</b>	<b>OPSİYON ALIM SATIM İŞLEMLERİ</b>
<b>SATICI (KEŞİDECI) TARAF</b>	
967400	PARA ALIM OPSİYONLARI
967401	PARA SATIM OPSİYONLARI
967402	FAİZ ALIM OPSİYONLARI
967403	FAİZ SATIM OPSİYONLARI
<b>ALICI (LEHDAR) TARAF</b>	
967404	PARA ALIM OPSİYONLARI
967405	PARA SATIM OPSİYONLARI
967406	FAİZ ALIM OPSİYONLARI
967407	FAİZ SATIM OPSİYONLARI
<b>SATICI (KEŞİDECI) TARAF</b>	
967408	MENKUL DEĞER ALIM OPSİYONLARI
967409	MENKUL DEĞER SATIM OPSİYONLARI
<b>ALICI (LEHDAR) TARAF</b>	
967410	MENKUL DEĞER ALIM OPSİYONLARI
967411	MENKUL DEĞER SATIM OPSİYONLARI
<b>SATICI (KEŞİDECI) TARAF</b>	
967412	KIYMETLİ MADEN ALIM OPSİYONLARI
967413	KIYMETLİ MADEN SATIM OPSİYONLARI
<b>ALICI (LEHDAR) TARAF</b>	
967414	KIYMETLİ MADEN ALIM OPSİYONLARI
967415	KIYMETLİ MADEN SATIM OPSİYONLARI
<b>SATICI (KEŞİDECI) TARAF</b>	
967418	DİĞER ALIM OPSİYONLARI
967419	DİĞER SATIM OPSİYONLARI
<b>ALICI (LEHDAR) TARAF</b>	
967420	DİĞER ALIM OPSİYONLARI
967421	DİĞER SATIM OPSİYONLARI
<b>96799</b>	<b>DİĞER</b>
967990	ALIM İŞLEMLERİ
967991	SATIM İŞLEMLERİ
<b>970</b>	<b>TEMİNAT MEKTUPSUZ PREFİNANSMAN KRED.ALACAK. - T.P.</b>

97000	BANKAMIZCA TEMİN EDİLEN PREFİNANSMAN KRED.ALACAKLAR
97001	MÜŞTERİ TARAFINDAN TEMİN EDİLEN PREFİNAN.KRED.ALACAKLAR
971	TEMİNAT MEKTUPSUZ PREFİNANSMAN KRED.ALACAK. - Y.P.
97100	BANKAMIZCA TEMİN EDİLEN PREFİNANSMAN KRED.ALACAKLAR
97101	MÜŞTERİ TARAFINDAN TEMİN EDİLEN PREFİNAN.KRED.ALACAKLAR
972	TEMİNAT MEKTUPSUZ PREFİNANSMAN KRED.BORÇLAR - T.P.
973	TEMİNAT MEKTUPSUZ PREFİNANSMAN KRED.BORÇLAR - Y.P.
975	DÖVİZE ENDEKSLİ KREDİLERDEN ALACAKLAR - Y.P.
977	DÖVİZE ENDEKSLİ KREDİLERDEN BORÇLAR - Y.P.
978	TAAHHÜTLERDEN ALACAKLAR - T.P.
979	TAAHHÜTLERDEN ALACAKLAR - Y.P.
980	TAAHHÜTLERDEN BORÇLAR - T.P.
CAYILAMAZ TAAHHÜTLER	
98000	VADELİ AKTİF DEĞERLER ALIM – SATIM TAAHHÜTLERİMİZ
980000	AKTİF DEĞERLER ALIM TAAHHÜTLERİMİZ
9800000	MENKUL DEĞERLER ALIM TAAHHÜTLERİMİZ
9800001	DÖVİZ ALIM TAAHHÜTLERİMİZ
9800009	DİĞER
980001	AKTİF DEĞERLER SATIM TAAHHÜTLERİMİZ
9800010	MENKUL DEĞERLER SATIM TAAHHÜTLERİMİZ
9800011	DÖVİZ SATIM TAAHHÜTLERİMİZ
9800019	DİĞER
98001	VADELİ MEVDUAT ALIM-SATIM TAAHHÜTLERİMİZ
98002	İŞTİRAKLER, BAĞLI ORTAKLIKLAR VE DİĞER ORTAKLIKLAR SERMAYESİNE İŞTİRAK TAAHHÜTLERİMİZ
98003	KULLANDIRMA GARANTİLİ KREDİ TAHSİS TAAHHÜTLERİMİZ
98004	MENKUL KIYMET İHRACINA ARACILIK TAAHHÜTLERİMİZ
98006	ÇEKLER İÇİN ÖDEME TAAHHÜTLERİMİZ
98007	İHRACAT TAAHHÜTLERİNDEN KAYNAKLANAN VERGİ VE FON YÜKÜMLÜLÜKLERİ
98008	KREDİLİ MEVDUAT HESABI LİMİT TAAHHÜTLERİMİZ
98010	KREDİ KARTLARI HARCAMA LİMİTİ TAAHHÜTLERİMİZ
98011	KREDİ KARTLARI VE BANKACILIK HİZMETLERİNE İLİŞKİN PROMOSYON UYGULAMALARI TAAHHÜTLERİ
98020	AÇIĞA MENKUL KIYMET SATIŞ TAAHHÜTLERİNDEN ALACAKLAR
98030	AÇIĞA MENKUL KIYMET SATIŞ TAAHHÜTLERİNDEN BORÇLAR
98049	DİĞER CAYILAMAZ TAAHHÜTLERİMİZ
CAYILABİLİR TAAHHÜTLER	
98050	CAYILABİLİR KREDİ TAHSİS TAAHHÜTLERİMİZ
98099	DİĞER CAYILABİLİR TAAHHÜTLERİMİZ
981	TAAHHÜTLERDEN BORÇLAR - Y.P.
CAYILAMAZ TAAHHÜTLER	

<b>98100</b>	<b>VADELİ AKTİF DEĞERLER ALIM – SATIM TAAHHÜTLERİMİZ</b>
981000	AKTİF DEĞERLER ALIM TAAHHÜTLERİMİZ
9810000	MENKUL DEĞERLER ALIM TAAHHÜTLERİMİZ
9810001	DÖVİZ ALIM TAAHHÜTLERİMİZ
9810009	DİĞER
981001	AKTİF DEĞERLER SATIM TAAHHÜTLERİMİZ
9810010	MENKUL DEĞERLER SATIM TAAHHÜTLERİMİZ
9810011	DÖVİZ SATIM TAAHHÜTLERİMİZ
9810019	DİĞER
<b>98101</b>	<b>VADELİ MEVDUAT ALIM-SATIM TAAHHÜTLERİMİZ</b>
<b>98102</b>	<b>İŞTİRAKLER, BAĞLI ORTAKLIKLAR VE DİĞER ORTAKLIKLAR SERMAYESİNE İŞTİRAK TAAHHÜTLERİMİZ</b>
<b>98103</b>	<b>KULLANDIRMA GARANTİLİ KREDİ TAHSİS TAAHHÜTLERİMİZ</b>
<b>98104</b>	<b>MENKUL KIYMET İHRACINA ARACILIK TAAHHÜTLERİMİZ</b>
<b>98108</b>	<b>KREDİLİ MEVDUAT HESABI LİMİT TAAHHÜTLERİMİZ</b>
<b>98110</b>	<b>KREDİ KARTLARI HARCAMA LİMİTİ TAAHHÜTLERİMİZ</b>
<b>98111</b>	<b>KREDİ KARTLARI VE BANKACILIK HİZMETLERİNE İLİŞKİN PROMOSYON UYGULAMALARI TAAHHÜTLERİ</b>
<b>98120</b>	<b>AÇIĞA MENKUL KIYMET SATIŞ TAAHHÜTLERİNDEN ALACAKLAR</b>
<b>98130</b>	<b>AÇIĞA MENKUL KIYMET SATIŞ TAAHHÜTLERİNDEN BORÇLAR</b>
<b>98149</b>	<b>DİĞER CAYILAMAZ TAAHHÜTLERİMİZ</b>
<b>CAYILABİLİR TAAHHÜTLER</b>	
<b>98150</b>	<b>CAYILABİLİR KREDİ TAHSİS TAAHHÜTLERİMİZ</b>
<b>98199</b>	<b>DİĞER CAYILABİLİR TAAHHÜTLERİMİZ</b>
<b>982</b>	<b>EMANET VE REHİNLİ KIYMETLER - T.P.</b>
<b>98200</b>	<b>EMANET KIYMETLER</b>
982000	MÜŞTERİ ADINA İŞLETİLECEK FONLAR VE PORTFÖY MEVCUTLARI
982001	EMANETE ALINAN MENKUL DEĞERLER
982002	TAHSİLE ALINAN ÇEKLER
982003	TAHSİLE ALINAN TİCARİ SENETLER
982004	TAHSİLE ALINAN DİĞER KIYMETLER
982005	İHRACINA ARACI OLUNAN KIYMETLER
982007	TÜREV FİNANSAL ARAÇLAR İÇİN
982008	DİĞER EMANET KIYMETLER
982009	EMANET KIYMET ALANLAR
<b>98210</b>	<b>REHİNLİ KIYMETLER</b>
982100	MENKUL KIYMETLER
982101	TEMİNAT SENETLERİ
982102	EMTİA
982103	VARANT
982104	GAYRİMENKUL
982108	DİĞER REHİNLİ KIYMETLER
982109	REHİNLİ KIYMET ALANLAR
<b>98211</b>	<b>KABUL EDİLEN AVALLER, KEFALETLER VE GARANTİLER</b>
<b>983</b>	<b>EMANET VE REHİNLİ KIYMETLER – Y.P.</b>
<b>98300</b>	<b>EMANET KIYMETLER</b>
983000	MÜŞTERİ ADINA İŞLETİLECEK FONLAR VE PORTFÖY MEVCUTLARI
983001	EMANETE ALINAN MENKUL DEĞERLER
983002	TAHSİLE ALINAN ÇEKLER
983003	TAHSİLE ALINAN TİCARİ SENETLER
983004	TAHSİLE ALINAN DİĞER KIYMETLER
983005	İHRACINA ARACI OLUNAN KIYMETLER

983007	TÜREV FİNANSAL ARAÇLAR İÇİN
983008	DİĞER EMANET KIYMETLER
983009	EMANET KIYMET ALANLAR
<b>98310</b>	<b>REHİNLİ KIYMETLER</b>
983100	MENKUL KIYMETLER
983101	TEMİNAT SENETLERİ
983102	EMTİA
983103	VARANT
983104	GAYRİMENKUL
983108	DİĞER REHİNLİ KIYMETLER
983109	REHİNLİ KIYMET ALANLAR
<b>98311</b>	<b>KABUL EDİLEN AVALLER, KEFALETLER VE GARANTİLER</b>
<b>984</b>	<b>EMANET VE REHİNLİ KIYMET VERENLER / BIRAKANLAR - T.P.</b>
<b>985</b>	<b>EMANET VE REHİNLİ KIYMET VERENLER / BIRAKANLAR – Y.P.</b>
<b>986</b>	<b>REPO VE TERS REPO İŞLEMLERDEN ALACAKLAR – T.P.</b>
<b>98600</b>	<b>REPO İŞLEMLERİNDEN ALACAKLAR</b>
986000	DEVLET TAHVİLİ
986001	HAZİNE BONOSU
986002	DİĞER KAMU BORÇLANMA SENETLERİ
986003	BANKA BONOLARI VE BANKA GARANTİLİ BONOLAR
986004	VARLIĞA DAYALI MENKUL KIYMETLER
986005	DİĞER
<b>98601</b>	<b>TERS REPO İŞLEMLERİNDEN ALACAKLAR</b>
986010	DEVLET TAHVİLİ
986011	HAZİNE BONOSU
986012	DİĞER KAMU BORÇLANMA SENETLERİ
986013	BANKA BONOLARI VE BANKA GARANTİLİ BONOLAR
986014	VARLIĞA DAYALI MENKUL KIYMETLER
986015	DİĞER
<b>987</b>	<b>REPO VE TERS REPO İŞLEMLERDEN ALACAKLAR – Y.P.</b>
<b>98700</b>	<b>REPO İŞLEMLERİNDEN ALACAKLAR</b>
987000	DEVLET TAHVİLİ
987001	HAZİNE BONOSU
987002	DİĞER KAMU BORÇLANMA SENETLERİ
987003	BANKA BONOLARI VE BANKA GARANTİLİ BONOLAR
987004	VARLIĞA DAYALI MENKUL KIYMETLER
987005	DİĞER
<b>98701</b>	<b>TERS REPO İŞLEMLERİNDEN ALACAKLAR</b>
987010	DEVLET TAHVİLİ
987011	HAZİNE BONOSU
987012	DİĞER KAMU BORÇLANMA SENETLERİ
987013	BANKA BONOLARI VE BANKA GARANTİLİ BONOLAR
987014	VARLIĞA DAYALI MENKUL KIYMETLER
987015	DİĞER
<b>988</b>	<b>REPO VE TERS REPO İŞLEMLERDEN BORÇLAR – T.P.</b>
<b>98800</b>	<b>REPO İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR–YURTIÇİ İŞLEMLERDEN</b>
988000	TÜRKİYE CUMHURİYET MERKEZ BANKASI
988001	BANKALAR
988002	ARACI KURUMLAR
988003	DİĞER MALİ KURUM VE KURULUŞLAR
988004	DİĞER KURUM VE KURULUŞLAR
988005	GERÇEK KİŞİLER

**98801 REPO İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR–YURTDIŞI İŞLEMLERDEN**  
988010 MERKEZ BANKALARI  
988011 BANKALAR  
988012 ARACI KURUMLAR  
988013 DİĞER MALİ KURUM VE KURULUŞLAR  
988014 DİĞER KURUM VE KURULUŞLAR  
988015 GERÇEK KİŞİLER

**98802 TERS REPO İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR–YURTIÇI İŞLEMLERDEN**  
988020 TÜRKİYE CUMHURİYET MERKEZ BANKASI  
988021 BANKALAR  
988022 ARACI KURUMLAR  
988023 DİĞER MALİ KURUM VE KURULUŞLAR  
988024 DİĞER KURUM VE KURULUŞLAR  
988025 GERÇEK KİŞİLER

**98803 TERS REPO İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR–YURTDIŞI İŞLEMLERDEN**  
988030 MERKEZ BANKALARI  
988031 BANKALAR  
988032 ARACI KURUMLAR  
988033 DİĞER MALİ KURUM VE KURULUŞLAR  
988034 DİĞER KURUM VE KURULUŞLAR  
988035 GERÇEK KİŞİLER

**989 REPO VE TERS REPO İŞLEMLERDEN BORÇLAR – Y.P.**

**98900 REPO İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR – YURTIÇI İŞLEMLERDEN**  
989000 TÜRKİYE CUMHURİYET MERKEZ BANKASI  
989001 BANKALAR  
989002 ARACI KURUMLAR  
989003 DİĞER MALİ KURUM VE KURULUŞLAR  
989004 DİĞER KURUM VE KURULUŞLAR  
989005 GERÇEK KİŞİLER

**98901 REPO İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR – YURTDIŞI İŞLEMLERDEN**  
989010 MERKEZ BANKALARI  
989011 BANKALAR  
989012 ARACI KURUMLAR  
989013 DİĞER MALİ KURUM VE KURULUŞLAR  
989014 DİĞER KURUM VE KURULUŞLAR  
989015 GERÇEK KİŞİLER

**98902 TERS REPO İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR–YURTIÇI İŞLEMLERDEN**  
989020 TÜRKİYE CUMHURİYET MERKEZ BANKASI  
989021 BANKALAR  
989022 ARACI KURUMLAR  
989023 DİĞER MALİ KURUM VE KURULUŞLAR  
989024 DİĞER KURUM VE KURULUŞLAR  
989025 GERÇEK KİŞİLER

**98903 TERS REPO İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR–YURTDIŞI İŞLEMLERDEN**  
989030 MERKEZ BANKALARI  
989031 BANKALAR  
989032 ARACI KURUMLAR  
989033 DİĞER MALİ KURUM VE KURULUŞLAR  
989034 DİĞER KURUM VE KURULUŞLAR  
989035 GERÇEK KİŞİLER

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

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

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

995	SINIRLAMALARA TABİ OLMAYAN KREDİLERDEN BORÇLAR - Y.P.
996	DİĞER FİNANSAL DURUM TABLOSU DIŞI HESAPLARDAN ALACAKLAR - T.P.
997	DİĞER FİNANSAL DURUM TABLOSU DIŞI HESAPLARDAN ALACAKLAR - Y.P.
998	DİĞER FİNANSAL DURUM TABLOSU DIŞI HESAPLARDAN BORÇLAR - T.P.
999	DİĞER FİNANSAL DURUM TABLOSU DIŞI HESAPLARDAN BORÇLAR - Y.P.

## ÜÇÜNCÜ BÖLÜM Tekdüzen Hesap Planı İzahnamesi

### Tekdüzen hesap planı izahnamesi

**MADDE 9-** (1) Tekdüzen Hesap Planı'nda yer alan hesaplar, gruplar, defteri kebir ve gerekli görüldüğü hallerde yardımcı ve alt hesaplar bazında açıklanır. Türk parası hesapların açıklamaları, yabancı paranın esas alınması kaydıyla yabancı para hesaplar için de geçerlidir.

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

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

0	DÖNEN DEĞERLER
---	----------------

### 010 KASA

Ülkemizde tedavülde bulunan banknot ve madeni paraların bankaya yatırılmasından veya çekilmesinden kaynaklanan işlemlerin kaydedildiği bir hesaptır. Kasa mevcudu yalnızca Türk parası değerlerden oluşur. Kasaya girişler hesaba borç, kasadan çıkışlar ise alacak olarak kaydedilir. Bu hesap aktif nitelikli olup, bakiyesi Türk parası mevcudunu gösterir.

