KURUL KARARI

Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumundan:

KURUL KARARI

Karar No: 75935942-050.01.04-[01/47201] **Karar Tarihi:** 30/10/2026

Konu: *"Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi"*ne İlişkin Kurul Kararı

13/1/2011 tarihli ve 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun 88'inci maddesi ile 26/9/2011 tarihli ve 660 sayılı Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumunun Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararname'nin 9 ve 26'ncı maddeleri uyarınca TFRS 18 *Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklama* kapsamında Türkiye Finansal Raporlama Standartlarında meydana gelen değişiklikleri yansıtmak amacıyla *"Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi"*nin Resmî Gazete'de yayımlanmasına karar verilmiştir.

FİNANSAL TABLO ÖRNEKLERİ VE KULLANIM REHBERİ

KURUL KARARI

FİNANSAL TABLO ÖRNEKLERİ VE KULLANIM REHBERİ

A. GENEL AÇIKLAMA

Amaç

MADDE 1 - (1) Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi, finansal tablolarını Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na (TFRS) göre düzenleyen işletmelerin finansal tablolar aracılığıyla ilgililere sunduğu bilgilerin gerçeğe uygun sunumunu, ihtiyaca uygunluğunu, karşılaştırılabilirliğini, doğrulanabilirliğini ve anlaşılabilirliğini artırmak; finansal tabloların yeknesak olmasını sağlamak ve denetimini kolaylaştırmak amacıyla hazırlanmıştır.

Kapsam

MADDE 2 - (1) 13/1/2011 tarihli ve 6102 sayılı Türk Ticaret Kanununun 397'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca bağımsız denetime tabi olup zorunlu veya isteğe bağlı olarak TFRS uygulayan işletmeler, finansal tablolarını bu Rehber'de yer alan örneklere göre hazırlar. Ancak Kamuyu Aydınlatma Platformu'na (KAP) finansal tablo bildiriminde bulunan işletmeler bu bildirimlerde ayrıca TFRS Taksonomisinde belirlenen finansal tablo örneklerini kullanırlar.

(2) Bağımsız denetime tabi olmayan işletmelerden TFRS uygulayanlar bu finansal tablo örneklerini kullanabilir.

(3) Bu düzenlemede yer alan finansal tablo örnekleri, 6/12/2012 tarihli ve 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu uyarınca Sermaye Piyasası Kurulunun düzenleme ve denetimine tabi şirketler, 19/10/2005 tarihli ve 5411 sayılı Bankacılık Kanunu uyarınca Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumunun düzenleme ve denetimine tabi şirketler ile 3/6/2007 tarihli ve 5684 sayılı Sigortacılık Kanunu ile 28/3/2001 tarihli ve 4632 sayılı Bireysel Emeklilik Tasarruf ve Yatırım Sistemi Kanunu uyarınca Sigortacılık ve Özel Emeklilik Düzenleme ve Denetleme Kurumunun düzenleme ve denetimine tabi şirketlerin finansal tablolarına örnek teşkil etmez. Sayılan şirketler hakkında sektöre özgü finansal tablo örneği belirlenmemesi hâlinde bu finansal tablo örnekleri kullanılır.

Dayanak

MADDE 3 - (1) Bu Rehber, 13/1/2011 tarihli ve 6102 sayılı Türk Ticaret Kanununun 88'inci maddesi ile 26/9/2011 tarihli ve 660 sayılı Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumunun Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararnamenin 9' uncu ve 26'ncı maddelerine dayanılarak hazırlanmıştır.

Tanımlar

MADDE 4 - (1) Bu Rehberde geçen;

a) Kurum: Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumunu,

b) Rehber: Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'ni,

c) Türkiye Finansal Raporlama Standartları (TFRS): Kurum tarafından Türkiye Muhasebe Standardı, Türkiye Finansal Raporlama Standardı, Türkiye Muhasebe Standardı Yorum ve Türkiye Finansal Raporlama Standardı Yorum adlarıyla yayımlanan standartları,

ç) TFRS Taksonomisi: TFRS'ye uygun olarak hazırlanan finansal tabloların uluslararası bir finansal raporlama dili olan XBRL (eXtensible Business Reporting Language) formatında sunulmasını sağlayan standartlaşmış dijital bir raporlama sistemini

ifade eder.

(2) Bu Rehber'de geçen terimler TFRS'deki anlamlarıyla kullanılmıştır.

Finansal Tablo Örneklerinin Kullanımı

MADDE 5 – (1) Finansal tablo örnekleri, finansal tabloların TFRS'ye uyumlu olarak sunulmasını sağlayacak şekilde tasarlanmıştır. Finansal tablo örnekleri, TFRS 18 *Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklama* (TFRS 18) başta olmak üzere TFRS uyarınca işletmelerin finansal tablolarında sunmak zorunda oldukları ve finansal tabloların faydalı biçimlendirilmiş özet sağlaması açısından gerekli olması durumunda finansal tablolarda sunulmasına ihtiyaç duyulabilecek finansal tablo kalemleri göz önünde bulundurularak oluşturulmuştur.

(2) Bu kapsamda finansal tablo örneklerinde, TFRS uyarınca finansal tablolarını hazırlayan işletmelerin yaygın olarak ihtiyaç duyabilecekleri finansal tablo kalemlerine yer verilmiştir. Yaygın olarak kullanılmayan ancak TFRS'ye göre finansal tablolarda ayrı olarak sunumu zorunlu olan ya da finansal tabloların faydalı biçimlendirilmiş özet sağlaması açısından ayrı olarak sunulması beklenen kalemler, finansal tabloları takiben listelenmiş olup

gerektiğinde bu kalemler finansal tablolara eklenebilir. TFRS 18'de yer alan hükümler çerçevesinde yapılan değerlendirmeler sonucunda, temel finansal tabloların faydalı biçimlendirilmiş özet sağlaması açısından farklı bir kalemin gerekli olması durumunda, bu kalem herhangi bir ana kalem açılmadan finansal tablo örneklerinde yer alan ana kalemlerin alt kalemi olarak ayrı bir şekilde sunulabilir. Bununla birlikte, TFRS Taksonomisi'ne göre KAP'a bildirimde bulunan işletmeler TFRS 18 ve TFRS Taksonomisi'ne uygun şekilde ana ve alt kalemler ile ara toplamları oluştururlar.

(3) Cari ve karşılaştırmalı dönem bakiyeleri sıfır olan kalemlere finansal tablolarda yer verilmeyebilir.

(4) TFRS'nin ayrı olarak sunulmasını zorunlu kıldığı kalemler dâhil, finansal tabloların faydalı biçimlendirilmiş bir özet sağlamasına katkıda bulunmayan ve önemlilik arz etmeyen kalemler TFRS 18 hükümleri uyarınca ayrı olarak sunulmayabilir. Bu kalemlere ilişkin tutarlar, TFRS 18'in birleştirme hükümlerine uygun olarak ilgili başka bir kalemin (örneğin, diğer dönen varlıklar) toplamına dâhil edilerek gösterilebilir.

(5) Bu finansal tablo örneklerinde "diğer" olarak adlandırılan kalemlere yer verilmiş olmakla birlikte işletme, yalnızca daha bilgi verici bir isimlendirme bulamadığında, sunulan veya açıklanan kalemleri TFRS 18'in ilgili hükümleri uyarınca "diğer" olarak isimlendirir.

(6) Bir kalem birden fazla açıklamayla ilişkili olabilir. Bu durumda ilgili tüm açıklamalara referans verilir.

TFRS'ye Geçiş Kayıtları

MADDE 6 – (1) TFRS'ye göre finansal tablolarını hazırlayanlar muhasebe, defter ve kayıtları ile TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tablolar arasındaki ilişkiyi kurmak, bir sonraki yıl finansal tablolarının sağlıklı bir şekilde hazırlanmasını sağlamak ve TFRS'ye göre hazırlayacakları finansal tablolara ulaşmak için yapacakları kayıtları göstermek üzere, 13/1/2011 tarihli ve 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun 64 ve 82'nci maddeleri çerçevesinde varsa gerekli düzeltme işlemlerini ticari defterlerinden ayrı bir şekilde kaydedip saklarlar ve gerektiğinde ibraz ederler. Tabi oldukları mevzuat uyarınca bu amacı karşılamak üzere bir defter tutulması da bu kapsamda değerlendirilir.

Yürürlükten Kaldırılan Mevzuat

MADDE 7 – (1) Bu Rehber'in yürürlüğe girmesi ile 7/6/2019 tarihli ve 30794 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan 30/5/2019 tarihli ve 01/146 sayılı "Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi" Kurul Kararı yürürlükten kaldırılmıştır.

Yürürlük Tarihi ve Geçiş

MADDE 8 – (1) Bu Rehber, 1/1/2027 tarihinde veya sonrasında başlayan hesap dönemlerinde uygulanmak üzere yürürlüğe girer. Bununla birlikte TFRS 18'i erken uygulamayı tercih eden işletmeler, belirtilen tarihten önce başlayan hesap dönemlerinde bu Rehber'i erken uygulamayı tercih edebilir. Erken uygulama hâlinde bu husus dipnotlarda açıklanır.

(2) Bu Rehber'de yer alan finansal tablo örnekleri TMS 8 *Finansal Tabloların Hazırlanmasına İlişkin Esaslar* (TMS 8) uyarınca geriye dönük olarak uygulanır.

Yürütme

MADDE 9 – (1) Bu Rehber hükümlerini Kurum Başkanı yürütür.

B. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR

Konsolide finansal tablolar; ana ortaklığın ve bağlı ortaklıklarının varlıklarının, yükümlülüklerinin, özkaynaklarının, gelirlerinin, giderlerinin ve nakit akışlarının tek bir işletmeninki gibi sunulduğu bir gruba ait finansal tablolardır.

Bu bölümde yer alan finansal tablo örnekleri, bağlı ortaklığı bulunan işletmelerin TFRS 10 *Konsolide Finansal Tablolar* (TFRS 10) uyarınca hazırladıkları konsolide finansal tablolar için kullanılacaktır.

I. FİNANSAL DURUM TABLOSU

... ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ (GEÇMEMİŞ)
... TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

	Dipnot Referansı	**Cari Dönem 20..**	**Geçmiş Dönem 20..**
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
- Nakit ve Nakit Benzerleri			
- Finansal Yatırımlar			
- Türev Araçlar			
- Ticari Alacaklar			
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar			
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar			
- İmtiyaz Sözleşmelerine İlişkin Finansal Varlıklar			
- Diğer Alacaklar			
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar			
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar			
- Sözleşme Varlıkları			
- Devam Eden İnşaat ve Taahhüt İşlerinden Doğan Sözleşme Varlıkları			
- Mal ve Hizmet Satışlarından Doğan Sözleşme Varlıkları			
- Diğer Sözleşme Varlıkları			
- Stoklar			
- Canlı Varlıklar			
- Peşin Ödenmiş Giderler			
- Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar			
- Diğer Dönen Varlıklar			

... ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ (GEÇMEMİŞ)

... TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

	Dipnot Referansı	Cari Dönem 20..	Geçmiş Dönem 20..
ARA TOPLAM			
- Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar			
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR			
Duran Varlıklar			
- Ticari Alacaklar			
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar			
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar			
- İmtiyaz Sözleşmelerine İlişkin Finansal Varlıklar			
- Diğer Alacaklar			
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar			
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar			
- Sözleşme Varlıkları			
- Devam Eden İnşaat ve Taahhüt İşlerinden Doğan Sözleşme Varlıkları			
- Mal ve Hizmet Satışlarından Doğan Sözleşme Varlıkları			
- Diğer Sözleşme Varlıkları			
- Finansal Yatırımlar			
- Türev Araçlar			
- Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar			
- Canlı Varlıklar			
- Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller			
- Maddi Duran Varlıklar			
- Kullanım Hakkı Varlıkları[1]			
- Şerefiye			
- Şerefiye Dışındaki Maddi Olmayan Duran Varlıklar			
- Peşin Ödenmiş Giderler			
- Ertelenmiş Vergi Varlığı			
- Cari Dönem Vergisiyle İlgili Duran Varlıklar			
- Diğer Duran Varlıklar			
TOPLAM DURAN VARLIKLAR			
TOPLAM VARLIKLAR			
YÜKÜMLÜLÜK VE ÖZKAYNAKLAR			

[1]Bu kalemin kullanımı isteğe bağlı olup TFRS 16 uyarınca kullanım hakkı varlıklarını Finansal Durum Tablosu'nda ayrı bir şekilde göstermeyi tercih eden işletmeler tarafından kullanılacaktır.

... ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ (GEÇMEMİŞ)

... TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

	Dipnot Referansı	Cari Dönem 20..	Geçmiş Dönem 20..
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
- Kısa Vadeli Borçlanmalar			
- Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları			
- Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler [2]			
- Türev Araçlardan Borçlar			
- Diğer Finansal Yükümlülükler			
- Ticari Borçlar			
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar			
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar			
- Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar			
- Diğer Borçlar			
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar			
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar			
- Sözleşme Yükümlülükleri			
- Devam Eden İnşaat ve Taahhüt İşlerinden Doğan Sözleşme Yükümlülükleri			
- Mal ve Hizmet Satışlarından Doğan Sözleşme Yükümlülükleri			
- Diğer Sözleşme Yükümlülükleri			
- Devlet Teşvik ve Yardımları			
- Ertelenmiş Gelirler (Sözleşme Yükümlülükleri Dışında Kalanlar)			
- Dönem Kârı Vergi Yükümlülüğü			
- Kısa Vadeli Karşılıklar			
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar			
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar			
- Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler			
ARA TOPLAM			
- Satış Amaçlı Sınıflandırılan Varlık Gruplarına İlişkin Yükümlülükler			
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			

[2] Bu kalemin kullanımı isteğe bağlı olup TFRS 16 uyarınca kira yükümlülüklerini Finansal Durum Tablosu'nda ayrı bir şekilde göstermeyi tercih eden işletmeler tarafından kullanılacaktır.

… ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ (GEÇMEMİŞ)

… TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

	Dipnot Referansı	Cari Dönem 20..	Geçmiş Dönem 20..
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
- Uzun Vadeli Borçlanmalar			
- Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler[3]			
- Türev Araçlardan Borçlar			
- Diğer Finansal Yükümlülükler			
- Ticari Borçlar			
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar			
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar			
- Diğer Borçlar			
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar			
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar			
- Sözleşme Yükümlülükleri			
- Devam Eden İnşaat ve Taahhüt İşlerinden Doğan Sözleşme Yükümlülükleri			
- Mal ve Hizmet Satışlarından Doğan Sözleşme Yükümlülükleri			
- Diğer Sözleşme Yükümlülükleri			
- Devlet Teşvik ve Yardımları			
- Ertelenmiş Gelirler (Sözleşme Yükümlülükleri Dışında Kalanlar)			
- Uzun Vadeli Karşılıklar			
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar			
- Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar			
- Cari Dönem Vergisiyle İlgili Borçlar			
- Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü			
- Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler			
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER			
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar			
- Ödenmiş Sermaye			

[3] Bu kalemin kullanımı isteğe bağlı olup TFRS 16 uyarınca kira yükümlülüklerini Finansal Durum Tablosu'nda ayrı bir şekilde göstermeyi tercih eden işletmeler tarafından kullanılacaktır.

… ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ (GEÇMEMİŞ)

… TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

	Dipnot Referansı	**Cari Dönem 20..**	**Geçmiş Dönem 20..**
- Sermaye Düzeltme Farkları			
- Geri Alınmış Paylar (-)			
- Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi (-)			
- Paylara İlişkin Primler/İskontolar			
- Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmelerinin Etkisi			
- Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir			
- Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar			
- Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar			
- Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler			
- Geçmiş Yıllar Kârları/Zararları			
- Dönem Net Kârı/Zararı			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar			
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR			
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜK VE ÖZKAYNAKLAR			

II. KÂR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

1. ALTERNATİF: TEK TABLOLU YAKLAŞIM

... ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ (GEÇMEMİŞ) ... TARİHLİ KONSOLİDE KÂR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

	Dipnot Referansı	**Cari Dönem 20..**	**Önceki Dönem 20..**
KÂR VEYA ZARAR KISMI			
Esas Faaliyetler Bölümü			
Hasılat			
Satışların Maliyeti (-)			
BRÜT KÂR (ZARAR)			
Genel Yönetim Giderleri (-)			
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)			
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)			
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler			
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)			
Net Parasal Pozisyon Kazançları/Kayıpları			
ESAS FAALİYET KÂRI (ZARARI)			
Yatırım Faaliyetleri Bölümü			
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlardan Gelirler (Giderler)			
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler			
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)			
FİNANSMAN VE VERGİ ÖNCESİ KÂR (ZARAR)			
Finansman Faaliyetleri Bölümü			
Finansman Gelirleri			
Finansman Giderleri (-)			
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ DÖNEM KÂRI (ZARARI)			

... ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ (GEÇMEMİŞ) ... TARİHLİ KONSOLİDE KÂR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

	Dipnot Referansı	Cari Dönem 20..	Önceki Dönem 20..
Vergi Bölümü			
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri			
Dönem Vergi Gideri/Geliri			
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri			
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM NET KÂRI (ZARARI)			
Durdurulan Faaliyetler Bölümü			
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM NET KÂRI (ZARARI)			
DÖNEM NET KÂRI (ZARARI)			
Dönem Net Kârının (Zararının) Dağılımı			
Ana Ortaklık Payları			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar			
Pay Başına Kazanç			
Adi Pay Başına Kazanç (Zarar)			
Sürdürülen Faaliyetlerden Adi Pay Başına Kazanç (Zarar)			
Durdurulan Faaliyetlerden Adi Pay Başına Kazanç (Zarar)			
Toplam Adi Pay Başına Kazanç (Zarar)			
Sulandırılmış Pay Başına Kazanç (Zarar)			
Sürdürülen Faaliyetlerden Sulandırılmış Pay Başına Kazanç (Zarar)			
Durdurulan Faaliyetlerden Sulandırılmış Pay Başına Kazanç (Zarar)			
Toplam Sulandırılmış Pay Başına Kazanç (Zarar)			
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI			
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar, Vergi Öncesi			
Özkaynak Araçlarına Yapılan Yatırımlardan Kaynaklanan Kazançlar (Kayıplar)			
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)			

… ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ (GEÇMEMİŞ) … TARİHLİ KONSOLİDE KÂR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

	Dipnot Referansı	Cari Dönem 20..	Önceki Dönem 20..
Maddi Olmayan Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)			
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)			
Kredi Riskindeki Değişikliğe Bağlı Olarak Finansal Yükümlülüğün Gerçeğe Uygun Değerindeki Değişiklikler			
Özkaynak Araçlarına Yapılan Yatırımlara İlişkin Finansal Riskten Korunma Kazançları (Kayıpları)			
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Paylar			
Yurt Dışındaki İşletmelerden Kaynaklanmayan Yabancı Para Çevrim Farkları			
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kazançlar (Kayıplar)			
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar, Vergi Öncesi			
Yurt Dışındaki İşletmelerden Kaynaklanan Yabancı Para Çevrim Farkları			
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklardan Kazançlar (Kayıplar)			
Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları)			
Yurt Dışındaki İşletmeye İlişkin Yatırım Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları)			
Opsiyonların Zaman Değerinde Meydana Gelen Değişiklikler			
Forward Sözleşmesinin Forward Bileşeninin Değerinde Meydana Gelen Değişiklikler			
Döviz Bazlı Farkların Değerindeki Değişikliklerden Ortaya Çıkan Kazançlar (Kayıplar)			
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Paylar			
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kazançlar (Kayıplar)			
TOPLAM DİĞER KAPSAMLI GELİR, VERGİ ÖNCESİ			

... ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ (GEÇMEMİŞ) ...

TARİHLİ KONSOLİDE KÂR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

	Dipnot Referansı	**Cari Dönem 20..**	**Önceki Dönem 20..**
Diğer Kapsamlı Gelir Unsurlarına İlişkin Toplam Vergiler			
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Toplam Vergiler			
Dönem Vergi Gideri/Geliri			
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri			
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Toplam Vergiler			
Dönem Vergi Gideri/Geliri			
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri			
TOPLAM DİĞER KAPSAMLI GELİR			
TOPLAM KAPSAMLI GELİR			
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı			
Ana Ortaklık Payları			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar			

2. ALTERNATİF: İKİ TABLOLU YAKLAŞIM

... ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ (GEÇMEMİŞ) ... TARİHLİ KONSOLİDE KÂR VEYA ZARAR TABLOSU

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

	Dipnot Referansı	**Cari Dönem 20..**	**Önceki Dönem 20..**
KÂR VEYA ZARAR KISMI			
Esas Faaliyetler Bölümü			
Hasılat			
Satışların Maliyeti (-)			
BRÜT KÂR (ZARAR)			
Genel Yönetim Giderleri (-)			
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)			
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)			
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler			
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)			
Net Parasal Pozisyon Kazançları/Kayıpları			
ESAS FAALİYET KÂRI (ZARARI)			
Yatırım Faaliyetleri Bölümü			
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlardan Gelirler (Giderler)			
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler			
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)			
FİNANSMAN VE VERGİ ÖNCESİ KÂR (ZARAR)			
Finansman Faaliyetleri Bölümü			
Finansman Gelirleri			
Finansman Giderleri (-)			
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ DÖNEM KÂRI (ZARARI)			

... ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ (GEÇMEMİŞ) ... TARİHLİ KONSOLİDE KÂR VEYA ZARAR TABLOSU

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

	Dipnot Referansı	**Cari Dönem 20..**	**Önceki Dönem 20..**
Vergi Bölümü			
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri			
Dönem Vergi Gideri/Geliri			
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri			
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM NET KÂRI (ZARARI)			
Durdurulan Faaliyetler Bölümü			
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM NET KÂRI (ZARARI)			
DÖNEM NET KÂRI (ZARARI)			
Dönem Net Kârının (Zararının) Dağılımı			
Ana Ortaklık Payları			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar			
Pay Başına Kazanç			
Adi Pay Başına Kazanç (Zarar)			
Sürdürülen Faaliyetlerden Adi Pay Başına Kazanç (Zarar)			
Durdurulan Faaliyetlerden Adi Pay Başına Kazanç (Zarar)			
Toplam Adi Pay Başına Kazanç (Zarar)			
Sulandırılmış Pay Başına Kazanç (Zarar)			
Sürdürülen Faaliyetlerden Sulandırılmış Pay Başına Kazanç (Zarar)			
Durdurulan Faaliyetlerden Sulandırılmış Pay Başına Kazanç (Zarar)			
Toplam Sulandırılmış Pay Başına Kazanç (Zarar)			

… ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ (GEÇMEMİŞ) …
TARİHLİ KONSOLİDE KÂR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

	Dipnot Referansı	Cari Dönem 20..	Önceki Dönem 20..
DÖNEM NET KÂRI (ZARARI)			
DİĞER KAPSAMLI GELİR			
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar, Vergi Öncesi			
Özkaynak Araçlarına Yapılan Yatırımlardan Kaynaklanan Kazançlar (Kayıplar)			
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)			
Maddi Olmayan Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)			
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)			
Kredi Riskindeki Değişikliğe Bağlı Olarak Finansal Yükümlülüğün Gerçeğe Uygun Değerindeki Değişiklikler			
Özkaynak Araçlarına Yapılan Yatırımlara İlişkin Finansal Riskten Korunma Kazançları (Kayıpları)			
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Paylar			
Yurt Dışındaki İşletmelerden Kaynaklanmayan Yabancı Para Çevrim Farkları			
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kazançlar (Kayıplar)			
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar, Vergi Öncesi			
Yurt Dışındaki İşletmelerden Kaynaklanan Yabancı Para Çevrim Farkları			
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklardan Kazançlar (Kayıplar)			
Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları)			
Yurt Dışındaki İşletmeye İlişkin Yatırım Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları)			
Opsiyonların Zaman Değerinde Meydana Gelen Değişiklikler			
Forward Sözleşmesinin Forward Bileşeninin Değerinde Meydana Gelen Değişiklikler			
Döviz Bazlı Farkların Değerindeki Değişikliklerden Ortaya Çıkan Kazançlar (Kayıplar)			

... ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ (GEÇMEMİŞ) ...

TARİHLİ KONSOLİDE KÂR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

	Dipnot Referansı	**Cari Dönem 20..**	**Önceki Dönem 20..**
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Paylar			
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kazançlar (Kayıplar)			
TOPLAM DİĞER KAPSAMLI GELİR, VERGİ ÖNCESİ			
Diğer Kapsamlı Gelir Unsurlarına İlişkin Toplam Vergiler			
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Toplam Vergiler			
Dönem Vergi Gideri/Geliri			
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri			
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Toplam Vergiler			
Dönem Vergi Gideri/Geliri			
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri			
TOPLAM DİĞER KAPSAMLI GELİR			
TOPLAM KAPSAMLI GELİR			
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı			
Ana Ortaklık Payları			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar			

III. ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

… ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ (GEÇMEMİŞ) … TARİHLİ KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

									Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir								
									A	B							
	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Pay Sahiplerinin İlave Sermaye Katkıları	Sermaye Tamamlama Fonu	Geri Alınmış Paylar	Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi	Paylara İlişkin Primler/ İskontolar	Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmelerinin Etkisi	1-9	10-18	Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kârları/ Zararları	Dönem Net Kârı/ Zararı	Ödenen Kâr Payı Avansları	**Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar Toplamı**	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	**Toplam Özkaynaklar**
ÖNCEKİ DÖNEM																	
Dönem Başı Bakiyeler																	
TFRS Uyarınca Muhasebe Politikalarında Yapılması Gereken Değişikliklerden Kaynaklanan Artış (Azalış)																	
Muhasebe Politikalarındaki Gönüllü Değişikliklerden Kaynaklanan Artış (Azalış)																	
Geçmiş Dönem Hatalarının Düzeltilmesinden Kaynaklanan Artış (Azalış)																	
Düzeltmelerden Sonraki Dönem Başı Bakiyeler																	
Transferler																	
Dönem Net Kârı (Zararı)																	

… ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ (GEÇMEMİŞ) … TARİHLİ KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

									Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir								
									A	B							
	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Pay Sahiplerinin İlave Sermaye Katkıları	Sermaye Tamamlama Fonu	Geri Alınmış Paylar	Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi	Paylara İlişkin Primler/ İskontolar	Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmelerinin Etkisi	1-9	10-18	Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kârları/ Zararları	Dönem Net Kârı/ Zararı	Ödenen Kâr Payı Avansları	**Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar Toplamı**	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	**Toplam Özkaynaklar**
Toplam Diğer Kapsamlı Gelir																	
Sermaye Artırımı																	
Pay Sahiplerinin Diğer Katkıları																	
Sermaye Azaltımı																	
Kâr Payları																	
Kâr Payları Hariç Pay Sahiplerine Yapılan Diğer Ödemeler																	
Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmelerinin Etkisi																	
Payların Geri Alım İşlemleri Dolayısıyla Meydana Gelen Artış (Azalış)																	
Pay Bazlı İşlemler Dolayısıyla Meydana Gelen Artış (Azalış)																	
Bağlı Ortaklıklarda Kontrol Kaybıyla Sonuçlanmayan Pay Oranı Değişikliklerine Bağlı Artış (Azalış)																	

… ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ (GEÇMEMİŞ) … TARİHLİ KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

									Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir								
									A	B							
	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Pay Sahiplerinin İlave Sermaye Katkıları	Sermaye Tamamlama Fonu	Geri Alınmış Paylar	Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi	Paylara İlişkin Primler/ İskontolar	Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmelerinin Etkisi	1-9	10-18	Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kârları/ Zararları	Dönem Net Kârı/ Zararı	Ödenen Kâr Payı Avansları	**Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar Toplamı**	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	**Toplam Özkaynaklar**
Bağlı Ortaklık Edinimi Dolayısıyla Meydana Gelen Artış (Azalış)																	
Bağlı Ortaklıklardaki Kontrolün Kaybı Dolayısıyla Meydana Gelen Artış (Azalış)																	
Kontrol Gücü Olmayan Pay Sahipleriyle Yapılan Diğer İşlemler																	
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirlerden Geçmiş Yıllar Kârlarına (Zararlarına) Aktarılan Diğer Tutarlar																	
Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış (Azalış)																	
Özkaynak Unsurlarındaki Toplam Artış (Azalış)																	
Dönem Sonu Bakiyeler																	

… ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ (GEÇMEMİŞ) … TARİHLİ KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

									Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir								
									A	B							
	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Pay Sahiplerinin İlave Sermaye Katkıları	Sermaye Tamamlama Fonu	Geri Alınmış Paylar	Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi	Paylara İlişkin Primler/ İskontolar	Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmelerinin Etkisi	1-9	10-18	Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kârları/ Zararları	Dönem Net Kârı/ Zararı	Ödenen Kâr Payı Avansları	**Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar Toplamı**	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	**Toplam Özkaynaklar**
CARİ DÖNEM																	
Dönem Başı Bakiyeler																	
TFRS Uyarınca Muhasebe Politikalarında Yapılması Gereken Değişikliklerden Kaynaklanan Artış (Azalış)																	
Muhasebe Politikalarındaki Gönüllü Değişikliklerden Kaynaklanan Artış (Azalış)																	
Geçmiş Dönem Hatalarının Düzeltilmesinden Kaynaklanan Artış (Azalış)																	
Düzeltmelerden Sonraki Dönem Başı Bakiyeler																	
Transferler																	
Dönem Net Kârı (Zararı)																	
Toplam Diğer Kapsamlı Gelir																	

… ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ (GEÇMEMİŞ) … TARİHLİ KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

									Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir								
									A	B							
	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Pay Sahiplerinin İlave Sermaye Katkıları	Sermaye Tamamlama Fonu	Geri Alınmış Paylar	Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi	Paylara İlişkin Primler/ İskontolar	Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmelerinin Etkisi	1-9	10-18	Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kârları/ Zararları	Dönem Net Kârı/ Zararı	Ödenen Kâr Payı Avansları	**Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar Toplamı**	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	**Toplam Özkaynaklar**
Sermaye Artırımı																	
Pay Sahiplerinin Diğer Katkıları																	
Sermaye Azaltımı																	
Kâr Payları																	
Kâr Payları Hariç Pay Sahiplerine Yapılan Diğer Ödemeler																	
Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmelerinin Etkisi																	
Payların Geri Alım İşlemleri Dolayısıyla Meydana Gelen Artış (Azalış)																	
Pay Bazlı İşlemler Dolayısıyla Meydana Gelen Artış (Azalış)																	
Bağlı Ortaklıklarda Kontrol Kaybıyla Sonuçlanmayan Pay Oranı Değişikliklerine Bağlı Artış (Azalış)																	
Bağlı Ortaklık Edinimi Dolayısıyla Meydana Gelen Artış (Azalış)																	

… ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ (GEÇMEMİŞ) … TARİHLİ KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

									Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir								
									A	B							
	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Pay Sahiplerinin İlave Sermaye Katkıları	Sermaye Tamamlama Fonu	Geri Alınmış Paylar	Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi	Paylara İlişkin Primler/ İskontolar	Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmelerinin Etkisi	1-9	10-18	Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kârları/ Zararları	Dönem Net Kârı/ Zararı	Ödenen Kâr Payı Avansları	**Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar Toplamı**	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	**Toplam Özkaynaklar**
Bağlı Ortaklıklardaki Kontrolün Kaybı Dolayısıyla Meydana Gelen Artış (Azalış)																	
Kontrol Gücü Olmayan Pay Sahipleriyle Yapılan Diğer İşlemler																	
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirlerden Geçmiş Yıllar Kârlarına (Zararlarına) Aktarılan Diğer Tutarlar																	
Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış (Azalış)																	
Özkaynak Unsurlarındaki Toplam Artış (Azalış)																	
Dönem Sonu İtibarıyla Bakiyeler																	

A Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar

1. Özkaynak Araçlarına Yapılan Yatırımlardan Kaynaklanan Birikmiş Kazançlar (Kayıplar)
2. Maddi Duran Varlıklar Birikmiş Değerlcmc Artışları
3. Maddi Olmayan Duran Varlıklar Birikmiş Değerleme Artışları
4. Tanımlanmış Fayda Planları Birikmiş Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)
5. Kredi Riskindeki Değişikliğe Bağlı Olarak Finansal Yükümlülüğün Gerçeğe Uygun Değerinde Meydana Gelen Birikmiş Kazançlar (Kayıplar)
6. Özkaynak Araçlarına Yapılan Yatırımlara İlişkin Birikmiş Finansal Risktcn Korunma Kazançları (Kayıpları)
7. Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirlerinden Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Paylar
8. Yurt Dışındaki İşletmelerden Kaynaklanmayan Yabancı Para Çevrim Farkları
9. Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Birikmiş Kazançlar (Kayıplar)

B Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar

10. Yurt Dışındaki İşletmelerden Kaynaklanan Yabancı Para Çevrim Farkları
11. Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklardan Birikmiş Kazançlar (Kayıplar)
12. Birikmiş Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları)
13. Yurt Dışındaki İşletmeye İlişkin Birikmiş Yatırım Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları)
14. Opsiyonların Zaman Değerinde Meydana Gelen Birikmiş Kazançlar (Kayıplar)
15. Forward Sözleşmesinin Forward Bileşeninin Değerinde Meydana Gelen Birikmiş Kazançlar (Kayıplar)
16. Döviz Bazlı Farkların Değerindeki Değişikliklerden Ortaya Çıkan Birikmiş Kazançlar (Kayıplar)
17. Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirlerinden Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Paylar
18. Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Birikmiş Kazançlar (Kayıplar)

IV. NAKİT AKIŞ TABLOSU

1. ALTERNATİF: DOĞRUDAN YÖNTEM

… ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ (GEÇMEMİŞ) … TARİHLİ KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

	Cari Dönem 20..	Önceki Dönem 20..
A. Esas Faaliyetlerden Kaynaklanan Nakit Akışları		
Esas Faaliyetlerden Kaynaklanan Nakit Girişi Sınıfları		
Satılan Mallardan ve Verilen Hizmetlerden Elde Edilen Nakit Girişleri		
İsim Hakları, Ücretler, Komisyonlar ve Diğer Hasılatlardan Elde Edilen Nakit Girişleri		
Alım Satım Amaçlı Elde Bulundurulan Sözleşmelerle İlgili Nakit Girişleri		
Kiralanması ve Sonrasında Satışı Amaçlanan Varlıkların Kiralanmasından ve Sonraki Satışından Elde Edilen Nakit Girişleri		
Esas Faaliyetlerden Kaynaklanan Diğer Nakit Girişleri		
Esas Faaliyetlerden Kaynaklanan Nakit Çıkışı Sınıfları (-)		
Mal ve Hizmetler İçin Tedarikçilere Yapılan Ödemeler (-)		
Alım Satım Amaçlı Elde Bulundurulan Sözleşmelerle İlgili Nakit Çıkışları (-)		
Çalışanlara ve Çalışanlar Adına Yapılan Ödemelerden Kaynaklanan Nakit Çıkışları (-)		
Kiralanması ve Sonrasında Satışı Amaçlanan Varlıkların Üretimi veya Ediniminden Kaynaklanan Nakit Çıkışları (-)		
Esas Faaliyetlerden Kaynaklanan Diğer Nakit Çıkışları (-)		
Esas Faaliyetlerden Kaynaklanan Net Nakit Akışı		
Alınan Kâr Payları*		
Ödenen Faiz (-) *		
Alınan Faiz*		
Vergi İadeleri (Ödemeleri)		
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)		
Esas Faaliyetlere İlişkin Enflasyon Etkisi		
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		
Bağlı Ortaklıktaki Payların Kontrol Kaybına Neden Olacak Şekilde Elden Çıkarılmasından Nakit Girişleri		
Bağlı Ortaklık Ediniminden Nakit Çıkışları (-)		

İştiraklerdeki ve/veya İş Ortaklıklarındaki Payların Satışı veya Sermaye Azaltımı Sebebiyle Oluşan Nakit Girişleri İştiraklerdeki ve/veya İş Ortaklıklarındaki Payların Ediniminden veya Sermaye Artırımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları (-) Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Satılması Sonucu Elde Edilen Nakit Girişleri Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Edinimi İçin Yapılan Nakit Çıkışları (-) Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri Maddi Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları (-) Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları (-) Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları (-) Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları (-) Diğer Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri Diğer Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları (-) Diğer Taraflara Verilen Nakit Avans ve Borçlar (-) Diğer Taraflara Verilen Nakit Avans ve Borçlardan Geri Ödemeler Türev Araçlardan Nakit Girişleri Türev Araçlardan Nakit Çıkışları (-) Devlet Teşviklerinden Elde Edilen Nakit Girişleri Alınan Kâr Payları* Ödenen Faiz (-) * Alınan Faiz* Vergi İadeleri (Ödemeleri) Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları) Yatırım Faaliyetlerine İlişkin Enflasyon Etkisi		
C. Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları Bağlı Ortaklıklardaki Payların Kontrol Kaybına Neden Olmayacak Şekilde Elden Çıkarılmasından Nakit Girişleri Bağlı Ortaklıkların İlave Paylarının Ediniminden Nakit Çıkışları (-) Pay İhracından veya Sermaye Artırımından Kaynaklanan Nakit Girişleri İşletmenin Kendi Paylarını Geri Satın Alması veya Sermayenin Azaltılmasıyla İlgili Nakit Çıkışları (-)		

Paylar Dışındaki Diğer Özkaynak Araçlarının İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri		
İşletmenin Paylar Dışındaki Diğer Özkaynak Araçlarını Almasıyla İlgili Nakit Çıkışları (-)		
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları (-)		
Kiralama Yükümlülükleriyle İlgili Nakit Çıkışları (-)		
Türev Araçlardan Nakit Girişleri		
Türev Araçlardan Nakit Çıkışları (-)		
Devlet Teşviklerinden Elde Edilen Nakit Girişleri		
Ödenen Kâr Payları (-)		
Ödenen Faiz (-) *		
Vergi İadeleri (Ödemeleri)		
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)		
Finansman Faaliyetlerine İlişkin Enflasyon Etkisi		
D. Enflasyon Etkisi		
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış) (A+B+C+D)		
E. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış) (A+B+C+D+E)		
F. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri		
G. Nakit ve Nakit Benzerlerine İlişkin Enflasyon Etkisi		
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri (A+B+C+D+E+F+G)		

* İşletme; alınan faiz, ödenen faiz ve alınan kâr paylarına ilişkin nakit akışlarını TMS 7 *Nakit Akış Tablosu* (TMS 7) 34A ve 34B paragrafları uyarınca Nakit Akış Tablosu'nda sınıflandırır.

2. ALTERNATİF: DOLAYLI YÖNTEM

... ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ (GEÇMEMİŞ)

... TARİHLİ KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

	Cari Dönem 20..	Önceki Dönem 20..
A. Esas Faaliyetlerden Kaynaklanan Nakit Akışları		
Esas Faaliyet Kârı (Zararı)		
Esas Faaliyet Kârı (Zararı) Mutabakatıyla İlgili Düzeltmeler		
Faiz/Vade Farkı Giderleriyle İlgili Düzeltmeler		
Faiz/Vade Farkı Gelirleriyle İlgili Düzeltmeler (-)		
Gerçekleşmemiş Kur Farklarıyla İlgili Düzeltmeler		
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) ile İlgili Düzeltmeler		
Ticari Alacaklardaki Azalışlar (Artışlar) ile İlgili Düzeltmeler		
Esas Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalışlar (Artışlar) ile İlgili Düzeltmeler		
Sözleşme Varlıklarındaki Azalışlar (Artışlar) ile İlgili Düzeltmeler		
Ticari Borçlardaki Artışlar (Azalışlar) ile İlgili Düzeltmeler		
Esas Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artışlar (Azalışlar) ile İlgili Düzeltmeler		
Sözleşme Yükümlülüklerindeki Artışlar (Azalışlar) ile İlgili Düzeltmeler		
Amortisman ve İtfa Gideriyle İlgili Düzeltmeler		
Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		
Karşılıklarla İlgili Düzeltmeler		
Pay Bazlı Ödemelerle İlgili Düzeltmeler		
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler		
İştiraklerin ve/veya İş Ortaklıklarının Dağıtılmamış Kârlarıyla İlgili Düzeltmeler		
Nakit Dışı Kalemlere İlişkin Diğer Düzeltmeler		
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler		
Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler		
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler		
Finansal Yatırımların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler		

... ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ (GEÇMEMİŞ)

... TARİHLİ KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

	Cari Dönem 20..	Önceki Dönem 20..
İştiraklerdeki ve/veya İş Ortaklıklarındaki Payların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler Bağlı Ortaklıklardaki Payların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler İşletme Birleşmelerinde Pazarlıklı Satın Alım Sonucu Oluşan Kazançlarla İlgili Düzeltmeler (-) Yatırım ya da Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışlarına Neden Olan Diğer Kalemlere İlişkin Düzeltmeler Esas Faaliyet Kârı (Zararı) Mutabakatıyla İlgili Diğer Düzeltmeler Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları) ile İlgili Düzeltmeler		
Toplam Düzeltmeler		
Esas Faaliyetlerden Kaynaklanan Net Nakit Akışı		
Alınan Kâr Payları * Ödenen Faiz (-) * Alınan Faiz* Vergi İadeleri (Ödemeleri) Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları) Esas Faaliyetlere İlişkin Enflasyon Etkisi		
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		
Bağlı Ortaklıklardaki Payların Kontrol Kaybına Neden Olacak Şekilde Elden Çıkarılmasından Nakit Girişleri Bağlı Ortaklık Ediniminden Nakit Çıkışları (-) İştiraklerdeki ve/veya İş Ortaklıklarındaki Payların Satışı veya Sermaye Azaltımı Sebebiyle Oluşan Nakit Girişleri İştiraklerdeki ve/veya İş Ortaklıklarındaki Payların Ediniminden veya Sermaye Artırımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları (-) Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Satılması Sonucu Elde Edilen Nakit Girişleri Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Edinimi İçin Yapılan Nakit Çıkışları (-) Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları (-) Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları (-)		

… ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ (GEÇMEMİŞ)

… TARİHLİ KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

	Cari Dönem 20..	**Önceki Dönem 20..**
Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları (-)		
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları (-)		
Diğer Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		
Diğer Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları (-)		
Diğer Taraflara Verilen Nakit Avans ve Borçlar (-)		
Diğer Taraflara Verilen Nakit Avans ve Borçlardan Geri Ödemeler		
Türev Araçlardan Nakit Girişleri		
Türev Araçlardan Nakit Çıkışları (-)		
Devlet Teşviklerinden Elde Edilen Nakit Girişleri		
Alınan Kâr Payları*		
Ödenen Faiz (-) *		
Alınan Faiz*		
Vergi İadeleri (Ödemeleri)		
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)		
Yatırım Faaliyetlerine İlişkin Enflasyon Etkisi		
C. Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		
Bağlı Ortaklıklardaki Payların Kontrol Kaybına Neden Olmayacak Şekilde Elden Çıkarılmasından Nakit Girişleri		
Bağlı Ortaklıkların İlave Paylarının Ediniminden Nakit Çıkışları (-)		
Pay İhracından veya Sermaye Artırımından Kaynaklanan Nakit Girişleri		
İşletmenin Kendi Paylarını Geri Satın Alması veya Sermayenin Azaltılmasıyla İlgili Nakit Çıkışları (-)		
Paylar Dışındaki Diğer Özkaynak Araçlarının İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri		
İşletmenin Paylar Dışındaki Diğer Özkaynak Araçlarını Almasıyla İlgili Nakit Çıkışları (-)		
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları (-)		
Kiralama Yükümlülükleriyle İlgili Nakit Çıkışları (-)		
Türev Araçlardan Nakit Girişleri		

... ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ (GEÇMEMİŞ)

... TARİHLİ KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

	Cari Dönem 20..	Önceki Dönem 20..
Türev Araçlardan Nakit Çıkışları (-)		
Devlet Teşviklerinden Elde Edilen Nakit Girişleri		
Ödenen Kâr Payları (-)		
Ödenen Faiz (-) *		
Vergi İadeleri (Ödemeleri)		
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)		
Finansman Faaliyetlerine İlişkin Enflasyon Etkisi		
D. Enflasyon Etkisi		
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış) (A+B+C+D)		
E. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış) (A+B+C+D+E)		
F. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri		
G. Nakit ve Nakit Benzerlerine İlişkin Enflasyon Etkisi		
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri (A+B+C+D+E+F+G)		

* İşletme; alınan faiz, ödenen faiz ve alınan kâr paylarına ilişkin nakit akışlarını TMS 7'nin 34A ve 34B paragrafları uyarınca Nakit Akış Tablosu'nda sınıflandırır.

C. MÜNFERİT FİNANSAL TABLOLAR

Bu bölümde yer alan finansal tablo örnekleri aşağıda yer alan finansal tablolar için kullanılacaktır:

- Bağlı ortaklığı bulunmayan işletmelerin sunduğu finansal tablolar veya
- Bağlı ortaklığı bulunan işletmelerin bu ortaklıkları özkaynak, maliyet veya gerçeğe uygun değer yöntemine göre muhasebeleştirerek sundukları finansal tablolar (örneğin, TMS 27 *Bireysel Finansal Tablolar* (TMS 27) uyarınca hazırlanan bireysel finansal tablolar).