### 011 EFEKTİF DEPOSU

Alım satım konusu yapılan yabancı paraların sabit fiyat üzerinden kaydedildiği aktif nitelikli bir hesaptır. Satın alınan veya yatırılan efektif türlerine göre açılan ilgili yardımcı föylere borç, satışı yapılan veya çekilen efektifler de türlerine göre açılan ilgili yardımcı föylere alacak kaydedilir. Hesap sabit fiyat üzerinden çalışır ve dönem sonlarında değerlendirme işleminden geçirilerek bakiyesi Türk parasına dönüştürülür.

### 012 YOLDAKİ PARALAR - TÜRK PARASI

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

### 013 YOLDAKİ PARALAR - YABANCI PARA

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

### 015 SATIN ALINAN ÇEKLER - YABANCI PARA

Bankalarca satın alınan döviz üzerinden düzenlenmiş çekler sabit fiyat üzerinden bu defteri kebir hesabının yardımcı hesaplarına borç, 295 Döviz Vaziyeti – Y.P. hesabına alacak kaydedilir.

### 016 VADESİ GELMİŞ MENKUL DEĞERLER - TÜRK PARASI

Menkul değer hesaplarında bulunan borçlanma senetleri ile borçlanma senetleri ve hisse

senetleri kuponlarından vadesi gelmiş bulunanlar, ilgili hesaplardan bu hesaba aktarılmak suretiyle tahsil edilir. Üçüncü şahıslar tarafından bankaya ibraz edilen vadesi gelmiş (itfa edilenler dâhil) borçlanma senetleri ve kuponlar da bu hesabın borcu ile ödenir.

**03030 Kuponlar (Vadesi Gelmemiş) yardımcı hesabında kayıtlı kuponların vadesi hitamında, kuponların tahsil edilen bedellerinin bu hesaba alacak kaydedilmesinden sonra, alış tutarına oranla ortaya çıkan fark bu hesabın borcuna karşılık ilgili gelir hesabının alacağına kaydolunmak suretiyle hesap tasfiye olunur.**

#### **019 KIYMETLİ MADENLER - YABANCI PARA**

Kıymetli maden depo hesapları açılması ve kıymetli maden kredisi temini suretiyle bankaya kıymetli maden girişleri ve kıymetli maden kredilerinin kıymetli maden olarak geri ödenmesi ile ilgili olarak bankaların mevzuat ile belirlenen standartta kabul etmiş olduğu altınlar ve diğer kıymetli madenler gram olarak 01900 Kıymetli Maden Deposu yardımcı hesabına kaydedilir.

Bankalarca edinilen basılı ve külçe halindeki kıymetli madenler gram olarak 01901 Kıymetli Madenler yardımcı hesabında izlenir ve dönem sonlarında değerlemeye tabi tutularak değer farkları bu hesaba karşılık 771 Kambiyo Kârları – Y.P. ya da 861 Kambiyo Zararları – Y.P. hesabına alınır. Söz konusu varlıkların satışından doğan kâr/zarar da aynı hesaplarda izlenir.

#### **020 TÜRKİYE CUMHURİYET MERKEZ BANKASI - TÜRK PARASI**

Bankanın Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankasından alacaklarının kaydedildiği bir hesaptır. Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası nezdindeki serbestçe kullanılacak para mevcudu 02000 Vadesiz Serbest Hesap ve 02001 Vadeli Serbest Hesap yardımcı hesaplarında, bloke olarak tutulan vadeli mevduatlar ve elektronik para fonları sırasıyla 02002 Vadeli Serbest Olmayan Hesap ve 02003 Bloke Elektronik Para Fonları yardımcı hesaplarında izlenir.

Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankasıncı yayımlanan düzenlemeler uyarınca zorunlu karşılıkların ortalama olarak tesis edilen kısmı 02000 Vadesiz Serbest Hesapta, zorunlu karşılıkların eksik tesis edilmesi nedeniyle bloke ve faizsiz olarak tutulan mevduatlar ise 02002 Vadeli Serbest Olmayan Hesapta izlenir.

Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankasından ay sonlarında gelen hesap özetleriyle mutabakat sağlanır. Mutabakatta amaç, hesap özeti farklarının tesbiti, nedenlerinin araştırılması, niteliği belirlenen farkların ve varsa hataların ilgili hesaplara nakledilmek suretiyle düzeltilmesidir. Niteliği tespit edilemeyen farklar için bakiye eşitliğinin sağlanması amacıyla aracı ve geçici hesaplar kullanılmamalıdır.

#### **022 YURTDIŞI BANKALAR - TÜRK PARASI**

Bankaların diğer bankalara, katılım bankalarına ve özel kanunlarına göre mevduat kabulüne yetkili bulunan kuruluşlara yatırdıkları Türk parası mevduat ile anılan kurum ve kuruluşlarla yapılan işlemlerden doğan borç ve alacakların kaydına özgü bir hesaptır. Aktif nitelikli bu hesap, vadesiz ve vadeli oluşuna göre, ayrı yardımcı hesaplardan oluşur ve her banka şubesinin hesapları ayrı yardımcı föylerde izlenir. Diğer bankalar, katılım bankaları ve özel kanunlarına göre mevduat kabulüne yetkili kuruluşlardan ay sonlarında gelen hesap özetleriyle mutabakat sağlanması gereklidir. Mutabakat işlemi 020 Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası – T.P. hesabında belirtildiği gibi yapılır. Hesap bakiyesi bankanın diğer bankalar ve özel kanunlarına göre mevduat kabulüne yetkili bulunan kuruluşlar nezdindeki mevcut Türk parası mevduatının miktarını gösterir.

#### **024 YURTDIŞI BANKALAR - TÜRK PARASI**

Hesaba yurtdışındaki bankalar ve özel kanunlarına göre mevduat toplamaya yetkili kuruluşlar nezdinde Türk parası üzerinden yapılan vadeli ve vadesiz işlemler kaydedilecektir. Hesabın bakiyesi bankanın yurtdışı bankalar ve özel kanunlarına göre mevduat toplamaya yetkili kuruluşlardaki Türk parası alacağını gösterir. Yurtdışı bankalar ve özel kanunlarına göre mevduat toplamaya yetkili kuruluşlardaki Türk parası mevcuttur, herhangi bir şekilde teminata verilmesi, bloke edilmesi ve vade haricinde bankanın tamamen serbest tasarrufunda bulunma durumuna göre serbest veya serbest olmayan hesaplarda izlenir. 020 Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası – T.P. hesabında belirtilen mutabakat gerekliliği bu hesap için de geçerlidir.

#### **025 YURTDIŞI BANKALAR - YABANCI PARA**

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



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

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

#### **026 YURTDIŞI MERKEZ VE ŞUBELER - TÜRK PARASI**

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

#### **030 GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KÂR/ZARARA YANSITILAN MENKUL DEĞERLER - TÜRK PARASI**

İlgili Türkiye Muhasebe Standardında belirtilen esaslar çerçevesinde, alım satım amaçlı olarak elde tutulan menkul değerler ve ilk muhasebeleştirme sırasında gerçeğe uygun değer farkı kâr/zarara yansıtılması seçeneği kullanılan menkul değerlerin kaydedildiği bir hesaptır.

Menkul değerlerin satın alınması halinde bu hesaba borç, satılmaları veya itfa edilmeleri halinde alacak kaydolunur. Bu hesapta izlenen menkul değerler gerçeğe uygun değer üzerinden hareket görür ve nominal değerleri üzerinden de finansal durum tablosu dışı hesaplarda izlenir.

#### **ALIM SATIM AMAÇLI MENKUL DEĞERLER**

Alım satım amaçlı olarak elde tutulan menkul değerler 03000'dan 03019'a kadar olan yardımcı hesaplarda izlenir. Alım satım amaçlı menkul değerlerin ilgili menkul değer türüne ve ihraç eden kurum veya kuruluşa göre izleneceği hesaplara ilişkin açıklamalar aşağıda belirtmektedir.

#### **03000 MALİ KURULUŞLAR BONO VE TAHVİLLERİ**

Bankalar ile diğer mali kuruluşların ihraç ettiği alım satım amaçlı bono ve tahviller bu hesapta izlenir. "Diğer" alt hesabı, kooperatifleri, sosyal güvenlik kurumlarını, sigorta şirketlerini ve toplu tasarruf kuruluşlarını içerir.

#### **03002 MALİ OLMAYAN KURULUŞLAR BONO VE TAHVİLLERİ**

Bankalar ve diğer mali kuruluşlar dışında kalan ve nitelikleri itibarıyla mali olmayan kuruluşların ihraç ettiği bono ve tahvillerden alım satım amaçlı olarak elde tutulanların izlendiği bir hesaptır. Aşağıdaki alt hesaplardan oluşur.

#### **030020 DEVLET BORÇLANMA TAHVİLLERİ**

Hazine Müsteşarlığı tarafından çıkarılan Hazine kefaletini haiz devlet borçlanma tahvillerinden alım satım amaçlı olarak elde tutulanların kaydedildiği bir hesaptır.

#### **030021 YEREL YÖNETİM TAHVİLLERİ**

Belediyelerce ihraç edilen tahvillerden, alım satım amaçlı olarak elde tutulanların izlendiği bir hesaptır.

#### **030022 İ.D.T. TAHVİLLERİ**

Sermayesinin tamamı devlete ait, iktisadi alanda ticari esaslara göre faaliyet göstermek üzere kanunla kurulan kamu iktisadi teşebbüsleri olarak tanımlanan İktisadi Devlet Teşekküllerinin ihraç ettiği tahvillerden alım satım amaçlı olarak elde tutulanların kaydına özgü bir hesaptır.

#### **0300220 MÜESSESELER TAHVİLLERİ**

Sermayesinin tamamı bir İktisadi Devlet Teşekkülüne ait olup, ona bağlı işletme veya işletmeler topluluğu şeklindeki müesseselerin ihraç ettiği alım satım amaçlı olarak elde tutulan tahvillerin izlendiği bir

hesaptır.

0300221 BAĞLI ORTAKLIKLAR TAHVİLLERİ

İktisadi devlet teşekkülleri ile bunların bağlı ortaklıkları tarafından çıkartılan alım satım amaçlı olarak elde tutulan tahvillerin kaydedildiği bir hesaptır.

030023 K.İ.K. TAHVİLLERİ

Sermayesinin tamamı devlete ait olan ve tekel niteliğindeki mallar ile temel mal ve hizmet üretmek ve pazarlamak üzere kanunla kurulan, kamu hizmeti niteliği ağır basan Kamu İktisadi Kuruluşlarının çıkardığı alım satım amaçlı olarak elde tutulan tahviller bu hesaba kaydedilir.

0300230 MÜESSESELER TAHVİLLERİ

Sermayesinin tamamı bir iktisadi kamu kuruluşuna ait olup, ona bağlı işletme veya işletmeler topluluğu şeklindeki müesseselerin ihraç ettiği alım satım amaçlı olarak elde tutulan tahvillerin izlendiği bir hesaptır.

0300231 BAĞLI ORTAKLIKLAR TAHVİLLERİ

Kamu iktisadi kuruluşları ile bunların bağlı ortaklıklarının çıkardığı alım satım amaçlı olarak elde tutulan tahvillerin kaydedildiği bir hesaptır.

030025 DİĞER TAHVİLLER

Yukarıda sayılan mali olmayan kuruluşlar dışında kalan, mali olmayan diğer kuruluşların, 13/1/2011 tarihli ve 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu ve 6/12/2012 tarihli ve 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu hükümlerine göre ihraç ettikleri alım satım amaçlı olarak elde tutulan tahviller bu hesapta izlenir.

030026 HAZİNE BONOLARI

Hazine Müsteşarlığı tarafından çıkarılan ve alım satım amaçlı olarak elde tutulan Hazine bonolarının kaydedildiği bir hesaptır.

030027 MÜTEAHHİT BONOLARI

Hazine Müsteşarlığı tarafından çıkarılan ve alım satım amaçlı olarak elde tutulan müteahhit bonolarının kaydedildiği bir hesaptır.

030029 DİĞER BONOLAR

Yukarıda sayılanlar dışında kalan mali olmayan diğer kuruluşların Türk Ticaret Kanunu ve Sermaye Piyasası Kanunu hükümlerine göre ihraç ettikleri alım satım amaçlı olarak elde tutulan bonolar bu hesapta yer alır.

03003 HİSSE SENETLERİ

Alım satım amaçlı olarak elde tutulan hisse senetlerinin kaydına özgü bir hesaptır. Sermaye Piyasası Kanunu hükmü gereğince borsaya kote edilen ve borsaya kote olmayan hisse senetleri olarak alt hesaplarda izlenir.

03004 KUPONLAR (VADESİ GELMEMİŞ)

Alım satım amaçlı olarak elde tutulankuponların kaydedildiği bir hesaptır. Bu hesapta yer alacak olan kuponların henüz vadesinin gelmemiş olması gerekir. Vadesi gelen kuponlar 016 Vadesi Gelmiş Menkul Değerler – T.P. hesabına alınır.

03005 KÂR VE ZARAR ORTAKLIĞI BELGELERİ

Alım satım amaçlı olarak elde tutulan kâr ve zarar ortaklığı belgeleri bu hesaba kaydedilir.

03006 GELİRE BAĞLI SENETLER

Alım satım amaçlı olarak elde tutulan gelire bağlı senetler bu hesaba kaydedilir.

03007 YATIRIM FONLARI KATILMA BELGELERİ

Alım satım amaçlı olarak elde tutulan yatırım fonu katılma belgeleri bu hesaba kaydedilir.

03008 TEMİNATA VERİLEN/BLOKE EDİLEN MENKUL DEĞERLER

**Alım satım amaçlı olarak elde tutulan menkul değerlerden teminata verilen veya bloke edilenler bu hesaba kaydedilir.**

03009 REPO İŞLEMLERİNE KONU OLAN MENKUL DEĞERLER

**Repo işlemlerine konu olan alım satım amaçlı olarak elde tutulan menkul değerler bu hesapta izlenir. Repoya konu edilen menkul değerlerin gelir reeskontu ile repo işleminden sağlanan fonlar için gider reeskontu düzenli olarak hesaplanır.**

Repo vadesinde ana para ve faizden oluşan toplam borç, müşteriye ilgili ödeme ve gider hesapları çalıştırılarak ödendikten sonra menkul değer daha önce bulunduğu hesap grubuna tekrar aktarılır.

03010 MENKUL KIYMET ÖDÜNÇ PİYASASINDAN ALACAKLAR

Menkul Kıymet Ödünç Piyasası'nda ödünç verme işlemlerine konu olan alım-satım amaçlı menkul değerler, bu hesabın borcuna ve ilgili alım satım amaçlı olarak elde tutulan menkul değer yardımcı hesabının alacağına kaydedilir.

03011 MENKUL KIYMET ÖDÜNÇ PİYASASI TEMİNATLARI

Menkul Kıymet Ödünç Piyasası'nda ödünç alma işlemi için teminat olarak gösterilen alım satım amaçlı menkul değerler bu hesapta izlenir.

03018 DİĞER ALIM SATIM AMAÇLI MENKUL DEĞERLER

Yukarıda sayılanlar dışında kalan alım satım amaçlı menkul değerler bu hesaba kaydedilir.

03019 ALIM SATIM AMAÇLI MENKUL DEĞERLER DEĞER ARTIŞ HESABI

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

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

İlgili Türkiye Muhasebe Standardı hükümleri çerçevesinde, ilk muhasebeleştirme sırasında gerçeğe uygun değer farkı kâr/zarara yansıtılması seçeneği kullanılan menkul değerler 03020'den 03029'a kadar olan yardımcı hesaplarda izlenir.

İlk muhasebeleştirme sırasında gerçeğe uygun değer farkı kâr/zarara yansıtılması seçeneği kullanılan sermayede payı temsil eden menkul değerlerin değer artışları 03029 Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kâr/Zarara Yansıtılması Seçeneği Kullanılan Menkul Değerler Değer Artış Hesabında izlenir. Değer artışları, 03019 Alım Satım Amaçlı Menkul Değerler Değer Artış Hesabının açıklamasında belirtildiği şekilde muhasebeleştirilir.

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

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

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

#### 03281 MENKUL KIYMET ÖDÜNÇ PİYASASINDAN ALACAKLAR

Menkul Kıymet Ödünç Piyasası'nda ödünç verme işlemlerine konu olan gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan menkul değerler bu hesapta izlenir.

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

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

Ancak sözkonusu kıymetlerin değerlenmiş tutarlarının (fiyatlarının), daha önceki değerlenmiş tutarlarından (fiyatlarından) düşük olması halinde, öncelikle değer artışı ile ilgili olarak önceden yapılan kayıtların yeni değere göre düzeltilmesi gerekmekte olup, önceki değer artışının üzerinde bir değer kaybı varsa aradaki fark 820030 Menkul Değerler Değer Düşme Giderleri hesabına borç kaydedilerek gider yazılmalıdır. Değer artışı halinde önce sözkonusu kıymetin değer düşüş karşılıkları ters kayıtlarla gelire dönüştürülür. Karşılığı aşan tutarda değer artışları ise 03019 Alım Satım Amaçlı Menkul Değerler Değer Artış Hesabının açıklamasına göre muhasebeleştirilir.

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

#### 040 PARA PİYASALARINDAN ALACAKLAR - TÜRK PARASI

Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası, Takasbank ve Borsa İstanbul aracılığıyla diğer bankalara verilen Türk Parası borç tutarları bu hesapta izlenir.

#### 050 TERS REPO İŞLEMLERİNDEN ALACAKLAR – TÜRK PARASI

Ters repo işlemlerinden kaynaklanan kısa vadeli türdeki alacaklar bu hesapta izlenir.

1	KREDİLER
---	----------

#### İSKONTOLU İŞLEMLERDEN ALACAKLAR

Bankalar tarafından iskonto ve iştiraya kabul edilen Türk parası ve yabancı para senetlerin, yurda girecek olan yabancı para çeklerin ve/veya faturaların belirli oranlarda önceden ihracatçı veya döviz kazandırıcı işlem belgeli vb. kişiler lehine iskonto edilmesine yönelik kredi işlemleri 100, 101 İskontolu İşlemlerden Alacaklar – T.P.,Y.P. hesaplarında izlenir. Hesabın bakiyesi iskonto ve iştiraya edilen Türk parası ve yabancı para senetlerden henüz vadesi gelmemiş ve tahsil edilmemiş olanların tutarı ile yabancı para çek ve/veya faturalara ilişkin sözkonusu işlemlere ait tahsil edilecek tutarı gösterir.

100, 101 İskontolu İşlemlerden Alacaklar – T.P.,Y.P. hesaplarında izlenen tutarlar ile müşteriye yapılan ödeme arasındaki fark 102, 103 İskontolu İşlemlerden Kazanılmamış Gelirler – T.P.,Y.P. hesaplarının alacağına izlenir. Dönem sonlarında dönemi ilgilendiren gelirler 102, 103 İskontolu İşlemlerden Kazanılmamış Gelirler – T.P.,Y.P. hesaplarının borcuna ilgili faiz geliri hesabının alacağına kaydedilerek dönem gelirlerine yansıtılır.

100, 101 İskontolu İşlemlerden Alacaklar – T.P.,Y.P. hesapları, 102, 103 İskontolu İşlemlerden Kazanılmamış Gelirler– T.P.,Y.P. hesapları ile netleştirilerek finansal tablolara yansıtılır.

#### FAKTORİNG İŞLEMLERİNDEN ALACAKLAR

Faktoring işlemleri sözleşmesi ile temellük edilen ve tahsili üstlenilen alacaklar karşılığında yapılan ödemeler 104, 105 Faktoring İşlemlerinden Alacaklar – T.P.,Y.P. hesaplarında izlenir.

Bu hesaptaki tutarların donuklaşması ve tahsiline güçlükle karşılaşılması durumunda, bu tutarlar ilgili

mevzuat uyarınca niteliğine uygun şekilde sınıflandırılarak ilgili hesaplara aktarılırlar.

## **TÜKETİCİ KREDİLERİ**

Gerçek kişi tüketicilere, mesleki veya ticari faaliyetleriyle ilişkili olmayan amaçlarla, bir mal veya hizmet alımına yönelik olarak kullanılan krediler, ilgili “Tüketici Kredileri” hesaplarında izlenir. Bu hesaplarda tüketici kredisi niteliğinde olmayan kredilere yer verilmez. Konut edinmeleri amacıyla tüketicilere kullanılan krediler “Konut Kredileri” hesabında, konut teminatı altında kullanılan tüketici kredileri “Konut Teminatlı Tüketici Kredileri” hesabında, taşıt kredileri “Taşıt Kredileri” hesabında, gerçek kişilere konut dışındaki gayrimenkullerin alımı için kullanılan krediler “Diğer Gayrimenkul Kredileri” hesabında, dayanıklı tüketim malları, yarı dayanıklı tüketim malları ile evlilik, eğitim ve sağlık gibi ihtiyaçların finansmanı için kullanılan diğer bütün tüketici kredileri “İhtiyaç Kredileri” alt hesabında izlenir.

Konutların finansal kiralama yoluyla tüketicilere kiralanmasından doğan alacak tutarları ile müşterilerin menkul değer alımını finanse etmek amacıyla kullanılan krediler bu hesaba kaydedilmez.

## **TAKSİTLİ TİCARİ KREDİLER**

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

## **KREDİ KARTLARI**

Gerçek kişiler tarafından kredi kartları ile taksitli veya taksitsiz olarak yapılan harcama tutarları, satış belgesinin düzenlendiği tarihten tahsile kadar geçen sürede ilgili “Bireysel Kredi Kartları” hesabında izlenir.

Ticari işletmeler adına açılan ve bunların temsilcileri tarafından kullanılan kurumsal kredi kartları ile taksitli veya taksitsiz olarak yapılan harcama tutarları, satış belgesinin düzenlendiği tarihten bu miktarın tahsiline kadar geçen sürede ilgili “Kurumsal Kredi Kartları” hesabında izlenir.

## **KISA VADELİ KREDİLER**

Bir yıldan kısa vadeli krediler 110'dan 129'a kadar olan defteri kebir hesaplarında izlenir. Vadenin uzatılması nedeniyle kalan vadesi bir yılın üstüne çıkan krediler orta ve uzun vadeli kredilere ilişkin hesaplara aktarılır. Kısa vadeli krediler defteri kebir seviyesinde açık ve teminatlı olarak sınıflandırılmıştır.

Bankaların yurt dışında yerleşik kişilere kullandırdıkları kısa vadeli krediler ile yurtdışı şubelerinin buldukları ülkelerde ya da diğer ülkelerde yerleşik kişilere kullandırdıkları kısa vadeli krediler 128, 129 Yurtdışı Kısa Vadeli Krediler - T.P., Y.P. hesaplarında, Türkiye’de yerleşik kişilere kullandırdıkları kısa vadeli krediler ise ilgili yurt içi kısa vadeli kredi hesaplarında izlenir.

## **İŞTİRAK VE BAĞLI ORTAKLIKLARA VE İŞTİRAK VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE VERİLEN KREDİLER**

İştirak ve bağlı ortaklıklara verilen krediler ile iştirak ve bağlı ortaklıklar kefaletiyle verilen krediler ilgili yardımcı hesaplarda izlenir.

Tekdüzen Hesap Planında belirtilmemekle birlikte fon kaynaklı krediler “İhtisas” ve “Diğer” olarak iki yardımcı hesapta takip edilirler.

Her ihtisas bankasının kullandığı değişik türdeki ihtisas kredileri için ayrı defteri kebir hesapları açılmamıştır. “İhtisas Kredileri” hesabı ihtisas kredisi veren bankalarca kullanılır.

## **ORTA VE UZUN VADELİ KREDİLER**

Bir yıldan uzun vadeli krediler 130'dan 149'a kadar olan orta ve uzun vadeli kredilere ilişkin defteri kebir hesaplarında izlenir. Orta ve uzun vadeli krediler defteri kebir seviyesinde açık, teminatlı ve sermaye benzeri krediler olarak sınıflandırılmıştır.

Bankaların yurt dışında yerleşik kişilere kullandırdıkları orta ve uzun vadeli krediler ile yurtdışı şubelerinin buldukları ülkelerde ya da diğer ülkelerde yerleşik kişilere kullandırdıkları orta ve uzun vadeli krediler 148, 149 Yurtdışı Orta ve Uzun Vadeli Krediler - T.P., Y.P. hesaplarında, Türkiye’de yerleşik kişilere

kullandırdıkları orta ve uzun vadeli krediler ise ilgili yurt içi orta ve uzun vadeli kredi hesaplarında izlenir.

Bankaların kredi müşterileri tarafından kendilerine tahsis edilmiş olan limitler dâhilinde keşide edilen çeklerin bloke edilerek verilmesi halinde, karşılığı krediden karşılanan ve bloke kaydıyla verilen çeklerin bankaya ibrazına kadar, kredi hesaplarında izlenmemesi, bu tutarların finansal durum tablosu dışı hesaplarda, cayılamaz taahhütler kalemi altında yer alan 98003, 98103 Kullandırma Garantili Kredi Tahsis Taahhütlerimiz alt hesaplarında izlenmesi gereklidir. Bununla beraber banka ile müşteri arasında yapılan sözleşmede, çekin ibrazına kadar sözkonusu meblağın kredi olarak kabulü ve bu meblağa faiz uygulanması yönünde bir hüküm bulunması durumunda, anılan tutarın ilgili kredi hesaplarında izlenilmesi gerekir.

Münhasıran Eximbank tarafından kullanılan ülke kredileri de bu hesapta yer alan 14908 Ülke Kredileri yardımcı hesabında izlenir.

## **KANUN VE/VEYA KARARNAMELERE DAYANAN ERTELENMİŞ VE TAKSİTLENDİRİLMİŞ KREDİLER**

Karşılık Yönetmeliğinin ilgili hükmünde belirtilen, riski aracı bankaya ait bulunmayan krediler ile özel görev hesaplarında izlenen özel görev alacak tutarları, ertelemeye ya da taksitlendirmeye konu olmaları halinde 160, 161 Kanun ve/veya Kararnamelere Dayanan Ertelenmiş ve Taksitlendirilmiş Krediler – T.P.,Y.P. hesaplarına borç kaydedilerek izlenir.

### **123 KIYMETLİ MADEN KREDİSİ - YABANCI PARA**

Kıymetli maden depo hesapları açılmasına ve kıymetli maden kredisi kullanılmasına ilişkin mevzuat hükümlerine göre kullanılan kıymetli maden kredilerinin gram olarak kaydedildiği bir hesaptır.

## **CANLI KREDİLER**

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

## **YENİDEN YAPILANDIRILAN KREDİLER**

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

Bu hesapta izlenen finansal kiralama alacaklarına ilişkin tutarlar, finansal tablolarda finansal kiralama alacakları içinde gösterilir.

## **DONUK ALACAKLAR**

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

Yabancı para krediler, TFRS 9’a göre beklenen zarar karşılığı ayırmayan bankalarca ilgili takip hesaplarına intikal tarihindeki kurlar üzerinden çevrilerek Türk parası hesaplarda ya da sabit fiyat üzerinden yabancı para hesaplarda izlenebilir. TFRS 9’a göre beklenen zarar karşılığı ayırmayan bankalarca yabancı para hesaplarda izlenen sözkonusu donuk krediler ve diğer alacaklar bu hesaplara intikal tarihindeki kurlarla değerlendirilir. Sözkonusu yabancı para kredilere ve diğer alacaklara ilişkin olarak haricen hesaplanacak kur farkı istatistikî amaçlarla kullanılan diğer finansal durum tablosu dışı hesaplarda izlenebilir.

TFRS 9’a göre beklenen zarar karşılığı ayıran bankalar yabancı para kredileri yukarıda belirtilen hesaplarda ve bahse konu Standarda uygun olarak izler.

## **TAZMİN EDİLEN GAYRİ NAKDİ KREDİ BEDELLERİ**

Gayrinakdi kredilerin tazmin edilen veya nakit krediye dönüşmüş bedelleri, tazmin veya nakit krediye dönüşme tarihinde 158, 159 Tazmin Edilen Gayrinakdi Kredi Bedelleri – T.P.,Y.P. hesaplarına borç kaydedilir. Sözkonusu bedeller, Karşılık Yönetmeliğinde belirtilen doksan günlük sürede tahsil edilememeleri halinde

“Tasfiye Olunacak Alacaklar” hesabına aktarılır.

Tazmin edilen gayrinakdi kredi bedellerinden yabancı para hesaplarda izlenenler, sabit fiyat üzerinden hareket görür ve dönem sonları itibarıyla değerlemeye tabi tutularak bakiyeleri Türk parasına dönüştürülür.

## ÖZEL KARŞILIKLAR

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

Yabancı para krediler için ayrılan özel karşılıklar tarihi kurlarla değerlendirilir.

## TFRS 9 BEKLENEN ZARAR KARŞILIKLARI

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

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

## GERÇEĞE UYGUN DEĞER ÜZERİNDEN DEĞERLENEN KREDİLER DEĞER DÜŞÜŞ KARŞILIĞI

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

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

## 202 KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN ALACAKLAR - TÜRK PARASI

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

Finansal kiralamanın dışında faaliyet kiralaması ile diğer kiralama türlerinin döneme isabet eden kısmı bu hesabın borcuna, 79010 Kiralama Gelirleri hesabına alacak kaydedilerek dönem gelirlerine yansıtılır.

## 204 KAZANILMAMIŞ FİNANSAL KİRALAMA GELİRLERİ (-) – TÜRK PARASI

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

Finansal durum tablosunda, “Kazanılmamış Finansal Kiralama Gelirleri” kalemi “Finansal Kiralama İşlemlerinden Alacaklar” kaleminin altında bir indirim kalemi olarak yer alır ve bu iki kalem arasındaki fark net yatırım tutarını ifade eder.

## 210 ZORUNLU KARŞILIKLAR - TÜRK PARASI

Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası'nın ilgili düzenlemeleri çerçevesinde, Türk parası zorunlu karşılıkların bloke olarak tesis edilen kısmının izlendiği aktif nitelikli bir hesap olup, genel müdürlükte hareket görür.

## 220 KREDİ FAİZ VE GELİR TAHAKKUK VE REESKONTLARI - TÜRK PARASI

TFRS 9 kapsamında beklenen zarar karşılığı ayırmayan bankalarca, donuk alacaklar için faiz geliri kaydı hususunda Karşılık Yönetmeliğinin 17 nci maddesinin birinci fıkrası esas alınır.

**22000 FAİZ TAHAKKUKLARI**

Kredilerin dönem kârını ilgilendirdiği halde henüz tahsil olunmamış faizleri, tahakkuk yöntemiyle ilgili gelir hesaplarına alacak verilmek üzere bu hesaba borç kaydedilir.

**22001 FAİZ REESKONTLARI**

Dönem sonları itibarıyla tahakkuk dönemi gelmemiş tüm krediler için, o dönemi ilgilendiren faizlerin reeskontları yapılır ve bu hesaba borç, ilgili gelir hesaplarına alacak verilir.

**22002 KREDİ KOMİSYON VE DİĞER GELİRLER TAHAKKUKLARI**

Kısa, orta ve uzun vadeli kredilerin dönem kârını ilgilendirdiği halde henüz tahsil olunmamış komisyon ve diğer gelirleri, tahakkuk yöntemiyle ilgili gelir hesaplarına alacak verilmek üzere bu hesaba borç kaydedilir.

**22003 KREDİ KOMİSYON VE DİĞER GELİRLER REESKONTLARI**

Dönem sonları itibarıyla tahakkuk dönemi gelmemiş tüm krediler için, o dönemi ilgilendiren komisyon ve diğer gelirlerin reeskontları yapılır ve bu hesaba borç ilgili gelir hesaplarına alacak verilir.

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

Döviz endeksli kredilerde, değerlendirme kurlarının başlangıç kurlarının üzerinde olması neticesinde kredinin anapara tutarında meydana gelen artışlar tahakkuk yöntemiyle ilgili gelir hesaplarına alacak verilmek üzere bu hesaba borç kaydedilir.

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

Dönem sonları itibarıyla tahakkuk dönemi gelmemiş döviz endeksli kredilerde değerlendirme kurlarının başlangıç kurlarının üzerinde olması neticesinde kredinin anapara tutarında meydana gelen artışlar bu hesaba borç, ilgili gelir hesaplarına alacak verilir.

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

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

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

İlgili Türkiye Muhasebe Standardı hükümleri çerçevesinde, gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan kredilere ilişkin değer artışları bu hesaba borç, "41410 Krediler Değerleme Farkları" hesabına alacak kaydı yapılarak muhasebe kayıtlarına yansıtılır. Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan krediler, "Krediler" hesap grubunda yer alan ilgili kredi hesaplarında izlenir.

**222 DİĞER FAİZ VE GELİR REESKONTLARI – TÜRK PARASI**

Dönem kârını ilgilendirdiği halde, henüz tahsil edilmemiş bulunan menkul değerler ve zorunlu karşılıklar faiz gelir reeskontları, faktoring alacaklarına ilişkin reeskontlar ve diğer faiz ve gelir reeskontlarının döneme isabet eden bölümü bu hesaba borç kaydedilerek ilgili kâr/zarar hesabının alacağında gösterilir.

Yapısal pozisyon olarak tutulan menkul değerlerin faiz ve gelir reeskontları ise özkaynaklar altında ilgili oldukları fon hesabı ile karşılıklı çalışır.

İlgili Türkiye Muhasebe Standardı çerçevesinde teslim tarihine göre muhasebeleştirilen menkul değerlerin işlem tarihi ile teslim tarihi arasında gerçekleşen değer artışları bu hesapta izlenir. Teslim tarihine göre



muhasabeleştirilen menkul değerlerin işlem tarihi ile teslim tarihi arasında gerçeğe uygun değerlerinde meydana gelen değişiklikler, ilgili varlığın değerlendirilmesinde kullanılan esasa göre sonuç hesaplarına veya özkaynak kalemlerine intikal ettirilir.

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

#### 224 TÜREV FİNANSAL VARLIKLAR – TÜRK PARASI

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

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

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

#### 240 İŞTİRAKLER - TÜRK PARASI

**Bankaların, sermaye veya yönetim kontrolü bulunmamakla birlikte, üzerlerinde önemli etkinliğe sahip oldukları ortaklıklarındaki paylarının kaydına özgü aktif nitelikli bir hesaptır. Genel müdürlükte hareket gören bu hesap hisse alış bedeli ile tutulur. Bu hesapta izlenen hisse senetleri finansal durum tablosu dışı hesaplarda nominal değerleri ile de izlenir. Bedelsiz alınan hisse senetleri ile değerlendirme artışları bu hesaba kaydedilir.**

Değerleme Artışı Hesabı: İştiraklerin değer artış farkları bu hesaba borç, 414030 İştirakler, Bağlı Ortaklıklar ve Birlikte Kontrol Edilen Ortaklıklardan hesabına alacak yazılarak izlenir. İştirak hisselerinin değerlendirilmiş tutarlarında (fiyatlarında) azalma meydana gelmesi halinde ise azalma tutarına ilişkin olarak yukarıdaki kaydın tersi yapılır. Hesap bakiyesini aşan tutarda değer düşüşleri için değer düşüş karşılığı ayrılır. Tekrar değer artışı halinde önce gider yazılan tutar ters kayıtla gelire dönüştürülür ve tekrar ilk mekanizma işlemeye başlar. Her iştirake ilişkin değerlendirme işlemi bu hesapta ayrı ayrı takip edilir.