I. FİNANSAL DURUM TABLOSU

... ŞİRKETİ BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ (GEÇMEMİŞ) ... TARİHLİ (BİREYSEL) FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

	Dipnot Referansı	**Cari Dönem 20..**	**Geçmiş Dönem 20..**
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
- Nakit ve Nakit Benzerleri			
- Finansal Yatırımlar			
- Türev Araçlar			
- Ticari Alacaklar			
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar			
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar			
- İmtiyaz Sözleşmelerine İlişkin Finansal Varlıklar			
- Diğer Alacaklar			
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar			
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar			
- Sözleşme Varlıkları			
- Devam Eden İnşaat ve Taahhüt İşlerinden Doğan Sözleşme Varlıkları			
- Mal ve Hizmet Satışlarından Doğan Sözleşme Varlıkları			
- Diğer Sözleşme Varlıkları			
- Stoklar			
- Canlı Varlıklar			
- Peşin Ödenmiş Giderler			
- Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar			

… ŞİRKETİ BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ (GEÇMEMİŞ) … TARİHLİ (BİREYSEL) FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

	Dipnot Referansı	Cari Dönem 20..	Geçmiş Dönem 20..
- Diğer Dönen Varlıklar			
ARA TOPLAM			
- Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar			
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR			
Duran Varlıklar			
- Ticari Alacaklar			
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar			
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar			
- İmtiyaz Sözleşmelerine İlişkin Finansal Varlıklar			
- Diğer Alacaklar			
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar			
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar			
- Sözleşme Varlıkları			
- Devam Eden İnşaat ve Taahhüt İşlerinden Doğan Sözleşme Varlıkları			
- Mal ve Hizmet Satışlarından Doğan Sözleşme Varlıkları			
- Diğer Sözleşme Varlıkları			
- Finansal Yatırımlar			
- Türev Araçlar			
- İştirakler, İş Ortaklıkları ve Bağlı Ortaklıklardaki Yatırımlar			
- Canlı Varlıklar			
- Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller			
- Maddi Duran Varlıklar			
- Kullanım Hakkı Varlıkları[4]			
- Şerefiye			
- Şerefiye Dışındaki Maddi Olmayan Duran Varlıklar			
- Peşin Ödenmiş Giderler			
- Ertelenmiş Vergi Varlığı			
- Cari Dönem Vergisiyle İlgili Duran Varlıklar			
- Diğer Duran Varlıklar			
TOPLAM DURAN VARLIKLAR			
TOPLAM VARLIKLAR			

[4] Bu kalemin kullanımı isteğe bağlı olup, TFRS 16 uyarınca kullanım hakkı varlıklarını Finansal Durum Tablosu'nda ayrı bir şekilde göstermeyi tercih eden işletmeler tarafından kullanılacaktır.

… ŞİRKETİ BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ (GEÇMEMİŞ) … TARİHLİ (BİREYSEL)

FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

	Dipnot Referansı	Cari Dönem 20..	Geçmiş Dönem 20..
YÜKÜMLÜLÜK VE ÖZKAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
- Kısa Vadeli Borçlanmalar			
- Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları			
- Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler[5]			
- Türev Araçlardan Borçlar			
- Diğer Finansal Yükümlülükler			
- Ticari Borçlar			
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar			
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar			
- Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar			
- Diğer Borçlar			
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar			
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar			
- Sözleşme Yükümlülükleri			
- Devam Eden İnşaat ve Taahhüt İşlerinden Doğan Sözleşme Yükümlülükleri			
- Mal ve Hizmet Satışlarından Doğan Sözleşme Yükümlülükleri			
- Diğer Sözleşme Yükümlülükleri			
- Devlet Teşvik ve Yardımları			
- Ertelenmiş Gelirler (Sözleşme Yükümlülükleri Dışında Kalanlar)			
- Dönem Kârı Vergi Yükümlülüğü			
- Kısa Vadeli Karşılıklar			
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar			
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar			
- Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler			
ARA TOPLAM			
- Satış Amaçlı Sınıflandırılan Varlık Gruplarına İlişkin Yükümlülükler			

[5] Bu kalemin kullanımı isteğe bağlı olup, TFRS 16 uyarınca kira yükümlülüklerini Finansal Durum Tablosu'nda ayrı bir şekilde göstermeyi tercih eden işletmeler tarafından kullanılacaktır.

… ŞİRKETİ BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ (GEÇMEMİŞ) … TARİHLİ (BİREYSEL) FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

	Dipnot Referansı	Cari Dönem 20..	Geçmiş Dönem 20..
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
- Uzun Vadeli Borçlanmalar			
- Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler			
- Türev Araçlardan Borçlar			
- Diğer Finansal Yükümlülükler			
- Ticari Borçlar			
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar			
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar			
- Diğer Borçlar			
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar			
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar			
- Sözleşme Yükümlülükleri			
- Devam Eden İnşaat ve Taahhüt İşlerinden Doğan Sözleşme Yükümlülükleri			
- Mal ve Hizmet Satışlarından Doğan Sözleşme Yükümlülükleri			
- Diğer Sözleşme Yükümlülükleri			
- Devlet Teşvik ve Yardımları			
- Ertelenmiş Gelirler (Sözleşme Yükümlülükleri Dışında Kalanlar)			
- Uzun Vadeli Karşılıklar			
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar			
- Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar			
- Cari Dönem Vergisiyle İlgili Borçlar			
- Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü			
- Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler			
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER			

... ŞİRKETİ BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ (GEÇMEMİŞ) ... TARİHLİ (BİREYSEL) FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

	Dipnot Referansı	**Cari Dönem 20..**	**Geçmiş Dönem 20..**
ÖZKAYNAKLAR			
- Ödenmiş Sermaye			
- Sermaye Düzeltme Farkları			
- Geri Alınmış Paylar (-)			
- Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi (-)			
- Paylara İlişkin Primler/İskontolar			
- Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmelerinin Etkisi			
- Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir			
- Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar			
- Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar			
- Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler			
- Geçmiş Yıllar Kârları/Zararları			
- Dönem Net Kârı/Zararı			
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR			
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜK VE ÖZKAYNAKLAR			

II. KÂR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

1. ALTERNATİF: TEK TABLOLU YAKLAŞIM

… ŞİRKETİ BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ (GEÇMEMİŞ) … TARİHLİ (BİREYSEL) KÂR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

	Dipnot Referansı	Cari Dönem 20..	Önceki Dönem 20..
KÂR VEYA ZARAR KISMI			
Esas Faaliyetler Bölümü			
Hasılat			
Satışların Maliyeti (-)			
BRÜT KÂR (ZARAR)			
Genel Yönetim Giderleri (-)			
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)			
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)			
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler			
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)			
Net Parasal Pozisyon Kazançları/Kayıpları			
ESAS FAALİYET KÂRI (ZARARI)			
Yatırım Faaliyetleri Bölümü			
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlardan Gelirler (Giderler)			
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler			
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)			
FİNANSMAN VE VERGİ ÖNCESİ KÂR (ZARAR)			
Finansman Faaliyetleri Bölümü			
Finansman Gelirleri			
Finansman Giderleri (-)			
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ DÖNEM KÂRI (ZARARI)			

... ŞİRKETİ BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ (GEÇMEMİŞ) ... TARİHLİ (BİREYSEL) KÂR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

	Dipnot Referansı	**Cari Dönem 20..**	**Önceki Dönem 20..**
Vergi Bölümü			
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri			
Dönem Vergi Gideri/Geliri			
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri			
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM NET KÂRI (ZARARI)			
Durdurulan Faaliyetler Bölümü			
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM NET KÂRI (ZARARI)			
DÖNEM NET KÂRI (ZARARI)			
Pay Başına Kazanç			
Adi Pay Başına Kazanç (Zarar)			
Sürdürülen Faaliyetlerden Adi Pay Başına Kazanç (Zarar)			
Durdurulan Faaliyetlerden Adi Pay Başına Kazanç (Zarar)			
Toplam Adi Pay Başına Kazanç (Zarar)			
Sulandırılmış Pay Başına Kazanç (Zarar)			
Sürdürülen Faaliyetlerden Sulandırılmış Pay Başına Kazanç (Zarar)			
Durdurulan Faaliyetlerden Sulandırılmış Pay Başına Kazanç (Zarar)			
Toplam Sulandırılmış Pay Başına Kazanç (Zarar)			
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI			
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar, Vergi Öncesi			
Özkaynak Araçlarına Yapılan Yatırımlardan Kaynaklanan Kazançlar (Kayıplar)			
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)			
Maddi Olmayan Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)			
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)			

... ŞİRKETİ BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ (GEÇMEMİŞ) ... TARİHLİ (BİREYSEL) KÂR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

	Dipnot Referansı	Cari Dönem 20..	Önceki Dönem 20..
Kredi Riskindeki Değişikliğe Bağlı Olarak Finansal Yükümlülüğün Gerçeğe Uygun Değerindeki Değişiklikler Özkaynak Araçlarına Yapılan Yatırımlara İlişkin Finansal Riskten Korunma Kazançları (Kayıpları) Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Paylar Yurt Dışındaki İşletmelerden Kaynaklanmayan Yabancı Para Çevrim Farkları Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kazançlar (Kayıplar)			
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar, Vergi Öncesi			
Yurt Dışındaki İşletmelerden Kaynaklanan Yabancı Para Çevrim Farkları Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklardan Kazançlar (Kayıplar) Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları) Yurt Dışındaki İşletmeye İlişkin Yatırım Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları) Opsiyonların Zaman Değerinde Meydana Gelen Değişiklikler Forward Sözleşmesinin Forward Bileşeninin Değerinde Meydana Gelen Değişiklikler Döviz Bazlı Farkların Değerindeki Değişikliklerden Ortaya Çıkan Kazançlar (Kayıplar) Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Paylar Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kazançlar (Kayıplar)			
TOPLAM DİĞER KAPSAMLI GELİR, VERGİ ÖNCESİ			

... ŞİRKETİ BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ (GEÇMEMİŞ) ... TARİHLİ (BİREYSEL) KÂR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

	Dipnot Referansı	Cari Dönem 20..	Önceki Dönem 20..
Diğer Kapsamlı Gelir Unsurlarına İlişkin Toplam Vergiler			
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Toplam Vergiler			
Dönem Vergi Gideri/Geliri			
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri			
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Toplam Vergiler			
Dönem Vergi Gideri/Geliri			
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri			
TOPLAM DİĞER KAPSAMLI GELİR			
TOPLAM KAPSAMLI GELİR			

2. ALTERNATİF: İKİ TABLOLU YAKLAŞIM

… ŞİRKETİ BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ (GEÇMEMİŞ) … TARİHLİ (BİREYSEL) KÂR VEYA ZARAR TABLOSU

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

	Dipnot Referansı	Cari Dönem 20..	Önceki Dönem 20..
KÂR VEYA ZARAR KISMI			
Esas Faaliyetler Bölümü			
Hasılat			
Satışların Maliyeti (-)			
BRÜT KÂR (ZARAR)			
Genel Yönetim Giderleri (-)			
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)			
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)			
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler			
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)			
Net Parasal Pozisyon Kazançları/Kayıpları			
ESAS FAALİYET KÂRI (ZARARI)			
Yatırım Faaliyetleri Bölümü			
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlardan Gelirler (Giderler)			
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler			
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)			
FİNANSMAN VE VERGİ ÖNCESİ KÂR (ZARAR)			
Finansman Faaliyetleri Bölümü			
Finansman Gelirleri			
Finansman Giderleri (-)			
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ DÖNEM KÂRI (ZARARI)			

... ŞİRKETİ BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ (GEÇMEMİŞ) ... TARİHLİ (BİREYSEL) KÂR VEYA ZARAR TABLOSU

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

	Dipnot Referansı	**Cari Dönem 20..**	**Önceki Dönem 20..**
Vergi Bölümü			
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri			
Dönem Vergi Gideri/Geliri			
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri			
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM NET KÂRI (ZARARI)			
Durdurulan Faaliyetler Bölümü			
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM NET KÂRI (ZARARI)			
DÖNEM NET KÂRI (ZARARI)			
Pay Başına Kazanç			
Adi Pay Başına Kazanç (Zarar)			
Sürdürülen Faaliyetlerden Adi Pay Başına Kazanç (Zarar)			
Durdurulan Faaliyetlerden Adi Pay Başına Kazanç (Zarar)			
Toplam Adi Pay Başına Kazanç (Zarar)			
Sulandırılmış Pay Başına Kazanç (Zarar)			
Sürdürülen Faaliyetlerden Sulandırılmış Pay Başına Kazanç (Zarar)			
Durdurulan Faaliyetlerden Sulandırılmış Pay Başına Kazanç (Zarar)			
Toplam Sulandırılmış Pay Başına Kazanç (Zarar)			

… ŞİRKETİ BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ (GEÇMEMİŞ) … TARİHLİ (BİREYSEL) KÂR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

	Dipnot Referansı	Cari Dönem 20..	Önceki Dönem 20..
DÖNEM NET KÂRI (ZARARI)			
DİĞER KAPSAMLI GELİR			
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar, Vergi Öncesi			
Özkaynak Araçlarına Yapılan Yatırımlardan Kaynaklanan Kazançlar (Kayıplar)			
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)			
Maddi Olmayan Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)			
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)			
Kredi Riskindeki Değişikliğe Bağlı Olarak Finansal Yükümlülüğün Gerçeğe Uygun Değerindeki Değişiklikler			
Özkaynak Araçlarına Yapılan Yatırımlara İlişkin Finansal Riskten Korunma Kazançları (Kayıpları)			
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Paylar			
Yurt Dışındaki İşletmelerden Kaynaklanmayan Yabancı Para Çevrim Farkları			
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kazançlar (Kayıplar)			
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar, Vergi Öncesi			
Yurt Dışındaki İşletmelerden Kaynaklanan Yabancı Para Çevrim Farkları			
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklardan Kazançlar (Kayıplar)			
Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları)			
Yurt Dışındaki İşletmeye İlişkin Yatırım Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları)			
Opsiyonların Zaman Değerinde Meydana Gelen Değişiklikler			
Forward Sözleşmesinin Forward Bileşeninin Değerinde Meydana Gelen Değişiklikler			

… ŞİRKETİ BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ (GEÇMEMİŞ) … TARİHLİ (BİREYSEL)

KÂR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

	Dipnot Referansı	**Cari Dönem 20..**	**Önceki Dönem 20..**
Döviz Bazlı Farkların Değerindeki Değişikliklerden Ortaya Çıkan Kazançlar (Kayıplar)			
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Paylar			
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kazançlar (Kayıplar)			
TOPLAM DİĞER KAPSAMLI GELİR, VERGİ ÖNCESİ			
Diğer Kapsamlı Gelir Unsurlarına İlişkin Toplam Vergiler			
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Toplam Vergiler			
Dönem Vergi Gideri/Geliri			
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri			
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Toplam Vergiler			
Dönem Vergi Gideri/Geliri			
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri			
TOPLAM DİĞER KAPSAMLI GELİR			
TOPLAM KAPSAMLI GELİR			

III. ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

… ŞİRKETİ BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ (GEÇMEMİŞ) … TARİHLİ (BİREYSEL) ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

									Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir						
									A	B					
	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Pay Sahiplerinin İlave Sermaye Katkıları	Sermaye Tamamlama Fonu	Geri Alınmış Paylar	Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi	Paylara İlişkin Primler/ İskontolar	Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmelerinin Etkisi	1-9	10-18	Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kârları/ Zararları	Dönem Net Kârı/ Zararı	Ödenen Kâr Payı Avansları	**Özkaynaklar Toplamı**
ÖNCEKİ DÖNEM															
Dönem Başı Bakiyeler															
TFRS Uyarınca Muhasebe Politikalarında Yapılması Gereken Değişikliklerden Kaynaklanan Artış (Azalış)															
Muhasebe Politikalarındaki Gönüllü Değişikliklerden Kaynaklanan Artış (Azalış)															
Geçmiş Dönem Hatalarının Düzeltilmesinden Kaynaklanan Artış (Azalış)															
Düzeltmelerden Sonraki Dönem Başı Bakiyeler															
Transferler															
Dönem Net Kârı (Zararı)															
Toplam Diğer Kapsamlı Gelir															