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

#### 242 BAĞLI ORTAKLIKLAR - TÜRK PARASI

**Bankaların, sermayesi veya yönetimi üzerinde kontrol gücüne sahip buldukları ortaklıklarındaki paylarının kaydına özgü aktif nitelikli bir hesaptır. Genel müdürlükte hareket gören bu hesap hisse alış bedeli ile tutulur. Bu hesapta izlenen hisse senetleri finansal durum tablosu dışı hesaplarda nominal değerleri ile de izlenir. Bedelsiz alınan hisse senetleri ile değerlendirme artışları bu hesaba kaydedilir.**

Değerleme Artışı Hesabı: Bağlı ortaklıklarının değer artış farkları bu hesaba borç, 414030 İştirakler, Bağlı Ortaklıklar ve Birlikte Kontrol Edilen Ortaklıklardan hesabına alacak yazılarak izlenir. Bağlı ortaklığın sermaye paylarının değerlendirilmiş tutarlarında (fiyatlarında) azalma meydana gelmesi halinde ise azalma tutarına ilişkin olarak yukarıdaki kaydın tersi yapılır. Hesap bakiyesini aşan tutarda değer düşüşleri için değer düşüş karşılığı ayrılır. Tekrar değer artışı halinde önce gider yazılan tutar ters kayıtla gelire dönüştürülür ve tekrar ilk mekanizma işlemeye başlar. Her bağlı ortaklığın sermaye paylarına ilişkin değerlendirme işlemi bu hesapta ayrı ayrı takip edilir.

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

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

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

Repo vadesinde anapara ve faizden oluşan toplam borç, müşteriye ilgili ödeme ve gider hesapları çalıştırılarak ödendikten sonra menkul değer daha önce bulunduğu hesap grubuna tekrar aktarılır.

#### 24451 MENKUL KIYMET ÖDÜNÇ PIYASASINDAN ALACAKLAR

Menkul Kıymet Ödünç Piyasası'nda ödünç verme işlemlerine konu olan itfa edilmiş maliyeti üzerinden değerlendirilen menkul değerler bu hesapta izlenir.

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

İştirakler, bağlı ortaklıklar ve birlikte kontrol edilen ortaklıkların değerlendirilmiş tutarlarının (fiyatlarının) elde etme maliyetlerinden veya daha önceki değerlendirilmiş tutarlarından (fiyatlarından) düşük olması halinde değer düşüşü 414030 İştirakler, Bağlı Ortaklıklar ve Birlikte Kontrol Edilen Ortaklıklardan hesabına borç, bu hesaba alacak kaydı yapılmak suretiyle muhasebeleştirilir.

Değer artışı halinde, önce değer düşüş karşılıkları ters kayıtlarla gelire dönüştürülür. Karşılığı aşan tutarda değer artışları için ise 240, 242, 248 numaralı hesapların altında yer alan Yeniden Değerleme Artışı hesap açıklamasından yararlanılır.

#### 248 BİRLİKTE KONTROL EDİLEN ORTAKLIKLAR – TÜRK PARASI

8/11/2006 tarihli ve 26340 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Bankaların Konsolide Finansal Tablolarının Düzenlenmesine İlişkin Tebliğ hükümleri çerçevesinde, iş ortaklıkları ve adi ortaklıklar dâhil olmak üzere, ana ortaklık bankanın dâhil olduğu grubun bir ortaklık sözleşmesi çerçevesinde başka gruplarla birlikte kontrol ettiği ortaklıkları bu hesapta izlenir.

#### 250 MENKULLER - TÜRK PARASI

Bankalarca finansal kiralama yoluyla edinilen menkuller ile bankaların faaliyetlerini sürdürebilmek için satın aldıkları kullanma süreleri bir yıldan fazla olan kasalar, büro makineleri, mobilya, mefruşat, nakil vasıtaları ve diğer menkul eşya ile ilgili Türkiye Muhasebe Standardı hükümleri gereğince yapılacak yeniden değerlendirme sonucu menkullerimizde doğan değer artışları ve bankaca alımı yapılmış ancak henüz kullanım için dağıtımını yapılmamış stok menkullerin kaydına özgü aktif nitelikli bir hesaptır.

Menkuller hesabında kayıtlı demirbaşlar ilgili Türkiye Muhasebe Standardı hükümleri çerçevesinde amortisman tabii tutulur.

Amortisman süresi sonunda demirbaşlar halen kullanılabilir durumda iseler, "Menkuller" hesabında takip edilmeğe devam olunur. Menkuller hesabında kayıtlı demirbaşlar için "Demirbaş Eşya" ve "Amortisman Defterleri" tutulur. Demirbaşlar ilgili Türkiye Muhasebe Standardı hükümlerine göre kayıtlardan çıkarılır.

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

#### 251 MENKULLER - YABANCI PARA

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

#### 252 GAYRİMENKULLER - TÜRK PARASI

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

Kiracı durumunda olan bankalarca, finansal kiralama sözleşmesi sona erdiğinde edinilen gayrimenkuller, 25220 Finansal Kiralamayla Edinilen Gayrimenkullerhesabından 25200 Bankanın Kullanımı İçin hesabına aktarılır.

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

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

#### **253 GAYRİMENKULLER - YABANCI PARA**

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

#### **254 FAALİYET KİRALAMASI GELİŞTİRME MALİYETLERİ – TÜRK PARASI**

Geçmiş uygulamalarda özel maliyet bedelleri altında izlenen harcamalardan faaliyet kiralaması yoluyla kiralanmış olan gayrimenkulleri geliştirmek amacıyla yapılanlar da dâhil olmak üzere belirtilen kapsamdaki gayrimenkullere ilişkin geliştirme amaçlı harcamalar ilgili Türkiye Muhasebe Standartları çerçevesinde bu hesapta izlenir. Faaliyet kiralaması geliştirme maliyetleri faydalanma süresi dikkate alınarak eşit tutarlarla itfa edilir. Ancak her halükarda faydalanma süresi kiralama süresini geçemez. Kira süresinin belli olmaması veya beş yıldan uzun olması durumunda itfa süresi beş yıl olarak kabul edilir.

#### **256 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR (-) – TÜRK PARASI**

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

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

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

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

#### **260 PEŞİN ÖDENMİŞ VERGİLER - TÜRK PARASI**

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

#### **262 ERTELENMİŞ VERGİ VARLIĞI HESABI – TÜRK PARASI**

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

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

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

Ertelenmiş vergi varlık ve borçları netleştirilmek suretiyle finansal tablolara yansıtılır.

**264 DURAN VARLIKLAR DEĞER DÜŞÜŞ KARŞILIĞI (-) –TÜRK PARASI**

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

**270 AYNİYAT MEVCUDU – TÜRK PARASI**

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

**272 AKTİFLERİMİZİN VADELİ SATIŞINDAN DOĞAN ALACAKLAR - TÜRK PARASI**

İştirak, bağlı ortaklık, birlikte kontrol edilen ortaklık, itfa edilmiş maliyeti üzerinden değerlendirilen menkul kıymetler ile menkul ve gayrimenkullerin vadeli satışından doğan toplam alacak tutarları bu hesapta izlenir. Hesap, 274 Aktiflerimizin Vadeli Satışından Kazanılmamış Gelirler hesabı ile netleştirilerek finansal tablolara yansıtılır.

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

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

Bankaların iştirak, bağlı ortaklık, birlikte kontrol edilen ortaklık, itfa edilmiş maliyeti üzerinden değerlendirilen menkul kıymetler ile menkul ve gayrimenkullerinin vadeli satışından doğan toplam alacak tutarları ile bu varlıkların maliyet bedeli arasındaki fark bu hesabın alacağına izlenir. Dönem sonlarında dönemi ilgilendiren gelirler bu hesabın borcuna, 79005 Aktiflerimizin Satışından Elde Edilen Gelirler hesabının alacağına kaydedilerek dönem gelirlerine yansıtılır.

**278 MUHTELİF ALACAKLAR - TÜRK PARASI**

Bankaya kredi işlemleri dışında, kredi alacağının temlik edilmesi işlemleri dâhil olmak üzere, diğer işlem ve ilişkilerden dolayı borçlu duruma düşen, ancak banka nezdinde cari hesabı bulunmayan kişi ve kuruluşların borçları ile türev finansal araçlar için verilen teminatlar ile diğer alacakların takip edildiği aktif nitelikli bir hesaptır. Banka ile menkul kıymetler yatırım fonu arasındaki Türk parası mali ilişkilerden doğan alacaklar 27806 Menkul Kıymetler Yatırım Fonu Alacakları yardımcı hesabında izlenir.

**280 BORÇLU GEÇİCİ HESAPLAR - TÜRK PARASI**

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

**280013 PEŞİN ÖDENEN ÜCRET VE KOMİSYONLAR**

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

**282 BÖLGELER VEYA İŞLETMELER CARİ HESABI - TÜRK PARASI**

Bu hesap, İller Bankası'nın genel müdürlük ve bölge temsilcilikleri arasındaki işlemlerin kaydına mahsus çift nitelikli bir hesaptır.

**284 KIYMETLİ MADEN ALIM/SATIM HESABI - TÜRK PARASI**

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

**285 KIYMETLİ MADEN VAZİYETİ - YABANCI PARA**

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

#### **288 ENFLASYONA GÖRE DÜZELTME FARKLARI – TÜRK PARASI**

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

#### **290 ŞUBELER CARİ HESABI - TÜRK PARASI**

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

#### **291 ŞUBELER CARİ HESABI - YABANCI PARA**

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

#### **292 EFEKTİF ALIM/SATIM HESABI - TÜRK PARASI**

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

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

#### **293 EFEKTİF VAZİYETİ - YABANCI PARA**

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

#### **294 DÖVİZ ALIM/SATIM HESABI - TÜRK PARASI**

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

#### **295 DÖVİZ VAZİYETİ - YABANCI PARA**

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

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

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

#### **296 KAMU KURUM VE KURULUŞLARINDAN ALACAKLAR - TÜRK PARASI**

Bankaların, çeşitli kanun, kararname ve özel anlaşmalarla üstlendiği kamu görevlerine ait işlemlerin kaydolunduğu bir hesaptır.

## **298 ELDEN ÇIKARILACAK KIYMETLER - TÜRK PARASI**

Bankanın alacaklarından dolayı edinmek zorunda kaldığı ticari emtia ve gayrimenkullerle, ihtisas bankalarının özel kanunlarına göre satılmak amacıyla inşa ettirilen gayrimenkullerin kaydedildiği aktif nitelikli bir hesaptır.

Alacaklardan dolayı edinilen varlıklar hiçbir şekil ve suretle değerlemeye tabi tutulamaz.

## **3 MEVDUAT VE DİĞER YABANCI KAYNAKLAR**

Türk parası mevduat, “Tasarruf Mevduatı”, “Resmi Kuruluşlar Mevduatı”, “Ticari Kuruluşlar Mevduatı”, “Bankalar Mevduatı”, “Diğer Kuruluşlar Mevduatı” hesaplarında, yabancı para mevduat ise “Bankalar Mevduatı -Y.P.” ve “Döviz Tevdiat” hesaplarında izlenir.

İlgili düzenlemelerle belirlenen mevduat vadeleri, vadesiz ve vadeli olmak üzere bölümlenmiş olup, mevzuatta meydana gelecek değişikliklere paralel olarak vade ayrımında düzenleme yapılır.

Müşteri tarafından mevduat bakiyesinden fazla yapılan çekilişler bir kredi işlemi olarak kabul edilir ve ilgili kredi hesaplarının “Kredili Mevduat Hesabı” yardımcı hesaplarında izlenir.

Bankaların yurtdışı şubelerinde, bunların buldukları ülkelerde ya da diğer ülkelerde yerleşik kişiler tarafından açılan mevduat hesapları ilgili yurtdışı mevduat hesaplarına, Türkiye’de yerleşik kişiler tarafından açılan mevduat hesapları ilgili yurt içi mevduat hesaplarına kaydedilir.

### **TASARRUF MEVDUATI**

Mevduat bankaları nezdinde açtırılan, gerçek kişilere ait ve münhasıran çek keşide edilmesi dışında ticari işlemlere konu olmayan mevduat hesapları tasarruf mevduatıdır. Tasarruf mevduatının vadesiz olanı 300 Tasarruf Mevduatı (Y.İ.Y Gerçek Kişiler) – Vadesiz, vadeli olanı ise 310 Tasarruf Mevduatı (Y.İ.Y Gerçek Kişiler) – Vadeli hesaplarında izlenir.

### **DÖVİZ TEVDİAT HESABI**

Türk Parası Kıymetini Koruma Hakkındaki Karar ve buna ilişkin tebliğler uyarınca bankalar tarafından gerek Türkiye’de yerleşik, gerek yurtdışında yerleşik gerçek ve tüzel kişiler adına konvertibl dövizler üzerinden açılabilen “Döviz Tevdiat Hesabı” pasif nitelikli olup, sabit fiyat üzerinden hareket görür. Her dönem sonu, hesap bakiyesi değerlendirilme işlemine tabi tutularak, Türk parasına dönüştürülür. Döviz tevdiat hesapları 301 Döviz Tevdiat Hesabı – Vadesiz ve 311 Döviz Tevdiat Hesabı – Vadeli hesaplarında izlenir.

### **RESMİ KURULUŞLAR MEVDUATI**

Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası’nın ilgili düzenlemesinde belirtilen resmi kuruluşlar mevduatı bu hesapta izlenir.

### **TİCARİ KURULUŞLAR MEVDUATI**

Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası’nın ilgili düzenlemesinde belirtilen ticari kuruluşlar mevduatı bu hesapta izlenir.

### **DİĞER KURULUŞLAR MEVDUATI**

Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası’nın ilgili düzenlemesinde belirtilen diğer kuruluşlar mevduatı bu hesapta izlenir.

## **305 KIYMETLİ MADEN DEPO HESAPLARI - VADESİZ - YABANCI PARA**

Kıymetli maden depo hesapları açılmasına ve kıymetli maden kredisi kullandırılmasına ilişkin mevzuat hükümlerine göre bankaların belirli standartlar üzerinden açmış olduğu kıymetli maden depo hesaplarının gram olarak kaydedildiği bir hesaptır.

**315 KIYMETLİ MADEN DEPO HESAPLARI VADELİ - YABANCI PARA**

305 Kıymetli Maden Depo Hesapları - Vadesiz - Yabancı Para hesap açıklaması bu hesap için de geçerlidir.

**BANKALAR MEVDUATI**

**Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası'nın ilgili düzenlemesinde belirtilen bankalar mevduatı bu hesapta izlenir.**

**320 KALKINMA VE YATIRIM BANKALARI TARAFINDAN KABUL EDİLEN FONLAR – TÜRK PARASI**

5411 sayılı Bankacılık Kanununun 60 ıncı maddesi uygulamasına ilişkin 2/2/2015 tarihli ve 2015/1 sayılı Genelgede belirtilen kapsamda müstakrizlerin fonları, bankanın kendi ortak ve ortaklıklarından toplanan fonlar ve bankalardan muhabirlik ilişkisi kapsamında toplanan vadeli ve vadesiz fonlar bu hesapta izlenir.

**323 KALKINMA VE YATIRIM BANKALARI TARAFINDAN KABUL EDİLEN KIYMETLİ MADENLER – Y.P.**

Türkiye'de kurulu bankalarının kalkınma ve yatırım bankaları nezdinde bulunan kıymetli madenleri bu hesapta izlenir.

**328 PARA PİYASALARINA BORÇLAR - TÜRK PARASI**

**Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası, Takasbank ve Borsa İstanbul aracılığıyla, diğer bir bankadan alınan Türk parası borçlar bu hesapta izlenir.**

**332 REPO İŞLEMLERİNDEN SAĞLANAN FONLAR- TÜRK PARASI**

Bankaların, repo işlemleri yoluyla temin ettiği kısa vadeli kaynaklar bu hesapta izlenir. Ters repo işlemi yapan bir banka, bu işlemlerle ilgili olarak yeniden repo işlemi yapması durumunda, 33202 Menkul Değerlerden Borçlar – Yurtiçinden veya 33203 Menkul Değerlerden Borçlar – Yurtdışından yardımcı hesaplarını kullanır.

**334 MENKUL KIYMET ÖDÜNÇ PİYASASINA BORÇLAR - TÜRK PARASI**

Menkul kıymet ödünç piyasasına borçların izlendiği pasif nitelikli bir hesaptır. Bahse konu piyasadan ödünç alınan menkul değerler 030 Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yansıtılan Menkul Değerler - T.P. hesabının borcuna bu hesabın alacağına kaydedilir.

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

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

**340 TÜRKİYE CUMHURİYET MERKEZ BANKASI KREDİLERİ - TÜRK PARASI**

**Bankaların Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası'ndan kullandıkları kredilerin izlenmesine mahsus hesaptır.**

**342 YURTIÇİ BANKALARDAN KULLANILAN KREDİLER - TÜRK PARASI**

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

Bankaların temin etmiş oldukları kredilerden, bir sözleşmeye dayalı konsorsiyum ya da sendikasyon kredileri gibi, doğrudan banka yönetim kurulu ve genel müdürlük üst düzey yetkililerinin imzaları ile alınan krediler, diğer bir deyişle, banka genel müdürlüğünün doğrudan yükümlülüğünü oluşturan krediler genel müdürlük hesaplarına mal edilir ve genel müdürlük nezdinde izlenir. Bu sınırlama yurtiçi şubelerin kayıtlarında izlenen dış ticaretin finansmanına yönelik olarak temin edilen kredileri kapsamaz. Genel müdürlüğün verdiği genel bir otorizasyona dayanılarak yurtdışı şube müdürlerinin yetkisi ve imzasıyla şube faaliyetleri gözetilerek

piyasalardan doğrudan temin edilen kredilerin genel müdürlük hesaplarına mal edilip edilmemesi hususu genel müdürlük yetkisindedir.

#### **344 YURTIÇİ DİĞER KURULUŞLARDAN KULLANILAN KREDİLER - TÜRK PARASI**

Bankaların Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası ve yurtiçi bankalar dışında kalan diğer kuruluşlardan Türk parası cinsinden aldıkları kredilerin izlendiği pasif nitelikli bir hesaptır.