… ŞİRKETİ BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ (GEÇMEMİŞ) … TARİHLİ (BİREYSEL) ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

									Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir						
									A	B					
	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Pay Sahiplerinin İlave Sermaye Katkıları	Sermaye Tamamlama Fonu	Geri Alınmış Paylar	Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi	Paylara İlişkin Primler/ İskontolar	Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmelerinin Etkisi	1-9	10-18	Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kârları/ Zararları	Dönem Net Kârı/ Zararı	Ödenen Kâr Payı Avansları	**Özkaynaklar Toplamı**
Sermaye Artırımı															
Pay Sahiplerinin Diğer Katkıları															
Sermaye Azaltımı															
Kâr Payları															
Kâr Payları Hariç Pay Sahiplerine Yapılan Diğer Ödemeler															
Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmelerinin Etkisi															
Payların Geri Alım İşlemleri Dolayısıyla Meydana Gelen Artış (Azalış)															
Pay Bazlı İşlemler Dolayısıyla Meydana Gelen Artış (Azalış)															
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirlerden Geçmiş Yıllar Kârlarına (Zararlarına) Aktarılan Diğer Tutarlar															
Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış (Azalış)															

… ŞİRKETİ BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ (GEÇMEMİŞ) … TARİHLİ (BİREYSEL) ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

									Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir						
									A	B					
	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Pay Sahiplerinin İlave Sermaye Katkıları	Sermaye Tamamlama Fonu	Geri Alınmış Paylar	Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi	Paylara İlişkin Primler/ İskontolar	Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmelerinin Etkisi	1-9	10-18	Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kârları/ Zararları	Dönem Net Kârı/ Zararı	Ödenen Kâr Payı Avansları	**Özkaynaklar Toplamı**
Özkaynak Unsurlarındaki Toplam Artış (Azalış)															
Dönem Sonu Bakiyeler															
CARİ DÖNEM															
Dönem Başı Bakiyeler															
TFRS Uyarınca Muhasebe Politikalarında Yapılması Gereken Değişikliklerden Kaynaklanan Artış (Azalış)															
Muhasebe Politikalarındaki Gönüllü Değişikliklerden Kaynaklanan Artış (Azalış)															
Geçmiş Dönem Hatalarının Düzeltilmesinden Kaynaklanan Artış (Azalış)															
Düzeltmelerden Sonraki Dönem Başı Bakiyeler															
Transferler															

… ŞİRKETİ BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ (GEÇMEMİŞ) … TARİHLİ (BİREYSEL) ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

									Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir						
									A	B					
	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Pay Sahiplerinin İlave Sermaye Katkıları	Sermaye Tamamlama Fonu	Geri Alınmış Paylar	Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi	Paylara İlişkin Primler/ İskontolar	Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmelerinin Etkisi	1-9	10-18	Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kârları/ Zararları	Dönem Net Kârı/ Zararı	Ödenen Kâr Payı Avansları	**Özkaynaklar Toplamı**
Dönem Net Kârı (Zararı)															
Toplam Diğer Kapsamlı Gelir															
Sermaye Artırımı															
Pay Sahiplerinin Diğer Katkıları															
Sermaye Azaltımı															
Kâr Payları															
Kâr Payları Hariç Pay Sahiplerine Yapılan Diğer Ödemeler															
Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmelerinin Etkisi															
Payların Geri Alım İşlemleri Dolayısıyla Meydana Gelen Artış (Azalış)															
Pay Bazlı İşlemler Dolayısıyla Meydana Gelen Artış (Azalış)															
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirlerden Geçmiş Yıllar Kârlarına (Zararlarına) Aktarılan Diğer Tutarlar															

… ŞİRKETİ BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ (GEÇMEMİŞ) … TARİHLİ (BİREYSEL) ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

									Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir						
									A	B					
	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Pay Sahiplerinin İlave Sermaye Katkıları	Sermaye Tamamlama Fonu	Geri Alınmış Paylar	Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi	Paylara İlişkin Primler/ İskontolar	Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmelerinin Etkisi	1-9	10-18	Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kârları/ Zararları	Dönem Net Kârı/ Zararı	Ödenen Kâr Payı Avansları	**Özkaynaklar Toplamı**
Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış (Azalış)															
Özkaynak Unsurlarındaki Toplam Artış (Azalış)															
Dönem Sonu İtibarıyla Bakiyeler															

A Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar

1. Özkaynak Araçlarına Yapılan Yatırımlardan Kaynaklanan Birikmiş Kazançlar (Kayıplar)
2. Maddi Duran Varlıklar Birikmiş Değerleme Artışları
3. Maddi Olmayan Duran Varlıklar Birikmiş Değerleme Artışları
4. Tanımlanmış Fayda Planları Birikmiş Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)
5. Kredi Riskindeki Değişikliğe Bağlı Olarak Finansal Yükümlülüğün Gerçeğe Uygun Değerinde Meydana Gelen Birikmiş Kazançlar (Kayıplar)
6. Özkaynak Araçlarına Yapılan Yatırımlara İlişkin Birikmiş Finansal Riskten Korunma Kazançları (Kayıpları)
7. Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirlerinden Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Paylar
8. Yurt Dışındaki İşletmelerden Kaynaklanmayan Yabancı Para Çevrim Farkları
9. Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Birikmiş Kazançlar (Kayıplar)

B Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar

10. Yurt Dışındaki İşletmelerden Kaynaklanan Yabancı Para Çevrim Farkları
11. Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklardan Birikmiş Kazançlar (Kayıplar)
12. Birikmiş Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları)
13. Yurt Dışındaki İşletmeye İlişkin Birikmiş Yatırım Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları)
14. Opsiyonların Zaman Değerinde Meydana Gelen Birikmiş Kazançlar (Kayıplar)
15. Forward Sözleşmesinin Forward Bileşeninin Değerinde Meydana Gelen Birikmiş Kazançlar (Kayıplar)
16. Döviz Bazlı Farkların Değerindeki Değişikliklerden Ortaya Çıkan Birikmiş Kazançlar (Kayıplar)
17. Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirlerinden Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Paylar
18. Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Birikmiş Kazançlar (Kayıplar)

IV. NAKİT AKIŞ TABLOSU

1. ALTERNATİF: DOĞRUDAN YÖNTEM

... ŞİRKETİ BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ (GEÇMEMİŞ) ... TARİHLİ (BİREYSEL) NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

	Cari Dönem 20..	Önceki Dönem 20..
A. Esas Faaliyetlerden Kaynaklanan Nakit Akışları		
Esas Faaliyetlerden Kaynaklanan Nakit Girişi Sınıfları		
Satılan Mallardan ve Verilen Hizmetlerden Elde Edilen Nakit Girişleri		
İsim Hakları, Ücretler, Komisyonlar ve Diğer Hasılatlardan Elde Edilen Nakit Girişleri		
Alım Satım Amaçlı Elde Bulundurulan Sözleşmelerle İlgili Nakit Girişleri		
Kiralanması ve Sonrasında Satışı Amaçlanan Varlıkların Kiralanmasından ve Sonraki Satışından Elde Edilen Nakit Girişleri		
Esas Faaliyetlerden Kaynaklanan Diğer Nakit Girişleri		
Esas Faaliyetlerden Kaynaklanan Nakit Çıkışı Sınıfları (-)		
Mal ve Hizmetler İçin Tedarikçilere Yapılan Ödemeler (-)		
Alım Satım Amaçlı Elde Bulundurulan Sözleşmelerle İlgili Nakit Çıkışları (-)		
Çalışanlara ve Çalışanlar Adına Yapılan Ödemelerden Kaynaklanan Nakit Çıkışları (-)		
Kiralanması ve Sonrasında Satışı Amaçlanan Varlıkların Üretimi veya Ediniminden Kaynaklanan Nakit Çıkışları (-)		
Esas Faaliyetlerden Kaynaklanan Diğer Nakit Çıkışları (-)		
Esas Faaliyetlerden Kaynaklanan Net Nakit Akışı		
Alınan Kâr Payları*		
Ödenen Faiz (-) *		
Alınan Faiz*		
Vergi İadeleri (Ödemeleri)		
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)		
Esas Faaliyetlere İlişkin Enflasyon Etkisi		
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		
Bağlı Ortaklıklardaki Payların Satışı veya Sermaye Azaltımı Sebebiyle Oluşan Nakit Girişleri		

… ŞİRKETİ BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ (GEÇMEMİŞ) … TARİHLİ (BİREYSEL) NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

	Cari Dönem 20..	**Önceki Dönem 20..**
Bağlı Ortaklıklardaki Payların Ediniminden veya Sermaye Artırımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları (-)		
İştiraklerdeki ve/veya İş Ortaklıklarındaki Payların Satışı veya Sermaye Azaltımı Sebebiyle Oluşan Nakit Girişleri		
İştiraklerdeki ve/veya İş Ortaklıklarındaki Payların Ediniminden veya Sermaye Artırımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları (-)		
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Satılması Sonucu Elde Edilen Nakit Girişleri		
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Edinimi İçin Yapılan Nakit Çıkışları (-)		
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları (-)		
Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları (-)		
Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları (-)		
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları (-)		
Diğer Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		
Diğer Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları (-)		
Diğer Taraflara Verilen Nakit Avans ve Borçlar (-)		
Diğer Taraflara Verilen Nakit Avans ve Borçlardan Geri Ödemeler		
Türev Araçlardan Nakit Girişleri		
Türev Araçlardan Nakit Çıkışları (-)		
Devlet Teşviklerinden Elde Edilen Nakit Girişleri		
Alınan Kâr Payları*		
Ödenen Faiz (-) *		
Alınan Faiz*		
Vergi İadeleri (Ödemeleri)		
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)		
Yatırım Faaliyetlerine İlişkin Enflasyon Etkisi		

… ŞİRKETİ BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ (GEÇMEMİŞ) … TARİHLİ (BİREYSEL) NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

	Cari Dönem 20..	Önceki Dönem 20..
C. Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		
Pay İhracından veya Sermaye Artırımından Kaynaklanan Nakit Girişleri		
İşletmenin Kendi Paylarını Geri Satın Alması veya Sermayenin Azaltılmasıyla İlgili Nakit Çıkışları (-)		
Paylar Dışındaki Diğer Özkaynak Araçlarının İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri		
İşletmenin Paylar Dışındaki Diğer Özkaynak Araçlarını Almasıyla İlgili Nakit Çıkışları (-)		
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları (-)		
Kiralama Yükümlülükleriyle İlgili Nakit Çıkışları (-)		
Türev Araçlardan Nakit Girişleri		
Türev Araçlardan Nakit Çıkışları (-)		
Devlet Teşviklerinden Elde Edilen Nakit Girişleri		
Ödenen Kâr Payları (-)		
Ödenen Faiz (-) *		
Vergi İadeleri (Ödemeleri)		
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)		
Finansman Faaliyetlerine İlişkin Enflasyon Etkisi		
D. Enflasyon Etkisi		
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış) (A+B+C+D)		
E. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış) (A+B+C+D+E)		
F. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri		
G. Nakit ve Nakit Benzerlerine İlişkin Enflasyon Etkisi		
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri (A+B+C+D+E+F+G)		

* İşletme; alınan faiz, ödenen faiz ve alınan kâr paylarına ilişkin nakit akışlarını TMS 7'nin 34A ve 34B paragrafları uyarınca Nakit Akış Tablosu'nda sınıflandırır.

2. ALTERNATİF: DOLAYLI YÖNTEM

... ŞİRKETİ BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ (GEÇMEMİŞ) ... TARİHLİ (BİREYSEL) NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

	Cari Dönem 20..	Önceki Dönem 20..
A. Esas Faaliyetlerden Kaynaklanan Nakit Akışları		
Esas Faaliyet Kârı (Zararı)		
Esas Faaliyet Kârı (Zararı) Mutabakatıyla İlgili Düzeltmeler		
Faiz/Vade Farkı Giderleriyle İlgili Düzeltmeler		
Faiz/Vade Farkı Gelirleriyle İlgili Düzeltmeler (-)		
Gerçekleşmemiş Kur Farklarıyla İlgili Düzeltmeler		
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) ile İlgili Düzeltmeler		
Ticari Alacaklardaki Azalışlar (Artışlar) ile İlgili Düzeltmeler		
Esas Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalışlar (Artışlar) ile İlgili Düzeltmeler		
Sözleşme Varlıklarındaki Azalışlar (Artışlar) ile İlgili Düzeltmeler		
Ticari Borçlardaki Artışlar (Azalışlar) ile İlgili Düzeltmeler		
Esas Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artışlar (Azalışlar) ile İlgili Düzeltmeler		
Sözleşme Yükümlülüklerindeki Artışlar (Azalışlar) ile İlgili Düzeltmeler		
Amortisman ve İtfa Gideriyle İlgili Düzeltmeler		
Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		
Karşılıklarla İlgili Düzeltmeler		
Pay Bazlı Ödemelerle İlgili Düzeltmeler		
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler		
Bağlı Ortaklıkların, İştiraklerin ve/veya İş Ortaklıklarının Dağıtılmamış Kârlarıyla İlgili Düzeltmeler (-)		
Nakit Dışı Kalemlere İlişkin Diğer Düzeltmeler		
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler		
Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler		
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler		
Finansal Yatırımların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler		

... ŞİRKETİ BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ (GEÇMEMİŞ) ... TARİHLİ (BİREYSEL) NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

	Cari Dönem 20..	Önceki Dönem 20..
İştiraklerdeki ve/veya İş Ortaklıklarındaki Payların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler		
Bağlı Ortaklıklardaki Payların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler		
İşletme Birleşmelerinde Pazarlıklı Satın Alım Sonucu Oluşan Kazançlarla İlgili Düzeltmeler (-)		
Yatırım ya da Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışlarına Neden Olan Diğer Kalemlere İlişkin Düzeltmeler		
Esas Faaliyet Kârı (Zararı) Mutabakatıyla İlgili Diğer Düzeltmeler		
Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları) ile İlgili Düzeltmeler		
Toplam Düzeltmeler		
Esas Faaliyetlerden Kaynaklanan Net Nakit Akışı		
Alınan Kâr Payları *		
Ödenen Faiz (-) *		
Alınan Faiz*		
Vergi İadeleri (Ödemeleri)		
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)		
Esas Faaliyetlere İlişkin Enflasyon Etkisi		
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		
Bağlı Ortaklıklardaki Payların Satışı veya Sermaye Azaltımı Sebebiyle Oluşan Nakit Girişleri		
Bağlı Ortaklıklardaki Payların Ediniminden veya Sermaye Artırımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları (-)		
İştiraklerdeki ve/veya İş Ortaklıklarındaki Payların Satışı veya Sermaye Azaltımı Sebebiyle Oluşan Nakit Girişleri		
İştiraklerdeki ve/veya İş Ortaklıklarındaki Payların Ediniminden veya Sermaye Artırımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları (-)		
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Satılması Sonucu Elde Edilen Nakit Girişleri		
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Edinimi İçin Yapılan Nakit Çıkışları (-)		
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		

... ŞİRKETİ BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ (GEÇMEMİŞ) ... TARİHLİ (BİREYSEL) NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