Bankaların temin etmiş oldukları kredilerden, bir sözleşmeye dayalı konsorsiyum ya da sendikasyon kredileri gibi, doğrudan banka yönetim kurulu ve genel müdürlük üst düzey yetkililerinin imzaları ile alınan krediler, diğer bir deyişle, banka genel müdürlüğünün doğrudan yükümlülüğünü oluşturan krediler genel müdürlük hesaplarına mal edilir ve genel müdürlük nezdinde izlenir. Bu sınırlama yurtiçi şubelerin kayıtlarında izlenen dış ticaretin finansmanına yönelik olarak temin edilen kredileri kapsamaz. Genel müdürlüğün verdiği genel bir otorizasyona dayanılarak, yurtdışı şube müdürlerinin yetkisi ve imzasıyla şube faaliyetleri gözetilerek piyasalardan doğrudan temin edilen kredilerin genel müdürlük hesaplarına mal edilip edilmemesi hususu genel müdürlük yetkisindedir.

#### **346 SERMAYE HESAPLAMASINA DÂHİL EDİLECEK BORÇLANMA ARAÇLARI – TÜRK PARASI**

İlgili düzenleme kapsamında gerekli koşulları taşıyan sermaye hesaplamasına dâhil edilecek borçlanma araçları Kurum izninin alınmasıyla birlikte bu hesapta izlenmeye başlanır.

#### **348 YURTDIŞINDAN KULLANILAN KREDİLER- TÜRK PARASI**

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

Bankaların temin etmiş oldukları bir sözleşmeye dayalı konsorsiyum ya da sendikasyon kredileri gibi kredilerin genel müdürlük veya ilgili şubeler nezdinde izlenmesi hususu genel müdürlük yetkisindedir.

**İlgili ülkelerin ihracat kredi kuruluşları tarafından kullanılan ve Türkiye'deki bankalarca ithalatın finansmanına yönelik olarak muhtelif biçimlerde aracılık edilmek üzere sağlanan GSM (ABD), Hermes, (Almanya), SACE (İtalya) ve benzeri krediler, düzenlenen kredi sözleşmesinde bankanın garantör konumunda bulunması veya kredinin kullanılması aşamasında banka nezdinde bir nakit hareketi olmaması, nakit hareketi olması halinde ise nakdin kullanımının bankanın yetkisinde olmaması halinde finansal durum tablosu dışında ilgili hesaplarda, aksi durumda bu hesapta muhasebeleştirilir.**

#### **350 KARŞILIKLAR- TÜRK PARASI**

##### **35000 GENEL KARŞILIKLAR**

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

Yabancı para krediler için ayrılan genel karşılıklar bankaların tercihine göre bu hesapta veya 351 Karşılıklar – Y.P. hesabının ilgili yardımcı hesabında izlenir.

##### **35001 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI**

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

##### **35002 BANKA SOSYAL YARDIM SANDIĞI VARLIK AÇIKLARI KARŞILIĞI**

Bankanın, çalışanlarına emeklilik yıllarında da ödeme yapabilmek için oluşturduğu sosyal yardım sandığı finansal tablolarında ortaya çıkan varlık açıkları için ayırdığı karşılığın izlendiği pasif nitelikli bir hesaptır. Bu açıkları karşılamak bankanın sorumluluğunda ise bu hesap kullanılabilir.

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

Bankanın, çalışanları için ilgili Türkiye Muhasebe Standardı hükümlerine göre hesaplayacağı kısa vadeli çalışan haklarından doğan yükümlülükleri için ayırması gereken karşılıklar bu hesabın alacağına, 820033 Kısa Vadeli Çalışan Hakları Yükümlülükleri Karşılığı Giderleri hesabının borcuna kaydedilmek suretiyle



muhasebeleştirilir.

#### **35004 VERGİ KARŞILIKLARI**

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

Bankaların, faaliyetleri sonucu elde ettiği vergiye tabi kâr üzerinden ödenecek kurumlar vergisi ve kurumlar vergisinden muaf gelirlerle ilgili gelir vergisi stopajı için ayrılan karşılıklar;

-350040 Kurumlar Vergisi Karşılığı

-350041 Gelir Vergisi Karşılığı

hesaplarında izlenir ve ilgili yıla ait vergi beyannamelerinin düzenlenip kesinleşmesinden sonra tahakkuk eden meblağ bir defada ödenecek ise sözkonusu meblağın tamamı;

-380010 Ödenecek Kurumlar Vergisi

-380011 Ödenecek Gelir Vergisi

hesaplarına aktarılır. Ancak, vergi ödemelerinin taksitde bağlanması durumunda, her taksit tutarı ödeneceği döneme bağlı olarak 380010 Ödenecek Gelir Vergisi, 380011 Ödenecek Kurumlar Vergisi alt hesaplarına aktarılır.

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

Dövizde endekli krediler ve finansal kiralama alacaklarında, kurlarda meydana gelen düşüşler dolayısıyla anapara tutarında ortaya çıkan azalışların kaydedilmesine mahsus aktif düzenleyici pasif nitelikli bir hesaptır. Kur düşüşü dolayısıyla ortaya çıkan değer azalışı bu hesabın alacağına, 86111 Dövizde Endekli Krediler ve Finansal Kiralama Alacakları Anapara Kur Azalışları hesabının borcuna kaydedilmek suretiyle muhasebeleştirilir.

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

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

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

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

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

Karşılık Yönetmeliğinin ilgili hükümleri uyarınca donuk alacak olarak sınıflandırılmakla birlikte, henüz tazmin edilmeyen ya da nakde dönüştürülmeyen gayri nakdi krediler ve çek yaprakları için ayrılan özel karşılıkların kaydedilmesine özgü pasif nitelikli bir hesaptır.

#### **35020 YENİDEN YAPILANMA KARŞILIĞI**

Yeniden yapılanma maliyetleri için ayrılan karşılıklar bu hesapta izlenir.

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

Kredi kartı hamillerinin yapmış oldukları harcama tutarları karşılığında ya da verilen bankacılık hizmetleri nedeniyle bankanın ödül veya benzeri adlar altında yeni mal ve hizmet alımının finanse edilmesine yönelik ödemeyi taahhüt ettiği tutarların, dönem sonları itibarıyla son on iki aylık süre içerisinde kullanılan

tutarın, bu tutar ile 98011 Kredi Kartları ve Bankacılık Hizmetlerine İlişkin Promosyon Uygulamaları Taahhütleri hesabının bakiyesinden oluşan toplam taahhüt tutarına oranı nispetinde hesaplanan kısmı, bu hesabın alacağına, 88019 Kredi Kartları ve Bankacılık Hizmetlerine İlişkin Promosyon Uygulamaları Giderleri hesabının borcuna kaydedilmek suretiyle muhasebeleştirilir. Söz konusu tutarın geri kalan kısmı ise 98011 Kredi Kartları ve Bankacılık Hizmetlerine İlişkin Promosyon Uygulamaları Taahhütleri hesabında izlenmeye devam edilir.

Kredi kartı hamillerinin kullandığı tutarlar ilgili ay içerisinde ayrılan karşılıklardan düşülür, kullanılan tutarların ayrılan karşılık tutarını aşması durumunda, aşım miktarı ortaya çıktığı ay içerisinde ilgili hesaplar kullanılarak 88019 Kredi Kartları ve Bankacılık Hizmetlerine İlişkin Promosyon Uygulamaları Giderleri hesabına aktarılır.

#### **35099 DİĞER KARŞILIKLAR**

Yukarıda yer alanlar dışında kalan diğer karşılıklar bu hesapta izlenir.

#### **352 KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR - TÜRK PARASI**

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

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

#### **354 ERTELENMİŞ FİNANSAL KİRALAMA GİDERLERİ (-) - TÜRK PARASI**

İlgili Türkiye Muhasebe Standardında belirtilen esaslara göre ertelenmiş finansal kiralama giderleri bu hesapta izlenir.

Dönemsellik ilkesi gereği ödenecek finansal kiralama giderleri bu hesabın alacağına, 644 Finansal Kiralama Giderleri – T.P. hesabının borcuna kaydedilerek dönem giderlerine yansıtılır. “Ertelenmiş Finansal Kiralama Giderleri” kalemi finansal durum tablosunda “Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar” kaleminin altında bir indirim kalemi olarak yer alır.

#### **356 FAKTORİNG İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR - TÜRK PARASI**

Faktoring işlemlerinden kaynaklanan borçlar bu hesapta izlenir.

#### **359 YURTDIŞINDAN KULLANILAN KIYMETLİ MADEN KREDİLERİ - YABANCI PARA**

Bankaların, kıymetli maden depo hesabı açılması, kıymetli maden kredisi kullanılması ve yurtdışından kıymetli maden kredisi sağlanmasına ilişkin mevzuat hükümlerine göre, yurtdışındaki banka ve diğer kuruluşlardan kullandıkları kısa, orta ve uzun vadeli kıymetli maden kredilerinin gram olarak kaydedildiği bir hesaptır.

#### **360 FAİZ VE GİDER REESKONTLARI- TÜRK PARASI**

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

#### **364 TÜREV FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER – TÜRK PARASI**

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

#### **366 YURTDIŞI MERKEZ VE ŞUBELER - TÜRK PARASI**

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

#### **368 ENFLASYONA GÖRE DÜZELTME FARKLARI – TÜRK PARASI**

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

#### **370 İTHALAT TRANSFER EMİRLERİ - TÜRK PARASI**

Kendi kaynaklarından veya diğer kaynaklardan yararlanarak ithalata aracılık eden bankaların ithalat transfer emirlerini izledikleri hesaplardır. İthalat bedeli nakden ve/veya ithalat kredisi yoluyla tahsil edildiğinde bu hesaba alacak verilir, 390 Muhtelif Borçlar hesabında izlenmez.

#### **376 İHRAÇ EDİLEN MENKUL KIYMETLER - TÜRK PARASI**

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

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

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

#### **380 ÖDENECEK VERGİ, RESİM, HARÇ VE PRİMLER - TÜRK PARASI**

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

#### **384 BANKAMIZA TAHSİS EDİLEN FONLAR - TÜRK PARASI**

**Bu hesap, bankalara, bütçeden, bakanlıklardan ve diğer kamu kaynaklarından yasa ve idari kararlarla tahsis edilen fonlar için kullanılır. Kanun ve kararnamelere istinaden kurulmuş olup, mevduat dışında her ne ad altında (kredi sözleşmesi dâhil) olursa olsun, bankacılık sistemi aracılığı ile üçüncü şahıslara kredi olarak kullanılmak veya bankacılık sisteminin sunduğu hizmetlerden yararlanmak amacıyla bankada tutulan, fon idaresince bankaya verilen talimatlar doğrultusunda karşılıklı veya karşılıksız, garantili veya garantisiz olarak üçüncü şahıslara kullanılacak meblağlar 'fon' olarak tanımlanır ve kredi kullanırlana kadar bu hesapta izlenir.**

Sözkonusu fonlardan yapılacak karşılıksız (hibe, bağış, vs. şeklinde) ödemeler ters kayıtla pasif hesaptan düşülecektir. Kredi şeklinde kullanılan fonlardan ilgili TMS'nin finansal tablolara alma ve finansal tablo dışı bırakma hükümleri çerçevesinde finansal durum tablosuna alınması gerekenler aktifte vade yapısına göre 124 Kısa Vadeli Fon Kaynaklı Krediler veya 144 Orta ve Uzun Vadeli Fon Kaynaklı Krediler hesaplarında takip edilecektir.

Ne amaçla kullanılırsa kullanılırsın mevduat faizi elde etmek veya bankacılık hizmetlerinden yararlanmak amacıyla mevduat olarak tevdi edilen fonlar pasifte vadesine göre 304 veya 314 Resmi Ticari ve Diğer Kuruluşlar Mevduatı ana, 'Fonlar' alt hesabında izlenecektir. Bu fonlardan karşılıksız ödemeler yine ters kayıtla düşülecek, kredi kullanımlarından ilgili TMS uyarınca finansal durum tablosuna alınması gerekenler ise vade yapısına göre yine 124 Kısa Vadeli Fon Kaynaklı Krediler veya 144 Orta ve Uzun Vadeli Fon Kaynaklı Krediler hesaplarında izlenecektir.

Adında fon ibaresi bulunsa dahi kamu otoritelerince yurtdışından belirli projelerin finansmanında kullanılmak amacıyla doğrudan veya garanti verilmek suretiyle bağlanan ve 'kredi devir anlaşmaları' ile bankalara devredilen her türlü kaynak (Dünya Bankası, AKIF, KFW fonu vs.) fon tanımı ile iribatlandırılmayıp 'Krediler' kapsamında değerlendirilecektir. Bu tür kredilerde, bankanın

yurtiçindeki kamu otoritelerine sorumluluğu var ise “Yurtiçi Kredi”, dış kaynağa sorumluluğu var ise “Yurtdışı Kredi” kullanımı sözkonusudur. Bu tür krediler pasifte 344, 345 Yurtiçi Diğer Kuruluşlardan Kullanılan Krediler - T.P.-Y.P. veya 348, 349 Yurtdışından Kullanılan Krediler - T.P.-Y.P. hesaplarında, aktifte ise kullanılan kredinin niteliğine göre uygun hesaplarda izlenir.

#### **386 ERTELENMİŞ VERGİ BORCU HESABI - TÜRK PARASI**

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

Ertelenmiş vergi varlık ve borçları netleştirilmek suretiyle finansal tablolara yansıtılır.

#### **388 FONLARDAN KULLANDIRILAN KREDİ KARŞILIKLARI - TÜRK PARASI**

Bu hesapta bankalara tahsis olunan ve 384 Bankamıza Tahsis Edilen Fonlar – T.P. hesabında izlenen fonlardan kredi olarak kullanılan kısım bu hesaba aktarılır ve izlenir.

#### **390 MUHTELİF BORÇLAR - TÜRK PARASI**

Bankalarda alacaklı veya borçlu cari hesabı bulunmayan müşteri veya üçüncü şahısların bankalardan olan alacakları ile bankalarca açılan nakdi ve gayrinakdi kredilerin nakdi teminatı olarak alınan paraların, türev finansal araçlar için alınan teminatlar ile diğer borçların izlendiği pasif nitelikli bir hesaptır. Veraset yoluyla devredilecek mevduat ile hacizli mevduat bu hesapta izlenemez. Ayrıca, banka ile menkul kıymetler yatırım fonu arasındaki Türk parası mali ilişkilerden doğan borçlar bu defteri kebir hesabındaki 39025 Menkul Kıymetler Yatırım Fonu Borçları yardımcı hesabında izlenir.

Kredi kartı hamili tarafından taksitli veya taksitsiz olarak yapılan harcama tutarları, satış belgesinin düzenlendiği tarihten üye işyerine ödemenin yapıldığı ana kadar geçen sürede, bu defteri kebir hesabındaki 39090 Kredi Kartı Ödemelerinden yardımcı hesabının ilgili alt hesabının alacağında izlenir. Satış belgesinin bankanın kontrolünde olmayan sebeplerle geç ulaşması halinde bankaya ulaştığı tarih düzenlendiği tarih olarak esas alınır.

#### **39006 ELEKTRONİK PARA FONLARI**

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

#### **39007 ÖDEME FONLARI KORUMA HESABI**

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

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

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

#### **39070 KREDİ BORCU BAKİYESİNDEN FAZLA YAPILAN ÖDEMELER**

Kredi kartı borçları da dahil olmak üzere kredi müşterilerince borç bakiyesinden fazla yapılan ödemelerin sözleşmede mevduat olarak nitelendirilerek mevduat hesaplarında izleneceğine ilişkin bir hükmün veya müşterinin bu yönde bir irade beyanının bulunmaması halinde izleneceği hesaptır.

#### **392 ALACAKLI GEÇİCİ HESAPLAR - TÜRK PARASI**

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

#### 392023 PEŞİN TAHSİL EDİLEN ÜCRET VE KOMİSYONLAR

Kullandırılan krediler için peşin tahsil edilen komisyon ve benzeri masraflar tahsil edildiklerinde 392023 Peşin Tahsil Edilen Ücret ve Komisyonlar hesabına kaydedilir. Bu hesapta izlenen tutarların ilgili Türkiye Muhasebe Standardı hükümleri çerçevesinde etkin faiz oranı yöntemiyle hesaplanan dönemi ilgilendiren bölümü 392023 Peşin Tahsil Edilen Ücret ve Komisyonlar hesabının borcuna ve ilgili gelir hesabının alacağına yazılmak suretiyle dönem gelirlerine yansıtılır.

#### 394 ÖDEME EMİRLERİ - TÜRK PARASI

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

#### 395 ÖDEME EMİRLERİ - YABANCI PARA

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

#### 396 KAMU KURUM VE KURULUŞLARINA BORÇLAR - TÜRK PARASI

Bankaların çeşitli kanun, kararname ve özel anlaşmalarla üstlendiği görevlere ait işlemlerin kaydolunduğu bir hesaptır.

#### 398 YÜKLENİCİLER HESABI

Bu hesap İller Bankası tarafından müteahhitlere yapılacak ödemelerin tahakkuku için kullanılır.

#### 4 ÖZKAYNAKLAR

#### 410 SERMAYE - TÜRK PARASI

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

Sermaye karşılığı ihraç edilen hisse senedi türleri yardımcı hesaplarda izlenir.

#### 412 SERMAYE TAAHHÜTLERİ - TÜRK PARASI

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

#### 414 SERMAYE YEDEKLERİ - TÜRK PARASI

Hisse senedi ihraç primleri, iptal edilen ortaklık payları ve yeniden değerlendirme farkları gibi sermaye hareketleri dolayısıyla ortaya çıkan ve bankada bırakılan tutarların izlendiği hesap grubudur.

#### 41400 HİSSE SENEDİ İHRAÇ PRİMLERİ

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

#### 41402 HİSSE SENEDİ İPTAL KÂRLARI

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

#### 41403 MENKUL DEĞERLER DEĞERLEME FARKLARI

032, 033 Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Menkul Değerler-T.P, Y.P hesapları altında izlenen ve menkul değerler ile iştirakler ve bağlı ortaklıklar portföyünde izlenen kıymetlerin değerlendirme farklarının muhasebeleştirildiği bir hesaptır. Hesap, 03290, 03390 Menkul Değerler Değer Artış

Hesabı ile iştirakler, bağı ortaklıklar hesapları altında izlenen "Değerleme Artışı" ile 038 Menkul Değer Değer Düşüş Karşılığı - T.P. ve 246 İştirakler, Bağı Ortaklıklar ve Birlikte Kontrol Edilen Ortaklıklar Değer Düşüş Karşılığı (-) – T.P. hesaplarıyla karşılıklı çalışır.