	Cari Dönem 20..	**Önceki Dönem 20..**
Maddi Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları (-)		
Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		
Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları (-)		
Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları (-)		
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları (-)		
Diğer Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		
Diğer Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları (-)		
Diğer Taraflara Verilen Nakit Avans ve Borçlar (-)		
Diğer Taraflara Verilen Nakit Avans ve Borçlardan Geri Ödemeler		
Türev Araçlardan Nakit Girişleri		
Türev Araçlardan Nakit Çıkışları (-)		
Devlet Teşviklerinden Elde Edilen Nakit Girişleri		
Alınan Kâr Payları*		
Ödenen Faiz (-) *		
Alınan Faiz*		
Vergi İadeleri (Ödemeleri)		
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)		
Yatırım Faaliyetlerine İlişkin Enflasyon Etkisi		

... ŞİRKETİ BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ (GEÇMEMİŞ) ... TARİHLİ (BİREYSEL) NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

	Cari Dönem 20..	Önceki Dönem 20..
C. Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		
Pay İhracından veya Sermaye Artırımından Kaynaklanan Nakit Girişleri		
İşletmenin Kendi Paylarını Geri Satın Alması veya Sermayenin Azaltılmasıyla İlgili Nakit Çıkışları (-)		
Paylar Dışındaki Diğer Özkaynak Araçlarının İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri		
İşletmenin Paylar Dışındaki Diğer Özkaynak Araçlarını Almasıyla İlgili Nakit Çıkışları (-)		
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları (-)		
Kiralama Yükümlülükleriyle İlgili Nakit Çıkışları (-)		
Türev Araçlardan Nakit Girişleri		
Türev Araçlardan Nakit Çıkışları (-)		
Devlet Teşviklerinden Elde Edilen Nakit Girişleri		
Ödenen Kâr Payları (-)		
Ödenen Faiz (-) *		
Vergi İadeleri (Ödemeleri)		
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)		
Finansman Faaliyetlerine İlişkin Enflasyon Etkisi		
D. Enflasyon Etkisi		
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış) (A+B+C+D)		
E. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış) (A+B+C+D+E)		
F. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri		
G. Nakit ve Nakit Benzerlerine İlişkin Enflasyon Etkisi		
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri (A+B+C+D+E+F+G)		

* İşletme; alınan faiz, ödenen faiz ve alınan kâr paylarına ilişkin nakit akışlarını TMS 7'nin 34A ve 34B paragrafları uyarınca Nakit Akış Tablosu'nda sınıflandırır.

D. DİPNOTLAR

	Dipnot Adı	İlgili TFRS
1	Şirketin Organizasyonu ve Faaliyet Konusu	TFRS 18, TMS 8, TMS 10
2	Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar	
	• Sunuma İlişkin Temel Esaslar	TFRS 18, TMS 29, TFRS 1, TFRS 10, TFRS 11, TFRS 12, vd.
	• TFRS'ye Uygunluk Beyanı	TMS 8, TFRS 18, vd.
	• Muhasebe Politikalarında Değişiklikler	TMS 8
	• Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar	TMS 8
	• Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti	İlgili tüm TMS / TFRS'ler
	• Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları	TFRS 18, TMS 8, vd.
3	İşletme Birleşmeleri	TFRS 3, vd.
4	Diğer İşletmelerdeki Paylar	TMS 28, TFRS 11, TFRS 12, vd.
5	Bölümlere Göre Raporlama	TFRS 8
6	İlişkili Taraf Açıklamaları	TMS 24
7	Ticari Alacak ve Borçlar	TMS 32, TFRS 9, TFRS 7, vd.
8	Diğer Alacak ve Borçlar	TMS 32, TFRS 9, TFRS 7, vd.
9	Stoklar	TMS 2
10	Canlı Varlıklar	TMS 41, vd.
11	Sözleşme Varlık ve Yükümlülükleri	TFRS 15, TFRS 9
12	Peşin Ödenmiş Giderler ve Ertelenmiş Gelirler	TFRS 18, TFRS 15 vd.
13	Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	TMS 40, TMS 16, TFRS 16, TMS 36, vd.
14	Maddi Duran Varlıklar	TMS 16, TFRS 16, TMS 23, TMS 36, TFRS 6, vd.
15	Hizmetten Çekme, Restorasyon ve Çevre Rehabilitasyon Fonlarından Kaynaklanan Paylar Üzerindeki Haklar	TFRS Yorum 5, vd.
16	Üyelerin Kooperatif İşletmelerdeki Hisseleri ve Benzeri Finansal Araçlar	TFRS Yorum 2, vd.
17	Maddi Olmayan Duran Varlıklar	TMS 38, TFRS 16, TMS 23, TMS 36, TFRS 6, vd.
18	Şerefiye	TFRS 3, TMS 36, vd.
19	Maden Kaynaklarının Araştırılması ve Değerlendirilmesi	TFRS 6, TMS 16, TMS 38, vd.
20	Kiralama İşlemleri	TFRS 16, vd.
21	İmtiyazlı Hizmet Anlaşmaları	TFRS Yorum 12, vd.
22	Varlıklarda Değer Düşüklüğü	TMS 36, vd.
23	Devlet Teşvik ve Yardımları	TMS 20, vd.

	Dipnot Adı	İlgili TFRS
24	Borçlanma Maliyetleri	TMS 23, vd.
25	Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Borçlar	TMS 37, TMS 2, TMS 10, TMS 12, TMS 28, TFRS 6, TFRS 12, TFRS 15, vd.
26	Taahhütler	TMS 16, TMS 38, TMS 40, TFRS 11, TFRS 12, TFRS 16, vd.
27	Çalışanlara Sağlanan Faydalar	TMS 19, vd.
28	Diğer Varlık ve Yükümlülükler	TFRS 18, vd.
29	Sermaye, Yedekler ve Diğer Özkaynak Kalemleri	TFRS 18, TMS 21, TMS 28, TMS 29, TMS 32, TFRS 7, TFRS 9, TFRS 10, TFRS 11, TFRS 12, vd.
30	Belirlenmiş Ana Faaliyetler	TFRS 18, vd.
31	Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat	TFRS 15, vd.
32	Genel Yönetim Giderleri, Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri, Araştırma ve Geliştirme Giderleri	TFRS 18, TMS 16, TMS 19, TMS 36, TMS 38, vd.
33	Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler ve Giderler	TFRS 15, TFRS 18, vd.
34	Çeşit Esasına Göre Sınıflandırılmış Giderler	TFRS 18
35	Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler ve Giderler	TFRS 18, TFRS 11, TFRS 12, TMS 28, TMS 36, TMS 40, vd.
36	Finansman Giderleri	TFRS 18, TMS 23, TMS 32, TFRS 7, TFRS 9, vd.
37	Diğer Kapsamlı Gelir Unsurlarının Analizi	TFRS 18, vd.
38	Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler	TFRS 5, vd.
39	Gelir Vergileri (Ertelenmiş Vergi Varlık ve Yükümlülükleri Dâhil)	TMS 12
40	Pay Başına Kazanç	TMS 33
41	Yönetimin Tanımladığı Performans Ölçütleri	TFRS 18
42	Pay Bazlı Ödemeler	TFRS 2, vd.
43	Sigorta Sözleşmeleri	TFRS 17, vd.
44	Kur Değişiminin Etkileri	TMS 21, vd.
45	Yüksek Enflasyonlu Ekonomide Raporlama	TMS 29, vd.
46	Finansal Araçlar	TMS 32, TFRS 7, TFRS 9, vd.
47	Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi	TFRS 18, TFRS 7
48	Finansal Araçlar (Gerçeğe Uygun Değer Açıklamaları ve Finansal Riskten Korunma Muhasebesi Çerçevesindeki Açıklamalar)	TFRS 7

	Dipnot Adı	**İlgili TFRS**
49	Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar	TMS 10
50	Finansal Tabloları Önemli Ölçüde Etkileyen ya da Finansal Tabloların Açık, Yorumlanabilir ve Anlaşılabilir Olması Açısından Açıklanması Gereken Diğer Hususlar	TFRS 18, TMS 8 vd.
51	TFRS'ye İlk Geçiş	TFRS 1
52	Bireysel Finansal Tablolara İlişkin Açıklamalar	TMS 27, vd.
53	Nakit Akış Tablosu'na İlişkin Açıklamalar	TMS 7, vd.
54	Özkaynak Değişim Tablosu'na İlişkin Açıklamalar	TFRS 18, vd.

E. FİNANSAL TABLOLARDA SUNULABİLECEK İLAVE KALEMLER

Finansal tablolarda ayrı bir kalem olarak gösterilmemiş olmakla birlikte TFRS uyarınca aşağıda belirtilen türden varlık, yükümlülük, özkaynak, gelir ve giderleri bulunan işletmeler bunları belirtilen finansal tablolarda ayrı bir kalem olarak sunar.

I. Finansal Durum Tablosu

1. TFRS 9 *Finansal Araçlar* (TFRS 9) uyarınca; devreden tarafın devralan tarafa nakit dışı teminat (borçlanma veya özkaynak araçları gibi) sağlaması ve devralan tarafın sözleşme veya teamül gereğince ilgili teminatı satma veya yeniden teminat gösterme imkânına sahip olması durumunda, devreden tarafça teminata konu varlık dönen ve duran varlıklar içinde "Türev Araçlar" kaleminden sonra gelmek üzere "**Teminata Verilen Finansal Varlıklar"** kaleminde ayrı olarak gösterilir.

2. Finans sektöründe faaliyet gösteren bağlı ortaklıkları bulunan işletmeler tarafından konsolide finansal tablolarda, finans sektörü faaliyetlerinden kaynaklanan alacaklar, dönen ve duran varlıklar içinde "Ticari Alacaklar" kaleminden sonra gelmek üzere **"Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar"** kaleminde, bu tür faaliyetlerden kaynaklanan borçlar ise kısa vadeli ve uzun vadeli yükümlülükler içinde "Ticari Borçlar" kaleminden sonra gelmek üzere **"Finans Sektörü Faaliyetlerinden Borçlar"** kaleminde ayrı olarak gösterilir.

3. Pay sahiplerinin ya da ortakların işletmeye yaptıkları sermaye tahsislerinin dışında kalan, sermaye avansı dâhil işletme sermayesine yaptıkları geri talep edilemez ilave katkılar, özkaynaklar altında, varsa, "Sermaye Düzeltme Farkları" kaleminden sonra gelmek üzere **"Pay Sahiplerinin İlave Sermaye Katkıları"** kaleminde ayrı olarak gösterilir.

4. 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun 376'ncı maddesi kapsamında sermayenin tamamlanması yoluna gidilerek bilanço açıklarının kapatılması için ortakların tamamı veya bazı ortaklar tarafından yapılan ödemeler, özkaynaklar altında, varsa, "Pay Sahiplerinin İlave Sermaye Katkıları" kaleminden sonra gelmek üzere **"Sermaye Tamamlama Fonu"** kaleminde ayrı olarak gösterilir.

5. Yıllık finansal tablolar üzerinden dağıtılacak kâr payından mahsup edilmek üzere önceden dağıtımı yapılan tutarlar, özkaynaklar altında, varsa, "Dönem Net Kârı/Zararı" kaleminden sonra gelmek üzere **"Ödenen Kâr Payı Avansları"** kaleminde ayrı olarak gösterilir.

Elektronik Para Kuruluşları ve Ödeme Kuruluşlarına İlişkin Özel Hususlar

6. Elektronik para kuruluşları tarafından elektronik para ihracı karşılığında alınan fonların korunması amacıyla bir banka nezdinde elektronik para koruma hesabına aktarılan fonlar, dönen varlıklar içinde "Nakit ve Nakit Benzerleri" kaleminden sonra gelmek üzere **"Elektronik Para Koruma Hesabı"** kaleminde ayrı olarak gösterilir.

7. Elektronik para kuruluşları tarafından kabul edilen fon karşılığı ihraç edilmiş olan elektronik paraların dönem sonu bakiyeleri kısa vadeli yükümlülükler içinde "Diğer Finansal Yükümlülükler" kaleminden sonra gelmek üzere **"Elektronik Para Yükümlülükleri"** kaleminde ayrı olarak gösterilir.

8. Bir ödeme işleminin gerçekleştirilmesi için elektronik para kuruluşları ve ödeme kuruluşları tarafından, ödeme hizmeti kullanıcısından alınan ancak henüz alıcıya ya da alıcının ödeme hizmeti sağlayıcısına ödenmemiş fonların korunması amacıyla bir banka nezdinde ödeme fonları koruma hesabına aktarılan fonlar, dönen varlıklar içinde "Nakit ve Nakit Benzerleri" kaleminden sonra gelmek üzere **"Ödeme Fonları Koruma Hesabı"** kaleminde ayrı olarak gösterilir.

9. Bir ödeme işleminin gerçekleştirilmesi için elektronik para kuruluşları ve ödeme kuruluşları tarafından ödeme hizmeti kullanıcısından alınan ancak henüz alıcıya ya da alıcının ödeme hizmeti sağlayıcısına ödenmemiş fonlardan doğan yükümlülükler kısa vadeli yükümlülükler içinde "Diğer Finansal Yükümlülükler" kaleminden sonra gelmek üzere **"Ödeme Hesabı Yükümlülükleri"** kaleminde ayrı olarak gösterilir.

II. Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu

1. Finans sektöründe faaliyet gösteren bağlı ortaklıkları bulunan işletmeler tarafından bağlı ortaklıklarının finans sektörü faaliyetleri sebebiyle elde ettikleri hasılat ve ilgili maliyetleri, ticari faaliyetlerden elde edilen hasılat ve ilgili maliyetlerden ayrı olarak gösterilir. Bu doğrultuda, konsolide Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu'nun (iki tablolu yaklaşımın uygulanması durumunda konsolide Kâr veya Zarar Tablosu'nun) brüt kâr/zarar kısmı aşağıdaki şekilde düzenlenir:

"-Hasılat

- Finans Sektörü Faaliyetleri Hasılatı

Toplam Hasılat

- Satışların Maliyeti (-)

- Finans Sektörü Faaliyetleri Maliyeti (-)

Toplam Maliyetler

Ticari Faaliyetlerden Brüt Kâr (Zarar)

Finans Sektörü Faaliyetlerinden Brüt Kâr (Zarar)

Brüt Kâr (Zarar)"

2. Tarımsal faaliyette bulunan işletmeler, tarımsal faaliyetlerden ortaya çıkan değerleme artışları ve azalışlarını Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu'nda (iki tablolu yaklaşımın uygulanması durumunda Kâr veya Zarar Tablosu'nda) "Brüt Kâr (Zarar)" ara toplamından önce gelmek üzere "**Tarımsal Faaliyetlerde Gerçeğe Uygun Değer Farkları"** kaleminde ayrı olarak gösterir.

3. TFRS Yorum 17 *Nakit Dışı Varlıkların Ortaklara Dağıtımı* uyarınca nakit dışı varlık olarak kâr payı ödemesinin yapıldığı tarih itibarıyla, kâr payı için kaydedilen yükümlülüğün defter değeri ile dağıtılan nakit dışı varlıkların defter değerleri arasındaki farklar, Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu'nda (iki tablolu yaklaşımın uygulanması durumunda Kâr veya Zarar Tablosu'nda) "Net Parasal Pozisyon Kazançları/Kayıpları" kaleminden sonra gelmek üzere **"Ödenecek Kâr Paylarının Defter Değeri ile Dağıtılan Nakit Dışı Varlıkların Değeri Arasındaki Fark"** kaleminde ayrı olarak gösterilir.