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

İlgili Türkiye Muhasebe Standardı hükümleri kapsamında, duran varlıkların değerleme farklarının kaydedildiği pasif nitelikli bir hesaptır. İştirak, bağı ortaklık ve birlikte kontrol edilen ortaklık hisseleri ile gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan menkul değer niteliğindeki hisse senetlerinin veya gayrimenkullerin satışından doğan kazancın, bankaların yetkili organları tarafından sermayeye ilave edilmesi kararlaştırılmış olan ve dağıtımına konu edilmeyen kısmı da bu hesap altında çalışan 414044 İştirak ve Bağı Ortaklık Hisseleri ile Gayrimenkul Satış Kazançları hesaplarında izlenir.

#### **41405 İŞTİRAKLER, BAĞLI ORTAKLIKLAR VE BİRLİKTE KONTROL EDİLEN ORTAKLIKLAR BEDELSİZ HİSSE SENETLERİ**

İştirakler, bağı ortaklıklar ve birlikte kontrol edilen ortaklıklarca, kâr kaynaklı olmayan içsel kaynaklardan yapılan sermaye artırımları dolayısıyla edinilen bedelsiz hisse senetlerine isabet eden tutarlar sonucu aktifte meydana gelen artışların izlendiği pasif nitelikli bir hesaptır.

#### **41406 RİSKTEN KORUNMA DEĞERLEME FARKLARI**

Riskten korunma amaçlı türev finansal araçlara ilişkin kazanç ve kayıplardan, ilgili Türkiye Muhasebe Standardı hükümleri çerçevesinde özkaynaklarda muhasebeleştirilmesi gerekenler bu hesapta izlenir.

#### **41407 SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN VE DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN DURAN VARLIKLARIN BİRİKMiŞ DEĞERLEME FARKLARI**

İlgili Türkiye Muhasebe Standardı uyarınca satış amaçlı elde tutulan veya durdurulan faaliyetler kapsamında sınıflandırılan duran varlıklara ilişkin olarak özkaynaklarda gösterilen birikmiş değerleme farkları, sınıflandırma tarihi itibarıyla bu hesapta izlenmeye başlanır.

#### **41408 KUR FARKLARI**

Türkiye Muhasebe Standartları uyarınca özkaynaklarda izlenmesi gereken yabancı para varlıklara ilişkin kur değişiminden kaynaklanan farklar bu hesapta izlenir.

#### **41410 KREDİLER DEĞERLEME FARKLARI**

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

#### **41411 FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜK GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI**

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

#### **41419 DİĞER SERMAYE YEDEKLERİ**

Diğer sermaye yedekleri bu hesapta izlenir.

#### **420 KÂR YEDEKLERİ – TÜRK PARASI**

Kanun ve esas sözleşme hükümleri ya da bankaların yetkili organları tarafından alınan kararlar uyarınca, dağıtılmamış ya da bankada alıkonulmuş özkaynak kalemleri bu hesap grubunda izlenir.

#### **42000 YASAL YEDEKLER**

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

#### **42001 STATÜ YEDEKLERİ**

Esas sözleşme hükümleri çerçevesinde ayrılan yedek akçeler bu hesapta izlenir.

**42002 OLAĞANÜSTÜ YEDEKLER**

Genel kurul kararı uyarınca ayrılan yedek akçeler bu hesaba kaydolunur. Genel kurulu bulunmayan bankalarda yönetim kurulu kararı ile 420020 Genel Kurul Kararı Uyarınca Ayrılan Yedek Akçe alt hesabını aynı amaçla kullanabilir.

**440 KÜR VE ZARAR – TÜRK PARASI**

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

**442 GEÇMİŞ YILLAR KÜR VE ZARARI - TÜRK PARASI**

Finansal tabloları yetkili organları tarafından henüz onaylanmamış bankaların geçmiş yıllar kâr ve zararı bu hesapta izlenir.

**448 ENFLASYONA GÖRE DÜZELTME FARKLARI – TÜRK PARASI**

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

**5 FAİZ GELİRLERİ****500, 501 İSKONTOLU İŞLEMLERDEN ALINAN FAİZLER – TÜRK PARASI, YABANCI PARA**

İskontolu işlemlerden alınan faizler bu hesaplarda izlenir. Türk parası iskontolu işlemlerden alınan Türk parası faizlerin cari dönem ile ilgili kısımlarının ve yabancı para iskontolu işlemlerden alınan yabancı para faizlerin cari dönem ile ilgili kısımlarının işlemin yapıldığı tarihteki kurdan Türk parası karşılıklarının kaydolunduğu hesaplardır.

**502 FAKTORİNG ALACAKLARINDAN ALINAN FAİZLER - TÜRK PARASI**

Factoring alacaklarından alınan Türk parası faizlerin takip edildiği bir hesaptır.

**504 KIYMETLİ MADEN KREDİLERİNDEN ALINAN FAİZLER - TÜRK PARASI**

Kıymetli maden kredilerinden alınan Türk parası faizlerin takip edildiği bir hesaptır.

**505 KIYMETLİ MADEN KREDİLERİNDEN ALINAN FAİZLER – YABANCI PARA**

Kıymetli maden kredilerinden kıymetli maden veya döviz olarak alınan faizlerin işlem tarihindeki Türk parası karşılıklarının takip edildiği bir hesaptır.

**KREDİLERDEN ALINAN FAİZLER**

Kısa vadeli kredilerden alınan faizler 510'dan 523'e, orta ve uzun vadeli kredilerden alınan faizler ise 530'dan 543'e kadar olan hesaplarda izlenir.

**Bu hesaplar, açık/teminatlı ayırımı hariç kredilerdeki tasnife paralel olarak düzenlenmiştir.**

**YENİDEN YAPILANDIRILAN KREDİLERDEN ALINAN FAİZLER**

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

**DONUK ALACAKLARDAN ALINAN FAİZLER**

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

TFRS 9 kapsamında beklenen zarar karşılığı ayırmayan bankalarca, donuk alacaklar için faiz geliri kaydı hususunda Karşılık Yönetmeliğinin 17 nci maddesinin birinci fıkrası esas alınır.

**550 KAYNAK KULLANIMI DESTEKLEME FONUNDAN ALINAN PRİMLER – TÜRK PARASI**

İlgili mevzuat gereği, Kaynak Kullanımı Destekleme Fonundan alınan primlerden yalnız banka hisselerinin kaydedildiği pasif nitelikli bir hesaptır.

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

Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası nezdinde bloke olarak tesis edilen Türk parası zorunlu karşılıklardan alınan faizler bu hesaba kaydedilir.

**570 BANKALARDAN ALINAN FAİZLER - TÜRK PARASI**

Yurtiçi ve yurtdışı bankalardan alınan Türk parası faizler ile Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası nezdinde ortalama olarak tesis edilen Türk parası zorunlu karşılıklardan alınan faizler bu hesaba kaydedilir.

**572 PARA PİYASASI İŞLEMLERİNDEN ALINAN FAİZLER - TÜRK PARASI**

Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası ve İstanbul Menkul Kıymetler Borsası aracılığıyla diğer bir bankaya verilen borç karşılığında alınan Türk parası faizler bu hesaba kaydedilir.

**576 TERS REPO İŞLEMLERİNDEN ALINAN FAİZLER – TÜRK PARASI**

Ters repo işlemlerinden elde edilen faiz gelirlerinin bu hesaba kaydedilir.

**578 ENFLASYONA GÖRE DÜZELTME FARKLARI – TÜRK PARASI**

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

**580 MENKUL DEĞERLERDEN ALINAN FAİZLER - TÜRK PARASI**

Gerçeğe uygun değer farkı kâr/zarara yansıtılan, gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan ve itfa edilmiş maliyeti üzerinden değerlendirilen Türk parası menkul değerlerden alınan faizlerin kaydedildiği hesaptır.

Gerçeğe uygun değer farkı kâr/zarara yansıtılan menkul değerlerin gerçeğe uygun değeri ile elde etme maliyeti arasındaki fark faiz geliri olarak bu hesaba kaydedilir. Ancak, menkul değer gerçeğe uygun değerinin itfa edilmiş maliyetinin üzerinde olması halinde, gerçeğe uygun değer ile itfa edilmiş maliyet arasındaki olumlu fark 750 Sermaye Piyasası İşlemleri Kârları - T.P. hesabına gelir olarak yazılır. Menkul değer gerçeğe uygun değerinin itfa edilmiş maliyetinin altında olması halinde ise itfa edilmiş maliyet ile gerçeğe uygun değer arasındaki olumsuz fark 870 Sermaye Piyasası İşlemleri Zararları - T.P. hesabına gider olarak yazılır.

**582 FİNANSAL KİRALAMA GELİRLERİ – TÜRK PARASI**

Finansal kiralama işlemlerinden sağlanan Türk parası faiz gelirleri bu hesapta izlenir. Bu hesap, 204 Kazanılmamış Finansal Kiralama Gelirleri (-) – T.P. hesabı ile karşılıklı çalışır.

**592 ŞUBELERDEN ALINAN FAİZLER - TÜRK PARASI**

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

**598 DİĞER ALINAN FAİZLER - TÜRK PARASI**

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



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

<b>6</b>	<b>FAİZ GİDERLERİ</b>
----------	-----------------------

Bankaların sağladığı yabancı kaynaklara ödedikleri faizler ile yasal yükümlülüklerini yerine getirememesi nedeniyle ödediği faizler bu gruptaki hesaplarda yer alır.

<b>610</b>	<b>TÜRK PARASI MEVDUATA VERİLEN FAİZLER (Y.İ.Y.K)</b>
------------	---

Tasarruf mevduatı ile bunlar dışında kalan diğer mevduat hesaplarına ödenen Türk parası faizler, bu hesaplar için açılmış bulunan yardımcı hesaplara borç kaydolunur.

<b>614</b>	<b>KIYMETLİ MADEN DEPO HESAPLARINA VERİLEN FAİZLER - TÜRK PARASI</b>
------------	--

Kıymetli maden depo hesaplarına verilen faizlerin Türk parası olarak takip edildiği hesaptır.

<b>615</b>	<b>KIYMETLİ MADEN DEPO HESAPLARINA VERİLEN FAİZLER - YABANCI PARA</b>
------------	---

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

<b>616</b>	<b>YURTDIŞINDAN KULLANILAN KIYMETLİ MADEN KREDİLERİNE VERİLEN FAİZLER - TÜRK PARASI</b>
------------	---

Bankaların, yurtdışındaki banka ve diğer kuruluşlardan kullandıkları kısa, orta ve uzun vadeli kıymetli maden kredilerine verdikleri Türk parası faizlerin izlendiği bir hesaptır.

<b>617</b>	<b>YURTDIŞINDAN KULLANILAN KIYMETLİ MADEN KREDİLERİNE VERİLEN FAİZLER- YABANCI PARA</b>
------------	---

Bankaların, yurtdışındaki banka ve diğer kuruluşlardan kullandıkları kısa, orta ve uzun vadeli kıymetli maden kredilerine kıymetli maden veya döviz olarak verdikleri faizlerin işlem tarihindeki Türk parası karşılıklarının izlendiği bir hesaptır.

<b>620</b>	<b>TÜRKİYE CUMHURİYET MERKEZ BANKASI KREDİLERİNE VERİLEN FAİZLER - TÜRK PARASI</b>
------------	--

Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankasından reeskont veya avans işlemiyle sağlanan kredilere ilişkin Türk parası faizler bu hesapta izlenir.

<b>622</b>	<b>YURTIÇİNDEN KULLANILAN KREDİLERE VERİLEN FAİZLER - TÜRK PARASI</b>
------------	---

Bankanın, yurtiçindeki bankalar ile diğer kuruluşlardan Türk parası üzerinden kullandığı kredilere ödediği Türk parası faizler, bu hesapta izlenir.

<b>624</b>	<b>YURTDIŞINDAN KULLANILAN KREDİLERE VERİLEN FAİZLER - TÜRK PARASI</b>
------------	--

Bankanın yurtdışındaki banka, kuruluş ve fonlardan Türk parası üzerinden kullandığı kredilere ödediği Türk parası faizler, bu hesapta izlenir.

<b>626</b>	<b>PARA PİYASASI İŞLEMLERİNE VERİLEN FAİZLER - TÜRK PARASI</b>
------------	--

Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası ve İstanbul Menkul Kıymetler Borsası aracılığıyla diğer bir bankadan alınan borç karşılığında verilen Türk parası faizler bu hesaba kaydedilir.

<b>628</b>	<b>REPO İŞLEMLERİNE VERİLEN FAİZLER – TÜRK PARASI</b>
------------	---

Bankaların repo işlemleri dolayısıyla ödediği faiz giderleri bu hesaba borç kaydedilir.

#### **630 İHRAÇ EDİLEN MENKUL KIYMETLERE VERİLEN FAİZLER - TÜRK PARASI**

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

#### **640 FONLARA VERİLEN FAİZLER - TÜRK PARASI**

Bankanın, bütçeden ve diğer kamu kaynaklarından yasa veya idari kararlarla Türk parası üzerinden sağlamış olduğu fonlara ödediği Türk parası faizler bu hesaba kaydedilir.

#### **642 FAKTORİNG İŞLEMLERİNDEN BORÇLARA VERİLEN FAİZLER - TÜRK PARASI**

Factoring borçlarına verilen Türk parası faizlerin takip edildiği bir hesaptır.

#### **644 FİNANSAL KİRALAMA GİDERLERİ – TÜRK PARASI**

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

#### **650 ŞUBELERE VERİLEN FAİZLER - TÜRK PARASI**

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

#### **652 YURTDIŞI MERKEZ VE ŞUBELERE VERİLEN FAİZLER – TÜRK PARASI**

Yurtdışı merkez ve şubelere verilen Türk parası faizler bu hesapta izlenir.

#### **678 ENFLASYONA GÖRE DÜZELTME FARKLARI – TÜRK PARASI**

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

#### **698 VERİLEN DİĞER FAİZLER - TÜRK PARASI**

Eksik tesis olunan zorunlu karşılıklar ve Kaynak Kullanımı Destekleme Fonu kesintilerinin zamanında ve tam olarak yatırılmaması nedenleriyle tahakkuk eden cezai faizler ile diğer Türk parası faiz tahakkukları bu hesapta izlenir.

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

7	FAİZ DIŞI GELİRLER
---	--------------------

#### **İSKONTO VE İŞTİRA SENETLERİNDEN ALINAN KOMİSYONLAR**

Bankanın iskonto ve iştiraya kabul ettiği Türk parası ve yabancı para üzerinden düzenlenmiş senetlerden aldığı komisyonlar 700, 701 İskonto ve İştiraa Senetlerinden Alınan Komisyonlar - T.P., Y.P. defteri kebir hesaplarında izlenir.

#### **FAKTORİNG ALACAKLARINDAN ALINAN ÜCRET VE KOMİSYONLAR**

Factoring alacaklarından alınan Türk parası ve yabancı para komisyon ve ücretler 702, 703 Faktoring Alacaklarından Alınan Ücret ve Komisyon – T.P., Y.P. hesaplarında izlenir.

#### **KREDİLERDEN ALINAN ÜCRET VE KOMİSYONLAR**

Kredilerden alınan Türk parası ve yabancı para komisyon ve ücretler, 710'dan 743'e kadar olan hesaplarda izlenir.

#### **YENİDEN YAPILANDIRILAN KREDİLERDEN ALINAN ÜCRET VE KOMİSYONLAR**

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

#### **DONUK ALACAKLARDAN ALINAN ÜCRET VE KOMİSYONLAR**

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

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

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

Bankanın, üçüncü kişi ve kuruluşlara hitaben, müşterileri lehine verdiği teminat mektubu, garantiler, kabul kredisi, aval ve ciroları ile benzeri nakdi olmayan krediler için ilgili müşterilerden tahsil ettiği Türk parası ücret ve komisyonların kaydına özgü bir hesaptır. İthal garantisi komisyonları ile prefinansman kredisi komisyonları 74802 Garanti Komisyonları yardımcı hesabında izlenir.

#### **750 SERMAYE PİYASASI İŞLEMLERİ KÂRLARI - TÜRK PARASI**

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

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

Gerçeğe uygun değer farkı kâr/zarara yansıtılan menkul değerlerin değerlendirme farkları 580 Menkul Değerlerden Alınan Faizler – T.P. hesap açıklamasında belirtildiği şekilde muhasebeleştirilir.

75003 Değerleme Kazancı hesabı, gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan menkul değerlerin değer artış hesapları ile karşılıklı çalışır.

#### **752 ALIM SATIM AMAÇLI TÜREV FİNANSAL ARAÇLARDAN KÂRLAR – TÜRK PARASI**

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

#### **754 RİSKTEN KORUNMA AMAÇLI TÜREV FİNANSAL ARAÇLARDAN KÂRLAR – TÜRK PARASI**

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

#### **760 BANKACILIK HİZMETLERİ GELİRLERİ - TÜRK PARASI**

Herhangi bir kredi işlemine bağlı olmayıp, başlı başına bankanın yaptığı hizmetler karşılığında alınan Türk parası ücret ve komisyonların kaydına özgü bir hesaptır.

Şubelerden alınan komisyon ve ücret gelirleri, aynı tutardaki şubelere verilen komisyon ve ücret giderleri ile kapatılarak gelir tablosunda gösterilmez.

#### **771 KAMBİYO KÂRLARI - YABANCI PARA**

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

**77100 ARBİTRAJ KURLARI**

Bankanın mevcut dövizlerinden bir bölümünün ihtiyaç duyulan başka cins dövize dönüştürülmesi sırasında bankanın kurlarına nazaran iki borsa fiyatı arasında meydana gelen lehte farkların Türk parası karşılıkları bu hesapta izlenir.