4. TFRS 9 uyarınca, dengeleme riski taşıyan kalem grubunun korunmasına ilişkin korunma işleminden kaynaklanan kazanç veya kayıplar ile tanımlanmış risklerin yönetiminde

kullanılan korunma aracı olarak tanımlanmamış türev araçlardan kaynaklanan kazanç veya kayıplar Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu'nda (iki tablolu yaklaşımın uygulanması durumunda Kâr veya Zarar Tablosu'nda), varsa, "Ödenecek Kâr Paylarının Defter Değeri ile Dağıtılan Nakit Dışı Varlıkların Değeri Arasındaki Fark" kaleminden sonra gelmek üzere "**Risk Pozisyonlarını Netleştiren Kalemler Grubuna Yönelik Finansal Riskten Korunma Kazançları (Kayıpları)**" kaleminde ayrı olarak gösterilir. Diğer taraftan, ortaya çıkan kazanç veya kayıpların raporlayan işletmenin yatırım ya da finansman faaliyetiyle ilgili olması durumunda bu kalem, ilgili olduğu bölüm altında ayrı olarak gösterilir.

5. TFRS 9 uyarınca, itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıkların Finansal Durum Tablosu dışı bırakılmasından kaynaklanan kazançlar (kayıplar), Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu'nda (iki tablolu yaklaşımın uygulanması durumunda Kâr veya Zarar Tablosu'nda), "Yatırım Faaliyetlerinden Giderler" kaleminden sonra gelmek üzere "**İtfa Edilmiş Maliyeti Üzerinden Ölçülen Finansal Varlıkların Finansal Durum Tablosu Dışı Bırakılmasından Kaynaklanan Kazançlar (Kayıplar)"** kaleminde ayrı olarak gösterilir. Söz konusu kalemde raporlanan tutar, işletmenin ana faaliyetlerinden kaynaklanması hâlinde, varsa, "Risk Pozisyonlarını Netleştiren Kalemler Grubuna Yönelik Finansal Riskten Korunma Kazançları (Kayıpları)" kaleminden sonra gelmek üzere esas faaliyetler bölümünde ayrı olarak gösterilir.

6. TFRS 9 uyarınca, itfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlıklar gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan olarak yeniden sınıflandırıldığında, finansal varlıkların önceki itfa edilmiş maliyeti ile yeniden sınıflandırılma tarihindeki gerçeğe uygun değeri arasındaki farktan kaynaklanan kazançlar (kayıplar), Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu'nda (iki tablolu yaklaşımın uygulanması durumunda Kâr veya Zarar Tablosu'nda), varsa, "İtfa Edilmiş Maliyeti Üzerinden Ölçülen Finansal Varlıkların Finansal Durum Tablosu Dışı Bırakılmasından Kaynaklanan Kazançlar (Kayıplar)" kaleminden sonra gelmek üzere "**İtfa Edilmiş Maliyetinden Ölçülen Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kâr veya Zarara Yansıtılan Olarak Sınıflandırılmasından Kazançlar (Kayıplar)"** kaleminde ayrı olarak gösterilir. Söz konusu kalemde raporlanan tutar, işletmenin ana faaliyetlerinden kaynaklanması hâlinde, varsa, "İtfa Edilmiş Maliyeti Üzerinden Ölçülen Finansal Varlıkların Finansal Durum Tablosu Dışı Bırakılmasından Kaynaklanan Kazançlar (Kayıplar)" kaleminden sonra gelmek üzere esas faaliyetler bölümünde ayrı olarak gösterilir.

7. TFRS 9 uyarınca, gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan olarak yeniden sınıflandırıldığında, bu finansal varlıklarla ilgili olarak daha önceden diğer kapsamlı gelire (gidere) yansıtılmış olan birikimli kazanç ya da kayıpların yeniden sınıflandırma düzeltmesi olarak kâr veya zarara yansıtılmasından ortaya çıkan kazançlar (kayıplar), Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu'nda (iki tablolu yaklaşımın uygulanması durumunda Kâr veya Zarar Tablosu'nda), varsa, "İtfa Edilmiş Maliyetinden Ölçülen Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kâr veya Zarara Yansıtılan Olarak Sınıflandırılmasından Kazançlar (Kayıplar)" kaleminden sonra gelmek üzere "**Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kâr veya Zarara Yansıtılan Olarak Sınıflandırılmasından Kazançlar (Kayıplar)**" kaleminde ayrı olarak gösterilir. Söz konusu kalemde raporlanan tutar, işletmenin ana faaliyetlerinden kaynaklanması hâlinde, varsa, "İtfa Edilmiş Maliyetinden Ölçülen Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kâr veya Zarara Yansıtılan Olarak Sınıflandırılmasından Kazançlar (Kayıplar)" kaleminden sonra gelmek üzere esas faaliyetler bölümünde ayrı olarak gösterilir.

8. TFRS 9 uyarınca, finansal tablolara yansıtılan değer düşüklüğü kazançları veya zararları ya da değer düşüklüğü zararı iptalleri, Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu'nda (iki tablolu yaklaşımın uygulanması durumunda Kâr veya Zarar Tablosu'nda), varsa, "Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kâr veya Zarara Yansıtılan Olarak Sınıflandırılmasından Kazançlar (Kayıplar)" kaleminden sonra gelmek üzere "**TFRS 9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüklüğü Kazançları (Zararları) ve Değer Düşüklüğü Zararlarının İptalleri**" kaleminde ayrı olarak gösterilir. Söz konusu kalemde raporlanan tutar, işletmenin ana faaliyetlerinden kaynaklanması hâlinde, varsa, "Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kâr veya Zarara Yansıtılan Olarak Sınıflandırılmasından Kazançlar (Kayıplar)" kaleminden sonra gelmek üzere esas faaliyetler bölümünde ayrı olarak gösterilir.

9. TFRS 18 kapsamında esas faaliyet konusu, varlıklara yatırım yapmak olan işletmeler, ana faaliyetleri kapsamında gerçeğe uygun değerle izlenen finansal varlıklara ve özkaynak paylarına ilişkin değer artışlarını (azalışlarını), Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu'nda (iki tablolu yaklaşımın uygulanması durumunda Kâr veya Zarar Tablosu'nda) "Genel Yönetim Giderleri" kaleminden önce gelmek üzere **"Kâr veya Zarara Yansıtılan**

Finansal Varlıklara İlişkin Gerçeğe Uygun Değer Farkları" kaleminde ayrı olarak gösterir.

10. TFRS 18 kapsamında esas faaliyet konusu, yatırım amaçlı gayrimenkullere yatırım yapmak olan işletmeler, ana faaliyetleri kapsamında gerçeğe uygun değerle izlenen yatırım amaçlı gayrimenkullerinin değer artışlarını (azalışlarını), Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu'nda (iki tablolu yaklaşımın uygulanması durumunda Kâr veya Zarar Tablosu'nda), varsa, "Kâr veya Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklara İlişkin Gerçeğe Uygun Değer Farkları" kaleminden sonra gelmek üzere **"Yatırım Amaçlı Gayrimenkullere İlişkin Gerçeğe Uygun Değer Farkları"** kaleminde ayrı olarak gösterir.

11. Ana faaliyeti, doğrudan veya dolaylı olarak sahip olduğu bağlı ortaklıklar, iş ortaklıkları ve iştirakler aracılığıyla diğer işletmelere yatırım yapmak ve bu yatırımları yönetmek olan holding şirketleri, Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu'nda (iki tablolu yaklaşımın uygulanması durumunda Kâr veya Zarar Tablosu'nda) "Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlardan Gelirler (Giderler)" kaleminden sonra gelmek üzere **"Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar Sonrası Kâr (Zarar)"** ara toplamını ayrı olarak sunar. Söz konusu ara toplam, esas faaliyet kârı (zararı) ile özkaynak yöntemiyle değerlenen yatırımlardan gelirler (giderler) toplamından oluşur.

III. Özkaynak Değişim Tablosu

Özkaynak Değişim Tablosu'nda, özkaynaklarda aşağıdakilerden kaynaklanan değişiklikler **"Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirlerden Geçmiş Yıllar Kârlarına (Zararlarına) Aktarılan Diğer Tutarlar"** kaleminden önce gelmek üzere ayrı olarak gösterilir.

1. Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları) Kaleminden Çıkarılan ve Finansal Olmayan Varlığın (Yükümlülüğün) veya Gerçeğe Uygun Değer Riskinden Korunma Muhasebesi Uygulanan Kesin Taahhüdün Başlangıç Maliyetine veya Defter Değerine Dâhil Edilen Tutar
2. Opsiyonların Zaman Değerinde Meydana Gelen Değişikliklerden Çıkarılan ve Finansal Olmayan Varlığın (Yükümlülüğün) Başlangıç Maliyetine veya Diğer Defter Değerine Dâhil Edilen veya Gerçeğe Uygun Değer Riskinden Korunma Muhasebesi Uygulanan Kesin Taahhüde Dönüşen Tutar
3. Forward Sözleşmesinin Forward Bileşeninin Değerinde Meydana Gelen Değişikliklerden Çıkarılan ve Finansal Olmayan Varlığın (Yükümlülüğün) Başlangıç Maliyetine veya Diğer Defter Değerine Dâhil Edilen veya Gerçeğe Uygun Değer Riskinden Korunma Muhasebesi Uygulanan Kesin Taahhüde Dönüşen Tutar
4. Yabancı Para Kaynaklı Farkların Değerinde Meydana Gelen Değişikliklerden Çıkarılan ve Finansal Olmayan Varlığın (Yükümlülüğün) Başlangıç Maliyetine veya Diğer Defter Değerine Dâhil Edilen veya Gerçeğe Uygun Değer Riskinden Korunma Muhasebesi Uygulanan Kesin Taahhüde Dönüşen Tutar

F. FİNANSAL DURUM TABLOSU İLE KÂR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU KALEMLERİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

I. FİNANSAL DURUM TABLOSU KALEMLERİ

VARLIKLAR

Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve'de (Kavramsal Çerçeve) varlık, geçmişteki olayların bir sonucu olarak işletme tarafından kontrol edilen mevcut bir ekonomik kaynak şeklinde tanımlanmış olup ekonomik kaynak ise ekonomik fayda üretme potansiyeline sahip bir hakkı ifade etmektedir.

Yukarıdaki tanım, varlıkların temel özelliklerini belirtmekle birlikte varlıkların Finansal Durum Tablosu'na alınabilmesi için karşılamaları gereken kriterleri belirlememektedir. Kavramsal Çerçeve uyarınca varlık tanımını karşılayan bir kalemin finansal tablolara alınabilmesi için ilgili varlık ile bu varlık karşılığında ortaya çıkan gelir veya özkaynak değişiminin finansal tablo kullanıcılarına faydalı bilgi sağlaması gerekmektedir. Kavramsal Çerçeve'ye göre finansal tablolara alma sonucunu doğuran faydalı finansal bilgi aşağıdaki kriterlerin sağlanmasıyla gerçekleşir:

(a) Varlık ile bu varlık karşılığında ortaya çıkan herhangi bir gelir, gider ya da özkaynak değişimi hakkında ihtiyaca uygun bilgi ve

(b) Varlık ile bu varlık karşılığında ortaya çıkan herhangi bir gelir, gider ya da özkaynak değişiminin gerçeğe uygun sunumu.

Dönen / Duran Varlıklar

TFRS 18 uyarınca bir varlık aşağıdaki şartlardan herhangi birini karşıladığında, dönen varlık olarak sınıflandırılır:

(a) İşletmenin varlığı normal faaliyet döngüsü içinde geri kazanmayı beklemesi ya da satmayı veya tüketmeyi amaçlaması,

(b) İşletmenin varlığı esas olarak ticari amaçla elde tutması,

(c) İşletmenin varlığı raporlama döneminden sonraki 12 ay içinde geri kazanmayı beklemesi veya

(d) Raporlama döneminden sonraki en az 12 ay içinde bir yükümlülüğü yerine getirmek amacıyla kullanılmasının ya da takas edilmesinin sınırlandırılmamış olması koşuluyla varlığın nakit veya nakit benzeri olması.

Yukarıda belirlenenler dışında diğer tüm varlıklar ilgili kalemleri itibarıyla duran varlık olarak sınıflandırılır. TFRS'nin uygulamasında "duran" terimi uzun vadeli maddi, maddi olmayan ve finansal varlıklar için kullanılır.

İşletmenin faaliyet döngüsü, işleme tabi tutulmak üzere varlıkların ediniminden, nakit veya nakit benzerlerine dönüşmesine kadar geçen süredir. İşletmenin normal faaliyet döngüsünün açıkça belirlenememesi durumunda, bu döngünün on iki ay olduğu varsayılır. Dönen varlıklar, raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde nakde dönüşmesi beklenmese dahi, normal faaliyet döngüsünün bir parçası olarak satılan, tüketilen veya nakde çevrilen varlıkları (örneğin, stokları ve ticari alacakları) içerir. Dönen varlıklar ayrıca esas itibarıyla ticari amaçla elde tutulan varlıkları (örneğin, TFRS 9'da yer alan ticari amaçla elde tutulan tanımını karşılayan bazı finansal varlıkları) ve uzun vadeli finansal varlıkların kısa vadeli kısımlarını içerir.

Nakit ve Nakit Benzerleri

Nakit, işletmedeki nakit ile vadesiz mevduatı ifade eder. Nakit benzerleri, tutarı belirli bir nakde kolayca çevrilebilen ve değerindeki değişim riski önemsiz olan yüksek likiditeye sahip kısa vadeli yatırımlardır. Nakit benzerleri aynı zamanda kısa vadeli nakit yükümlülükler için elde bulundurulan ve yatırım amacıyla veya diğer amaçlarla kullanılmayan varlıklardır. Bir varlığın nakit benzeri olarak kabul edilebilmesi için belirli tutarda bir nakde kolayca dönüştürülebilmesi ve değerindeki değişim riskinin önemsiz olması şarttır.

Nakit ve nakit benzerleri, işletmenin nakit yönetiminin ayrılmaz parçasıdır. Nakit benzerleri kapsamına dahil edilebilecek finansal araçlara ilişkin örneklere aşağıda yer verilmektedir:

- Çekler (vadesiz),
- Likit fonlar ve kısa vadeli tahvil ve bono fonları,
- Ters-repo işlemlerinden alacaklar,
- Vadesi 3 aydan kısa olan mevduat,

- Edinim tarihinde vadesine 3 aydan az kalmış devlet tahvili ve hazine bonoları veya aktif bir piyasası olan likit diğer borçlanma araçları,
- Para piyasalarından alacaklar.

Finansal Yatırımlar

TMS 32 *Finansal Araçlar: Sunum* (TMS 32) ve TFRS 9'da tanımlanan finansal varlıklardan, yatırım amacıyla tutulanlar ile aşağıdakiler dışında kalanlar bu kalemde gösterilir:

- Nakit ve Nakit Benzerleri,
- Türev Araçlar,
- Teminata Verilen Finansal Varlıklar,
- İmtiyaz Sözleşmelerine İlişkin Finansal Varlıklar,
- Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar,
- Ticari ve Diğer Alacaklar ve
- Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar ya da Maliyet veya Gerçeğe Uygun Değer Yönteminin Kullanılması Durumunda Münferit Finansal Tablolarda **"İştirakler, İş Ortaklıkları ve Bağlı Ortaklıklardaki Yatırımlar"** Kaleminde İzlenen Yatırımlar.