**77101 EFEKTİF VE DÖVİZ ALIM SATIM VE DEĞERLEME KÂRLARI**

Efektif ve döviz alış ve satış kurları arasında banka lehine oluşan farkın ve değerleme kârının izlendiği bir hesaptır.

**77110 KIYMETLİ MADEN ALIM/SATIM DEĞERLEME KÂRLARI**

Kıymetli maden alış fiyatıyla satış fiyatı arasında banka lehine oluşan farkın ve değerleme kârının izlendiği bir hesaptır.

**77199 DİĞER**

Yukarıdaki yardımcı hesaplar içinde yer almayan diğer kambiyo kârları bu hesapta izlenir.

**774 BİRLEŞME GELİRLERİ – TÜRK PARASI**

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

**778 ENFLASYONA GÖRE DÜZELTME FARKLARI – TÜRK PARASI**

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

**780 ALINAN KUR PAYLARI - TÜRK PARASI**

Bankanın Türk parası iştiraklerinin, bağlı ortaklıklarının ve birlikte kontrol ettiği ortaklıklarının faaliyetleri sonucu elde ettikleri kârdan sermaye payı olarak dağıtılan Türk parası temettülerin banka payına düşen miktarı ile gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan menkul değerler ve gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan menkul değerlerden elde edilen kâr paylarının kaydedildiği bir hesaptır.

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

**790 DİĞER FAİZ DIŞI GELİRLER - TÜRK PARASI**

Yukarıda sayılanlar dışında kalan diğer faiz dışı gelirlerin kaydedildiği bir hesaptır. Aşağıda yer alan yardımcı ve alt hesaplarda izlenir.

**79000 DEPO GİDERLERİ KARŞILIĞI**

Emtia karşılığında açılan krediler dolayısıyla bankaya rehin olarak bırakılan emtia için, bankaca yapılan her türlü harcamayı karşılamak üzere tahsil edilen paraların kaydına özgü bir hesaptır.

**79001 HABERLEŞME GİDERLERİ KARŞILIĞI**

Müşteriler nam ve hesabına yapılan işlemler nedeniyle yapılan haberleşme harcamaları karşılığı olarak tahsil edilen bedellerin kaydedildiği bir hesaptır.

**79002 DAMGA VERGİSİ KARŞILIĞI**

Müşteriler nam ve hesabına yapılan işlemler nedeniyle damga vergisi karşılığı olarak müşterilerden tahsil edilen bedellerin izlendiği bir hesaptır.

**79003 PUL BEYİYELERİ**

Banka şubelerinin, bayilik ruhsatına sahip bulunmaları nedeniyle, Maliye Bakanlığı'ndan tahsil ettikleri pul beyiyeleri bu hesaba kaydedilir.

**79004 EKSTRE MASRAF KARŞILIĞI**

Banka müşterilerine gönderilen ekstreler için yapılan masraflar karşılığı tahsil ettikleri tutarlar bu hesaba kaydedilir.

**79005 AKTİFLERİMİZİN SATIŞINDAN ELDE EDİLEN GELİRLER**

Kullanılmasına gerek kalmayan duran varlıklar, iştirakler, bağlı ortaklıklar, yatırım amaçlı menkul kıymetler ile Kanununun 57 nci maddesinde belirtilen hususları da kapsayacak biçimde gayrimenkullerin defter değerini aşan bir bedelle satılmasından elde edilen karlar bu hesaba kaydedilir.

**79007 GEÇMİŞ YILLAR GİDERLERİNE AİT DÜZELTME HESABI**

Geçmiş yıllarda herhangi bir nedenle gider yazılan ve cari dönemde, tahsil edilmesi sebebiyle veya başka bir sebeple hesaben düzeltilmesi gereken Türk paralarının kaydına özgü bir hesaptır. Bu kapsamda geçmiş yıllarda yapılan karşılık giderlerine ilişkin düzeltmeler de bu hesapta izlenir.

**79009 ÇEK KARNESİ BEDELLERİ**

Bankaların keşide edilmek üzere müşterilerine verdikleri çek karneleri masrafları karşılığı tahsil ettikleri tutarlar bu hesapta izlenir.

**79010 KİRALAMA GELİRLERİ**

İlgili Türkiye Muhasebe Standardı çerçevesinde bankaların kiralayan sıfatıyla elde ettikleri ilgili döneme isabet eden finansal kiralama dışında faaliyet kiralaması ve diğer kiralamalardan elde edilen gelirler bu hesapta izlenir.

**79099 DİĞER GELİRLER**

Yukarıda izah edilenler dışında kalan diğer faiz dışı gelirlerin izlendiği bir hesaptır.

**792 OLAĞANÜSTÜ GELİRLER - TÜRK PARASI**

Bankanın normal bankacılık faaliyetlerinin dışında tekrar olma olasılığı düşük olan işlemlerden ve/veya olaylardan elde ettiği, cari yıl kârını veya zararını önemli ölçülerde etkileyen Türk parası gelirlerin kaydolunduğu bir hesaptır. Dikkat edilmesi gereken husus, hesabın muhasebe hataları ve geçmiş yıllara ait gelir hesaplarının değiştirilmesi sonucu doğacak işlemler için kullanılmayacağıdır.

**794 ERTELENMİŞ VERGİ VARLIĞI GELİRLERİ – TÜRK PARASI**

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

Ertelemiş vergi varlıkları ve borçları netleştirilmek suretiyle finansal tablolara yansıtılır.

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

Sonraki dönemlere ilişkin kurumlar vergisi tutarı, ilgili dönemde 386 Ertelemiş Vergi Borcu – T.P. hesabının borcuna, bu hesabın alacağına kaydedilerek kapatılır ve 35004 Vergi Karşılıkları ve 380 Ödenecek Vergi, Resim, Harç ve Primler – T.P. hesaplarının açıklamasında belirtildiği şekilde cari dönem vergisi olarak kaydedilir.

**798 PARASAL POZİSYON KÂRI – TÜRK PARASI**

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

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

<b>8</b>	<b>FAİZ DIŞI GİDERLER</b>
----------	---------------------------

Banka faaliyetlerinin yürütülmesi için raporlama dönemi içinde yapılan personel giderleri, karşılık giderleri, yatırılan vergi ve harçlar ile çeşitli Türk parası işlemlerden dolayı verilen ücret ve komisyonlar, ayrılan amortismanlar, kambiyo işlemleri ile ilgili zararlar, sermaye piyasası zararları ve diğer işletme giderleri "Faiz Dışı Giderler" bölümünün aşağıda gösterilen defteri kebir hesaplarında izlenir.

<b>810</b>	<b>PERSONEL GİDERLERİ - TÜRK PARASI</b>
------------	---

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

<b>811</b>	<b>PERSONEL GİDERLERİ - YABANCI PARA</b>
------------	--

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

<b>820</b>	<b>KARŞILIK VE DEĞER DÜŞME GİDERLERİ - TÜRK PARASI</b>
------------	--

<b>82000</b>	<b>ÖZEL KARŞILIK GİDERLERİ</b>
--------------	--------------------------------

TFRS 9'a göre beklenen kredi zararı karşılığı ayırmayan bankalarca Karşılık Yönetmeliği hükümleri uyarınca ayrılan özel karşılıklar bu hesaba borç, 180 Özel Karşılıklar – T.P. hesabına alacak yazılmak suretiyle muhasebeleştirilir.

<b>82001</b>	<b>KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI - DÖNEM SONUNDA HESAP EDİLEN</b>
--------------	---

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

<b>82002</b>	<b>VERGİ KARŞILIĞI</b>
--------------	------------------------

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

<b>82003</b>	<b>DİĞER KARŞILIK VE DEĞER DÜŞME GİDERLERİ</b>
--------------	--

<b>820030</b>	<b>MENKUL DEĞERLER DEĞER DÜŞME GİDERLERİ</b>
---------------	--

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

<b>820031</b>	<b>İŞTİRAKLER, BAĞLI ORTAKLIKLAR VE BİRLİKTE KONTROL EDİLEN ORTAKLIKLAR DEĞER DÜŞÜŞ GİDERLERİ</b>
---------------	---

Türk parası iştirakler, bağlı ortaklıklar ve birlikte kontrol edilen ortaklıkların maliyet bedellerinde veya değerlenmiş bedellerinde değer düşüklüğü meydana gelmesi halinde, değer düşüklüğü tutarı 246 İştirakler, Bağlı Ortaklıklar ve Birlikte Kontrol Edilen Ortaklıklar Değer Düşüş Karşılığı (-) - T.P. hesabına alacak ve bu hesaba borç verilerek zarar yazılır.

<b>820032</b>	<b>BANKA SOSYAL YARDIM SANDIĞI VARLIK AÇIKLARI KARŞILIĞI GİDERLERİ</b>
---------------	--

Banka çalışanlarına emeklilik yıllarında da ödeme yapabilmek için oluşturulan sosyal yardım sandığının finansal tablolarında ortaya çıkan Türk parası varlık açıkları için ayrılan karşılık, 35002 Banka Sosyal Yardım Sandığı Varlık Açıkları Karşılığı hesabına alacak ve bu hesaba borç verilerek zarar yazılır.

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

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

**820034 GENEL KARŞILIK GİDERLERİ**

Hesap, TFRS 9'a göre beklenen kredi zararı karşılığı ayırmayan bankaların Karşılık Yönetmeliği uyarınca ayırdıkları genel karşılıkların kaydedilmesine mahsustur. Bu hesap, 35000 Genel Karşılıklar yardımcı hesabı ile karşılıklı olarak çalışır.

**820039 DİĞER**

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

**82004 TFRS 9 BEKLENEN ZARAR KARŞILIKLARI GİDERLERİ**

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

**82005 DURAN VARLIKLAR DEĞER DÜŞÜŞ GİDERLERİ**

Türk parası duran varlıklarda değer düşüşleri olduğunda, 264 Duran Varlıklar Değer Düşüş Karşılığı – (-) T.P. hesabına alacak, bu hesaba borç verilerek değer düşüklüğü tutarı zarar yazılır.

**830 VERGİ, RESİM, HARÇLAR VE FONLAR - TÜRK PARASI**

Menkul ve gayrimenkullere ilişkin her türlü vergi yükümlülükleri ile faaliyetler nedeniyle ödenecek çeşitli vergi, resim, harç ve fonların kaydedildiği bir hesaptır.

**831 VERGİ, RESİM, HARÇLAR VE FONLAR - YABANCI PARA**

Bankanın yurtdışındaki ülkelere ödediği yabancı para vergi, resim, harçlar ile yurtdışı kredilerden ödenen kaynak kullanımını destekleme fonunun Türk parası üzerinden kaydedildiği bir hesaptır.

**840 VERİLEN KOMİSYON VE ÜCRETLER- TÜRK PARASI**

Bankanın diğer ortaklık ve kuruluşlardan sağladığı Türk parası yabancı kaynaklar ile faktoring borçları ve diğer işlemler nedeniyle ödediği komisyon ve ücretlerin izlendiği bir hesaptır.

**841 VERİLEN KOMİSYON VE ÜCRETLER – YABANCI PARA**

Bankanın diğer ortaklık ve kuruluşlardan sağladığı yabancı para cinsi dövizler karşılığı kaynaklar ile yabancı para üzerinden yapılan işlemler nedeniyle yabancı para olarak ödediği komisyon ve ücretlerin Türk parası karşılıklarının izlendiği bir hesaptır.

**850 AMORTİSMAN GİDERİ – TÜRK PARASI**

Menkuller, gayrimenkuller ve gayri maddi haklar ile ilk tesis ve taazzuv giderlerinin itfa edilmelerini teminen ilgili raporlama döneminde ayrılan amortismanlar bu hesapta izlenir.

**861 KAMBİYO ZARARLARI- YABANCI PARA**

Efektif, döviz ve kıymetli maden alım/satımı ve değerlemesi ile arbitraj işlemlerinden kaynaklanan zararlar bu hesapta izlenir.

**86100 ARBİTRAJ ZARARLARI**

Mevcut dövizlerden bir kısmının ihtiyaç duyulan başka bir döviz cinsine dönüştürülmesi sırasında bankanın kurlarına nazaran iki borsa fiyatı arasında meydana gelen aleyhte farkların Türk parası karşılıkları bu

hesapta izlenir.

**86101 EFEKTİF VE DÖVİZ ALIM/SATIM VE DEĞERLEME ZARARLARI**

Efektif ve döviz alış kurları ile satış kurları arasında banka aleyhine oluşan farkın ve değerlendirme zararının izlendiği bir hesaptır.

**86110 KIYMETLİ MADEN ALIM/SATIM DEĞERLEME ZARARLARI**

Kıymetli maden alış fiyatıyla satış fiyatı arasında banka aleyhine oluşan farkın ve değerlendirme zararının izlendiği bir hesaptır.

**86199 DİĞER**

Yukarıdaki yardımcı hesaplara alınmayan diğer kambiyo zararlarının takibi de bu hesapta yapılır.

**862 RİSKTEN KORUNMA AMAÇLI TÜREV FİNANSAL ARAÇLARDAN ZARARLAR – TÜRK PARASI**

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

**870 SERMAYE PİYASASI İŞLEMLERİ ZARARLARI - TÜRK PARASI**

Türk parası menkul değerlerin satışından doğan zararların kaydedildiği bir hesaptır.

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

Gerçeğe uygun değer farkı kâr/zarara yansıtılan menkul değerlerin değerlendirme farkları 580 Menkul Değerlerden Alınan Faizler – T.P. hesap açıklamasında belirtildiği şekilde muhasebeleştirilir.

**872 ALIM SATIM AMAÇLI TÜREV FİNANSAL ARAÇLARDAN ZARARLAR – TÜRK PARASI**

Alım satım amaçlı türev finansal araçlardan doğan zararlar bu hesaba kaydedilir.

**874 BİRLEŞME GİDERLERİ – TÜRK PARASI**

Birleşme ve devir işlemleri için yapılan giderler ilgili Türkiye Muhasebe Standardı hükümleri çerçevesinde bu hesapta izlenir.

**876 YENİDEN YAPILANMA GİDERLERİ – TÜRK PARASI**

Banka yönetimi tarafından planlanan ve kontrol edilen, bankanın faaliyet alanında ve faaliyetlerinin yürütülme yöntemlerinde önemli ölçüde değişiklikler getiren bir programın maliyeti için ayrılan karşılık giderleri ilgili Türkiye Muhasebe Standardı hükümleri çerçevesinde bu hesapta izlenir. Bu hesap 35020 Yeniden Yapılanma Karşılığı pasif hesabı ile karşılıklı çalışır.

**878 ENFLASYONA GÖRE DÜZELTME FARKLARI – TÜRK PARASI**

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

**880 DİĞER İŞLETME GİDERLERİ - TÜRK PARASI**

Bankanın faaliyetlerini yürütebilmesi için raporlama dönemi içinde yaptığı diğer işletme giderleri bu hesaba kaydedilir.

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



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

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

#### 890 OLAĞANÜSTÜ GİDERLER - TÜRK PARASI

Bankanın normal bankacılık faaliyetlerinin dışında tekrar olma olasılığı düşük olan işlemlerden ve/veya olaylardan elde ettiği, cari yıl kârını veya zararını önemli ölçülerde etkileyen, Türk parası giderlerin kaydolunduğu bir hesaptır. Dikkat edilmesi gereken husus bu hesabın muhasebe hataları ve geçmiş yıllara ait gider hesaplarının değiştirilmesi sonucu doğacak işlemler için kullanılmamasıdır.

#### 894 ERTELENMİŞ VERGİ VARLIĞI GİDERLERİ – TÜRK PARASI

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

#### 896 ERTELENMİŞ VERGİ BORCU GİDERLERİ – TÜRK PARASI

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

#### 898 PARASAL POZİSYON ZARARI – TÜRK PARASI

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

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

9	FİNANSAL DURUM TABLOSU DIŞI HESAPLAR
---	--------------------------------------

#### 912 TÜRK PARASI TEMİNAT MEKTUPLARINDAN BORÇLAR

Herhangi bir kişi ya da kuruluşa hitaben, belirli bir işin saptanan koşullara uygun olarak belli bir süre içinde yapılacağını, aksi takdirde işi yapmakla yükümlü olan tarafın işi veren tarafa ödemesi gereken Türk parası tutarının banka tarafından ödeneceğine dair verilen teminat mektuplarının kaydedildiği bir hesaptır.

Bu hesapta "Geçici", "Kesin", "Avans" ve "İstihkaklardan İşverence Yapılan Kesintilerin Müteahhite Ödenmesi İçin Düzenlenen" teminat mektupları "Limit İçi" ve "Limit Dışı" olarak izlenirler. Gümrük mevzuatına göre verilecek olan teminat mektupları ise "Gümrük" teminat mektupları hesabında gösterilir.

Bu hesap 910 Teminat Mektuplarından Alacaklar – T.P. hesabıyla karşılıklı çalışır. 910 Türk Parası Teminat Mektuplarından Alacaklar hesabında teminat mektupları teminat türlerine göre yardımcı hesaplarda, bankanın kefil olduğu kişi ya da kuruluşların niteliğine göre de 'İştirakler ve Diğer Müşteriler' alt hesaplarında izlenir.

Nakit temini amacıyla verilen teminat mektupları 91270 Nakdi Kredilerin Teminatı İçin Verilen Teminat Mektupları hesabında izlenir.

#### 922 KABUL KREDİLERİNDEN BORÇLAR - TÜRK PARASI

Yabancı ihracatçıların keşide ettikleri Türk parası poliçelerin banka tarafından kabulü veya aval sıfatı ile imzalanması veya yurtdışındaki muhabirlere banka adına verecekleri kabul kredileri için tevdi edilecek garantiler bu hesaba kaydedilir.

İthalatın yapılması ve mal bedellerinin vadesinde transferi halinde ters bir kayıtla ilgili hesaplardaki bakiyeler tasfiye edilir.

Kabul kredili ithalatta, bir akreditif işlemi söz konusu ise bu tür işlemler 92300 Kabul Kredili İthalat

Akreditifleri yardımcı hesabında, eğer sadece poliçelere aval verme işlemi söz konusu ise ithalatın cinsine göre (mal veya vesaik mukabili ithalat) 92302 Mal Mukabili İthalat ve 92304 Vesaik Mukabili İthalat yardımcı hesaplarında izlenir.

Bu hesap 920 Kabul Kredilerinden Alacaklar – T.P. hesabıyla karşılıklı çalışır. Bu hesapta kabul kredileri, yardımcı hesaplar düzeyinde teminat cinslerine göre, alt hesaplar düzeyinde ise verilen kişilerin niteliğine göre “İştirakler ve Diğer Müşteriler” alt hesaplarında izlenir.

#### **932 AKREDİTİF TAAHHÜTLERİMİZDEN BORÇLAR - TÜRK PARASI**

Banka tarafından açtırılan “Kabul Kredili İthalat Akreditifleri”, “Vesaik İbrahiminde Ödenecek İthalat Akreditifleri”, “Vadeli İthalat Akreditifleri”, “Teyitli İhracat Akreditifleri” ile “Garanti Akreditifleri” bu hesabın ilgili yardımcı hesaplarında izlenir. Bu hesap 930 Akreditif Taahhütlerimizden Alacaklar - T.P. hesabı ile karşılıklı çalışır.

#### **934 MÜŞTERİ ADINA YAPILAN TÜREV FİNANSAL ARAÇ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN ALACAKLAR – TÜRK PARASI**

Bankaların, müşterileri adına gerçekleştirdikleri türev finansal araçlardan kaynaklanan alacaklarının izlendiği hesaptır. Bu hesap, 936 Müşteri Adına Yapılan Türev Finansal Araç Alım Satım işlemlerinden Borçlar – T.P. hesabı ile karşılıklı çalışır.

#### **942 CİROLARIMIZ - TÜRK PARASI**

Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankasına reeskonta veya teminata verilen Türk parası kıymetlerle, bankanın diğer bankalara ciro ettiği veya ciranta sıfatıyla imza ettiği Türk parası kıymetlerinin izlendiği bir hesaptır. Bu hesap 940 Cirantalarımız - T.P. hesabıyla karşılıklı çalışır.

#### **944 RİSKTEN KORUNMA AMAÇLI TÜREV FİNANSAL ARAÇLARDAN ALACAKLAR – TÜRK PARASI**

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

#### **952 MENKUL KIYMET İHRACINDA SATIN ALMA GARANTİLERİMİZDEN BORÇLAR - TÜRK PARASI**

Bankanın ihracına aracılık yaptığı menkul kıymetlerin belirlenen sürede satılmaması halinde verdiği satın alma garantilerinin izlendiği bir hesaptır.

Bu hesap, 950 Menkul Kıymet İhracında Satın Alma Garantilerimizden Alacaklar - T.P. hesabı ile karşılıklı çalışır.

#### **954 FAKTORİNG GARANTİLERİNDEN ALACAKLAR – TÜRK PARASI**

Faktoring işlemleri sözleşmesi ile alıcılar adına verilen ve satıcıya rücu edilemeyen ödeme garantileri bu hesapta izlenir. Hesap, 956 Faktoring Garantilerinden Borçlar – T.P. hesabı ile karşılıklı çalışır. Tazmin edilen faktoring garantileri 158 Tazmin Edilen Gayrinakdi Kredi Bedelleri – T.P. hesabında izlenir.

#### **962 DİĞER GARANTİ VE KEFALETLERİMİZDEN BORÇLAR - TÜRK PARASI**

Bankanın aktifindeki bir değer üçüncü kişilere satışında, bu kişilerin bu muameleden doğabilecek risklerinin banka tarafından karşılanmasına olanak sağlayan işlemler 96201 Riski Bankaya Rücu Edebilen Bankamız Aktif Değerleri İle İlgili Satış İşlemlerinden yardımcı hesabında izlenir. Bunlar dışında kalan, ancak bankanın bir garanti veya kefalet akdine taraf olduğu işlemler 96299 Diğer yardımcı hesabının 962990 Garantilerimizden veya 962991 Kefaletlerimizden alt hesaplarında izlenir.

#### **96202 KREDİ TEMİNATI İÇİN VERİLEN GARANTİLER**

Bu hesap, bankalarca aracılık yapılarak temin edilen kredilere teminat mektubu düzenlenmeksizin verilen garantilerin izlenmesine özgü bir hesaptır.

**966 ALIM SATIM AMAÇLI TÜREV FİNANSAL ARAÇLARDAN BORÇLAR - TÜRK PARASI**

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

**VADELİ DÖVİZ ALIM SATIM İŞLEMLERİ**

Bankanın vadeli olarak aldığı veya sattığı dövizlerin, bankaca belirlenen vadeli kur üzerinden Türk parası karşılıklarının izlendiği bir hesaptır.

**SWAP ALIM SATIM İŞLEMLERİ**

İleride bir tarihte ters işlemle satılan paranın geri alınması şartıyla, bir paranın başka bir para ile aynı gün içinde değişimi işlemleri para swapları hesaplarında izlenir. Aynı miktarda ve aynı vadedeki, ayrıca aynı geri ödeme miktarına sahip borcun faiz ödemelerinin veya bazen de geri ödeme taksitlerinin karşılıklı olarak değiştirilmesi işlemi olan faiz swapları faiz swapları hesaplarında izlenir.

**FUTURES PARA SÖZLEŞMESİ İŞLEMLERİ**

Standart miktardaki yabancı paranın gelecekteki bir tarihte teslimi ile ilgili sözleşmelerden kaynaklanan işlemler bu hesapta izlenir. Sözleşmenin alındığı ya da satıldığı gündeki döviz kuru esas alınır.

**FUTURES FAİZ ALIM SATIM SÖZLEŞMESİ İŞLEMLERİ**

**Futures para işlemleri ile benzer niteliklere sahip olan ancak futures sözleşmelerinde teslimleri belirtilen menkul değerlerin (Hazine Bonoları, Devlet Tahvilleri) standartlaşmış miktarlarının faizi bu hesapta izlenir.**

**PARA VE FAİZ OPSİYONLARI**

**Bir finansal aracın gelecekte belirlenen bir tarihte veya bu tarihten daha evvel, önceden belirlenmiş bir fiyattan satılması veya satın alınması hakkını veren opsiyon sözleşmelerinin kaydına özgü bir hesaptır. Söz konusu opsiyon hesapları satıcı (keşideci) taraf ile alıcı (lehdar) tarafın sözleşmelerinin izlenmesi amacıyla iki bölüme ayrılmıştır.**

**DiĞER**

Yukarıda açıklanan işlemler dışında kalan, limitli faiz işlemleri, futures hisse senedi endeksine ilişkin işlemler gibi faize ve dövizde dayalı türev işlemler bu bölümde izlenir.

**972 TEMİNAT MEKTUPSUZ PREFİNANSMAN KREDİLERDEN BORÇLAR - TÜRK PARASI**

Bankanın teminat mektubu vermeksizin Türk parası prefinansman kredilerine verdiği garantilerin kaydına özgü bir hesaptır. Bu hesap 970 Teminat Mektupsuz Prefinansman Kredilerden Alacaklar - T.P. hesabıyla karşılıklı çalışır.

**975 DÖVİZE ENDEKSLİ KREDİLERDEN ALACAKLAR-YABANCI PARA**

Bankaların kullandıkları dövizde endekli kredi tutarlarının istatistikî amaçla izlenmesi amacıyla kullanılan hesaptır. Hesap bakiyesi, dövizde endekli kredilerin yabancı para tutarını gösterir.

**980 TAAHHÜTLERDEN BORÇLAR - TÜRK PARASI**

Taahhütlerden borçlar bölümü "Cayılamaz Taahhütler" ve "Cayılabilir Taahhütler" olmak üzere iki alt bölüme ayrılmıştır. Taahhütlerin ilgili yardımcı hesapları aşağıda açıklanmıştır.

**98000 VADELİ AKTİF DEĞERLER ALIM – SATIM TAAHHÜTLERİMİZ**

Belirli bir tarihte kredi, menkul değer veya diğer bir varlığın önceden kararlaştırılmış şartlarda yapılmış

alım satım sözleşmeleri bu hesaba kaydolunur. Bu kapsamda, valörlü döviz ve menkul değer alım satım işlemleri bu hesapta izlenir.

İlgili Türkiye Muhasebe Standardı uyarınca finansal varlıkların elde edilmesinde bunların teslimatının piyasada ya da mevzuatta belirlenmiş genel geçerli koşullar gereği belirli bir süre içinde yapılmasını gerektiren sözleşmeler de bu hesapta muhasebeleştirilir. Teslim tarihine göre muhasebeleştirilen finansal varlıkların işlem tarihi ile teslim tarihi arasında gerçeğe uygun değerlerinde meydana gelen değişiklikler, ilgili varlığın değerlendirilmesinde kullanılan esasa göre kaydedilir.

#### **98001 VADELİ MEVDUAT ALIM-SATIM TAAHHÜTLERİMİZ**

Bir tarafın diğer tarafa önceden belirlenmiş bir tarihte ve faiz haddi ile mevduat yapmasına ilişkin sözleşmelerin kaydolunduğu hesaptır.

#### **98002 İŞTİRAK, BAĞLI ORTAKLIK VE DİĞER ORTAKLIKLAR SERMAYESİNE İŞTİRAK TAAHHÜTLERİMİZ**

Bankanın iştiraklerine, bağlı ortaklıklarına ve diğer ortaklıklarına olan Türk parası sermaye taahhütlerinin henüz ödenmemiş kısımları bu hesapta izlenir.

#### **98003 KULLANDIRMA GARANTİLİ KREDİ TAHSİS TAAHHÜTLERİMİZ**

Bankaca, tüzel kişi müşterilere tahsis edilen ve her an kullanılabilir olan kredi limitlerinin kullanılmayan kısımları bu hesapta izlenir. Kullanılan tutarlar, bu hesaptan indirilerek ilgili kredi hesaplarına kaydedilir. Belirtilen nitelikte olmayan, başka bir ifadeyle tüzel kişi müşterinin tahsis edilen tutarı her an kullanabilme imkânına sahip olmadığı limit tahsisleri 98050 Cayılabılır Kredi Tahsisi Taahhütlerimiz hesabında izlenir.

#### **98004 MENKUL KIYMET İHRACINA ARACILIK TAAHHÜTLERİMİZ**

Bankaların, firmaların ihraç ettikleri menkul kıymetlere aracılık taahhütleri bu hesapta izlenir.

#### **98006 ÇEKLER İÇİN ÖDEME TAAHHÜTLERİMİZ**

Çek mevzuatı uyarınca, bankaların süresinde ibraz edilen çekin karşılığının bulunmaması halinde, her çek yaprağı için ödemekle yükümlü oldukları tutarlar bu hesapta izlenir.

#### **98007 İHRACAT TAAHHÜTLERİNDEN KAYNAKLANAN VERGİ VE FON YÜKÜMLÜLÜKLERİ**

Gerçekleştirilmeyen ihracat taahhütlerinden doğması beklenen ve ilgili mevzuat uyarınca bankaların müteselsilen sorumlu olduğu vergi ve fonlar ile bunların ceza ve gecikme faizlerine ilişkin tutarlar kesinleştiği tarihe kadar bu hesapta izlenir. Ödenmesi kesinleşen yükümlülükler "Ödenecek Vergi, Resim, Harç ve Primler" hesabına aktarılır.

#### **98008 KREDİLİ MEVDUAT HESABI LİMİT TAAHHÜTLERİMİZ**

Bankaca, gerçek kişi müşterilere tahsis edilen ve her an kullanılabilir olan kredi limitlerinin kullanılmayan kısımları bu hesapta izlenir. Kullanılan tutarlar, bu hesaptan indirilerek ilgili kredi hesaplarının "Kredili Mevduat Hesabı" yardımcı hesaplarına kaydedilir. Belirtilen nitelikte olmayan, başka bir ifadeyle gerçek kişi müşterinin tahsis edilen tutarı her an kullanabilme imkânına sahip olmadığı limit tahsisleri 98050 Cayılabılır Kredi Tahsisi Taahhütlerimiz hesabında izlenir.

#### **98010 KREDİ KARTLARI HARCAMA LİMİTİ TAAHHÜTLERİMİZ**

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

#### **98011 KREDİ KARTLARI VE BANKACILIK HİZMETLERİNE İLİŞKİN PROMOSYON UYGULAMALARI TAAHHÜTLERİ**

Kredi kartı hamillerinin yapmış oldukları harcama tutarları karşılığında ya da verilen bankacılık

hizmetleri nedeniyle bankanın ödül veya benzeri adlar altında yeni mal ve hizmet alımının finanse edilmesine yönelik ödemeyi taahhüt ettiği tutarların, bu amaçla üye işyerlerinden tahsil edilen tutarlar ile 35030 Kredi Kartları ve Bankacılık Hizmetlerine İlişkin Promosyon Uygulamaları Karşılığı hesabına aktarılan tutarlar düşüldükten sonra kalan kısmı bu hesapta izlenir. Takip hesaplarına aktarılan kredi kartı alacaklarına ilişkin taahhütler ters kayıt yapılmak suretiyle kapatılır.

#### **98020 AÇIĞA MENKUL KIYMET SATIŞ TAAHHÜTLERİNDEN ALACAKLAR**

Açığa menkul kıymet satışından kaynaklanan ve henüz takas ve nakit hareketi gerçekleşmemiş işlemlere ilişkin alacak taahhütleri bu hesapta izlenir.

#### **98030 AÇIĞA MENKUL KIYMET SATIŞ TAAHHÜTLERİNDEN BORÇLAR**

Açığa menkul kıymet satışından kaynaklanan ve henüz takas ve nakit hareketi gerçekleşmemiş işlemlere ilişkin borç taahhütleri bu hesapta izlenir.

#### **98049 DİĞER CAYILAMAZ TAAHHÜTLERİMİZ**

Yukarıda belirtilenler dışında kalan bankaların diğer cayılamaz taahhütleri bu hesapta izlenir.

#### **98050 CAYILABİLİR KREDİ TAHSİSİ TAAHHÜTLERİMİZ**

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

#### **98099 DİĞER CAYILABİLİR TAAHHÜTLERİMİZ**

Yukarıda belirtilenler dışında bankaların diğer cayılabılır taahhütleri bu hesapta takip edilir.

#### **982 EMANET VE REHİNLİ KIYMETLER - TÜRK PARASI**

##### **98211 KABUL EDİLEN AVALLER, KEFALETLER VE GARANTİLER**

Bankanın kredi müşterileri lehine verilen ve banka tarafından kabul edilen avaller, kefaletler ve garantiler bu hesapta izlenir. Hesap, 984 Emanet ve Rehinli Kıymet Verenler/Bırakanlar – T.P. hesabı ile karşılıklı olarak çalışır.

##### **982002 TAHSİLE ALINAN ÇEKLER**

Bankaya müşteri tarafından ibraz edilen diğer bankalar üzerine keşideli çeklerin bedelleri ile provizyonu alınmamış bulunan şubeler üzerine keşideli çeklerin bedelleri bu hesaba borç 984 Emanet ve Rehinli Kıymet Verenler / Bırakanlar - T.P. hesabına alacak vererek muhasebeleştirilir. İbraz edilen çekler, takas müdürlüğünden provizyonun alınmasını müteakip tahsilât aşamasına kadar ilgili geçici hesaplarda izlenir.

Diğer banka çekleri tahsil edildiğinde bu hesap ile geçici hesaplar kapatılır ve tahsil edilen tutar ilgili müşteri mevduat hesabının alacağına kaydedilir.

#### **984 EMANET VE REHİNLİ KIYMET VERENLER / BIRAKANLAR - TÜRK PARASI**

Bankaya saklanmak veya üzerinde işlem yapılmak amacıyla bırakılan kıymetler ile bankaya kredi ve diğer işlemler nedeniyle rehnedilen veya ipotek verilen kıymetlerin, sahipleri açısından izlendiği bir hesaptır. Hesap 982 Emanet ve Rehinli Kıymetler – T.P. hesabı ile karşılıklı çalışır.

#### **986 REPO VE TERS REPO İŞLEMLERDEN ALACAKLAR –TÜRK PARASI**

Repo ve ters repo işlemlerinden alacaklar nominal tutarları üzerinden istatistiki amaçla bu hesapta izlenir.

#### **988 REPO VE TERS REPO İŞLEMLERDEN BORÇLAR–TÜRK PARASI**

Repo ve ters repo işlemlerinden borçlar nominal tutarları üzerinden istatistiki amaçla bu hesapta izlenir.

#### **992 SINIRLAMALARA TABİ OLMAYAN KREDİLERDEN ALACAKLAR - TÜRK**

## PARASI

Kanunun ilgili hükümleri uyarınca sınırlamaya tabi olmayan krediler "1 Krediler" hesap grubu içerisindeki ilgili hesaplar yanında bu hesapta da izlenir. Bu hesap, 994 Sınırlamaya Tabi Olmayan Kredilerden Borçlar – T.P. hesabı ile karşılıklı çalışır.

## 996 DİĞER FİNANSAL DURUM TABLOSU DIŞI HESAPLARDAN ALACAKLAR - TÜRK PARASI

Yukarıdaki hesaplarda yer almayan diğer finansal durum tablosu dışı hesaplar ile menkul kıymetler yatırım fonlarının Türk parası faaliyetleri de bu hesapta izlenir. Bu hesap 998 Diğer Finansal Durum Tablosu Dışı Hesaplardan Borçlar – T.P. hesabıyla karşılıklı çalışır.

### DÖRDÜNCÜ BÖLÜM Çeşitli ve Son Hükümler

#### Yürürlükten kaldırılan tebliğ

**MADDE 10-** (1) 26/01/2007 tarih ve 26415 mükerrer sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Tekdüzen Hesap Planı ve İzahnamesi Hakkında Tebliğ yürürlükten kaldırılmıştır.

#### Yürürlük

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

#### Yürütme

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