Dönen varlıklar içinde sınıflandırılan finansal varlıklar, kısa vadeli nakit yükümlülüklerin yerine getirilmesi amacı dışında, âtıl fonların değerlendirilmesi, doğrudan faiz, kâr payı, alım-satım kârı vb. elde edilmesi veya bir zarardan korunma amacıyla elde tutulan finansal varlıklardır.

Finansal varlıklardan raporlama tarihi itibarıyla vadesine 12 aydan daha kısa süre kalanlar ile vadesi daha uzun olmakla birlikte 12 ay içinde elden çıkarılması düşünülenler, dönen varlıklar içinde "**Finansal Yatırımlar**"da; vadesine 12 aydan daha uzun süre kalanlar ile 12 aydan uzun süre elde tutulması düşünülenler ise duran varlıklar içinde "**Finansal Yatırımlar**"da gösterilir.

Finans sektöründe faaliyet gösteren bağlı ortaklıkları bulunan işletmeler, finansal yatırımlarının ne kadarının finans sektörü faaliyetlerinden (bankacılık, sigortacılık vs.) kaynaklandığını dipnotlarda ayrıca açıklar.

Türev Araçlar

Alım-satım amaçlı veya finansal riskten korunma amacıyla elde bulundurmak niyetiyle yapılan türev sözleşmelerden ortaya çıkan varlıklar bu kalemde gösterilir.

Teminata Verilen Finansal Varlıklar

TFRS 9 uyarınca devreden tarafın devralan tarafa nakit dışı teminat (borçlanma veya özkaynak araçları gibi) sağlaması ve devralan tarafın sözleşme veya teamül gereğince ilgili teminatı satma veya yeniden teminat gösterme imkânına sahip olması durumunda, devreden tarafça teminata konu varlık, Finansal Durum Tablosu'nda bu kalemde ayrı olarak gösterilir.

Ticari Alacaklar

Bir hasılat unsurunun tamamına veya bir kısmına ilişkin olarak finansal tablolara alınan müşterilerden olan alacaklardır.

TFRS 15 *Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat* (TFRS 15) uyarınca ticari alacak, işletmenin müşterisinden tahsil etmeyi beklediği bedeli koşulsuz olarak alma hakkı ortaya çıktığında doğmaktadır. Bedeli alma hakkının koşulsuz olması ancak bedelin tahsilinin bir vadeye bağlı olması hâlinde söz konusu olmaktadır. Dolayısıyla bir alacağın ticari alacak olabilmesi için faturasının kesilmiş veya benzer şekillerde müşteriyle tarafları bağlayıcı şekilde mutabakata varılmış olması gerekir. İşletmenin bedeli koşulsuz olarak alma hakkı ortaya çıkmadan mal veya hizmetlerini müşteriye devrederek edimini yerine getirdiği durumlarda ticari alacak ortaya çıkmaz, ilgili varlık **"Sözleşme Varlıkları"** kaleminde gösterilir.

Ticari alacakların, ilişkili taraflardan olan kısmı ayrı bir alt kalemde örnek formata uygun olarak gösterilir.

Verilen depozito ve teminatlar bu kalem altında değil, "**Diğer Alacaklar**" kaleminde gösterilir.

Kaleme ilişkin açıklamalarda; alıcılar, vadeli/ciro edilen çekler, alacak senetleri, diğer ticari alacaklar, şüpheli ticari alacaklar gibi ayrıntılara yer verilir.

Ticari alacakların, varsa, vade farkları, faiz vb. tutarları hasılat karşılığı değil faiz geliri, kur farkları vb. karşılığı finansal tablolara alınmakla birlikte bu tutarlar da ticari alacaklarda gösterilir ve ilgili açıklamalar dipnotlarda yapılır. Söz konusu faiz gelirleri, kur farkları vb. Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu'nda **"Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler"** kalemi içinde gösterilir.

Ticari alacakların paraya çevrilmesi için geçen süre, 12 aydan daha uzun olsa dahi işletmenin normal faaliyet döngüsü içinde ise bu tür alacakların dönen varlıklarda sınıflandırılması esastır.

Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar

Konsolidasyona dâhil finans sektöründe faaliyet gösteren ortaklıkların, bu faaliyetlerinden kaynaklanan ve nakit ve nakit benzerleri ile finansal yatırımlar dışında kalan alacakları burada gösterilir.

Açıklamalarda, her bir sektör bazında ayrıntıya yer verilir. Örneğin; bankacılık faaliyetlerinden alacaklar (krediler), sigortacılık faaliyetlerinden alacaklar (sigortacılık ve reasürans faaliyetlerinden alacaklar, depolar, sigortalılara krediler (ikrazlar), emeklilik faaliyetlerinden alacaklar), finansal kiralama faaliyetlerinden alacaklar, faktoring alacakları, vb.

Bu alacakların, ilişkili taraflardan olan kısmına, ilişkili taraf işlemlerine ilişkin açıklamalarda yer verilir.

İmtiyaz Sözleşmelerine İlişkin Finansal Varlıklar

Kamuyla yapılan yol, köprü, hastane, havalimanı, enerji tesisleri ve telekomünikasyon şebekeleri vb. kamu hizmetlerine ilişkin altyapıların yapılmasına ya da söz konusu altyapıların geliştirilmesine ve belirlenen dönem boyunca bu altyapıların işletilmesine katılım sağlamak amacıyla düzenlenen imtiyazlı hizmet anlaşmalarından elde edilecek hasılat karşılığında kaydedilecek bedelin, inşaat ya da yenileme dönemi tamamlandıktan sonra finansal varlık olarak izlenmesi durumunda, ortaya çıkan alacaklar bu kalemde ayrı olarak gösterilir.

Diğer Alacaklar

İşletmenin esas faaliyet konusu dışındaki diğer işlemleri dolayısıyla ortaya çıkan ve finansal yatırımlar, finans sektörü faaliyetlerinden alacaklar, imtiyaz sözleşmelerine ilişkin finansal varlıklar gibi kalemlerde izlenenlerin dışında kalan alacaklardır. Verilen depozito ve teminatlar, ortaklardan alacaklar, cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar dışındaki kamu idarelerinden alacaklar ve diğer çeşitli alacaklar örnek olarak gösterilebilir.

Bu alacakların, ilişkili taraflardan olan kısmı ayrı bir alt kalemde örnek formata uygun olarak gösterilir.

Sözleşme Varlıkları

TFRS 15'te sözleşme varlıkları olarak tanımlanan varlıkların izlenmesinde kullanılır. TFRS 15'e göre sözleşme varlıkları, işletmenin müşteriye devrettiği mal veya hizmetler karşılığında, süre geçmesi dışında başka bir şarta (örneğin işletmenin gelecekteki edimine) bağlanmış olan bedeli alma hakkıdır.

Sözleşme varlıklarının toplam tutarı Finansal Durum Tablosu'nda ayrı olarak gösterilir. Ayrıca işletmeler sözleşme varlıklarını, bunların doğduğu sözleşme türlerine göre finansal tablo örneklerine uygun olarak (Devam Eden İnşaat ve Taahhüt İşlerinden Doğan Sözleşme Varlıkları, Mal ve Hizmet Satışlarından Doğan Sözleşme Varlıkları, Diğer Sözleşme Varlıkları şeklinde) alt kalemlere ayrıştırır.

Stoklar

İşletmenin olağan faaliyetleri kapsamında satılmak için elde tutulan, satılmak üzere üretilen, üretim sürecinde ya da hizmet sunumunda kullanılacak madde ve malzemeler şeklinde bulunan varlıkların gösterildiği kalemdir.

Verilen sipariş avansları stok niteliğinde olmayıp, ilgili stok muhasebeleştirilene kadar **"Peşin Ödenmiş Giderler"** kaleminde gösterilir.

Canlı Varlıklar

TMS 41 *Tarımsal Faaliyetler* (TMS 41) kapsamındaki canlı varlıklar tarımsal faaliyetle ilgili olmaları durumunda bu kalemde gösterilir. Bu kalem, sadece tarımsal faaliyette bulunan işletmeler tarafından kullanılır.

Tarımsal faaliyet, satma amacıyla veya tarımsal ürün ya da ilave canlı varlıklar elde edilmesi amacıyla canlı varlıkların biyolojik dönüşümünün ve hasadının bir işletme tarafından yönetimidir.

Tarımsal ürün, işletmenin canlı varlıklarının hasadı yapılmış ürünüdür.

Canlı varlık, yaşayan hayvan veya bitkidir.

Hasat, ürünün canlı varlıklardan ayrılması veya canlı varlığın yaşam sürecinin sona ermesidir.

Canlı varlıklardan hasadı yapılan ürünler (yumurta, et ürünleri, meyveler vb.) ile yaşam süreci sona erenler bu kalemde değil **"Stoklar"** kalemi içinde gösterilir. Biyolojik dönüşüm olmaksızın canlı varlıkların olduğu gibi alınıp satılması hâlinde bunlar stoklar içinde gösterilir.

Peşin Ödenmiş Giderler

Genellikle tedarikçilere yapılan ve daha sonraki bir dönemde (veya dönemlerde) gider ve maliyet hesaplarına aktarılacak tutarlar bu kalemde gösterilir. Bu tutarların ayrı olarak sunulmasının, TFRS 18 uyarınca faydalı biçimlendirilmiş özet sağlaması açısından gerekli olmaması ve önemlilik arz etmemesi hâlinde ilgili tutarlar **"Diğer Dönen Varlıklar"** ya da **"Diğer Duran Varlıklar"** kalemi içinde gösterilir.

Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar

TMS 12 *Gelir Vergileri* (TMS 12) çerçevesinde, peşin ödenen ve indirim konusu yapılabilecek gelir üzerinden ödenecek çeşitli vergi ve fonlar gibi cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar bu kalemde gösterilir.

Diğer Dönen/Duran Varlıklar

Devreden KDV, indirilen KDV, diğer KDV, sayım ve tesellüm noksanları gibi yukarıdaki kalemlerde gösterilmeyen dönen/duran varlıklar bu kalemde gösterilir.

Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar

TFRS 5 *Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler* (TFRS 5) çerçevesinde, defter değeri sürdürülmekte olan kullanımdan ziyade satış işlemi vasıtasıyla geri kazanılacak olması nedeniyle satış amaçlı olarak sınıflandırılmış duran varlıklar ile elden çıkarılacak gruplara ilişkin tüm varlıklar bu kalemde gösterilir.

Ayrıca TFRS 5 uyarınca ortaklara dağıtım amacıyla sınıflandırılmış duran varlıklar ile elden çıkarılacak gruplara ilişkin tüm varlıklar da bunların ortaklara dağıtma yönünde taahhütte bulunulduğu andan itibaren bu kalemde gösterilir.

Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar

Konsolide finansal tablolarda, TMS 28 *İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar* (TMS 28) uyarınca özkaynak yöntemiyle değerlenen iştirak ve iş ortaklıklarındaki yatırımlar bu kalemde gösterilir.

İştirakler, İş Ortaklıkları ve Bağlı Ortaklıklardaki Yatırımlar

Münferit finansal tablolarda bağlı ortaklık, iştirak ve iş ortaklıklarındaki yatırımlar bu kalemde gösterilir.

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

TMS 40 *Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller* (TMS 40) çerçevesinde, kira geliri veya sermaye kazancı ya da her ikisini birden elde etmek amacıyla sahibi tarafından veya kullanım hakkı varlığı olarak kiracı tarafından elde tutulan gayrimenkuller (arsa, bina, arsa ve bina, binanın bir kısmı) bu kalemde gösterilir.

Maddi Duran Varlıklar

Mal ve hizmet üretimi veya arzında kullanılmak, başkalarına kiraya verilmek veya idari amaçlar çerçevesinde kullanılmak üzere elde tutulan ve bir dönemden fazla kullanımı öngörülen fiziki niteliği bulunan duran varlıklardır. TFRS uyarınca maddi duran varlıklar, Finansal Durum Tablosu'nda ya da açıklamalarda; arazi ve arsalar, binalar, tesis, makine ve cihazlar, taşıtlar, demirbaşlar, yapılmakta olan yatırımlar, maden kaynaklarının araştırılması ve değerlendirilmesine ilişkin varlıklar, diğer maddi varlıklar vb. şeklinde sınıflandırılabilir.

Varlıkların nitelikleri ve işletmedeki fonksiyonu ile TFRS 18 uyarınca faydalı biçimlendirilmiş özet sağlaması açısından gerekli olması ve önemlilik arz etmesi hâlinde maddi duran varlıklar Finansal Durum Tablosu'nda alt kalem açılarak ayrı bir şekilde gösterilir.

Maddi duran varlık alımları için verilmiş olan avanslar, ilgili varlık aktifleştirilene kadar bu kalemde değil, **"Peşin Ödenmiş Giderler"** kalemi içinde gösterilir.

Kullanım Hakkı Varlıkları

TFRS 16 *Kiralamalar* (TFRS 16) uyarınca kiracının kullanım hakkı varlıklarını Finansal Durum Tablosu'nda ya da dipnotlarında diğer varlıklarından ayrı bir şekilde göstermesi gerekir.

Bu kalem kullanım hakkı varlıklarını Finansal Durum Tablosu'nda ayrı bir şekilde göstermeyi tercih eden işletmeler tarafından kullanılır. Kullanım hakkı varlıklarını Finansal Durum Tablosu'nda ayrı bir şekilde göstermeyi tercih etmeyen işletmeler ise kullanım hakkı varlıklarını, bu varlıkların ilişkili olduğu dayanak varlıklara sahip olunsaydı bunların sunulacağı kaleme dâhil eder ve Finansal Durum Tablosu'ndaki hangi kalemlerin söz konusu kullanım hakkı varlıklarını içerdiğini dipnotlarda açıklar.

Şerefiye

Şerefiye, tek olarak tanımlanamayan ve ayrı olarak kaydedilemeyen, bir işletme birleşmesinde edinilmiş diğer varlıklardan ortaya çıkan gelecekteki ekonomik faydaları simgeleyen varlık olup Finansal Durum Tablosu'nda ayrıca gösterilir.

Şerefiye Dışındaki Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Şerefiye dışındaki; parasal olmayan, fiziksel niteliği bulunmayan, tanımlanabilir duran varlıklar bu kalemde gösterilir.

Şerefiye dışındaki maddi olmayan duran varlıklar; haklar, geliştirme giderleri, yazılım programları, -petrol, doğal gaz gibi- yenilenemeyen kaynaklara ilişkin haklar ve rezervler, maden kaynaklarının araştırılması ve değerlendirilmesine ilişkin varlıklar, diğer maddi olmayan varlıklar şeklinde sınıflandırılabilir.

Maddi olmayan duran varlık alımları için verilmiş olan avanslar, ilgili varlık aktifleştirilene kadar bu kalemde değil, **"Peşin Ödenmiş Giderler"** kalemi içinde gösterilir.

Ertelenmiş Vergi Varlığı

TMS 12 çerçevesinde, ertelenmiş vergi varlığı; indirilebilir geçici farklar, gelecek dönemlere devreden kullanılmamış mali zararlar ve gelecek dönemlere devreden kullanılmamış vergi avantajları nedeniyle gelir üzerinden alınan vergilere ilişkin gelecek dönemlerde geri kazanılacak olan tutarları ifade eder.

Vergi mevzuatı açısından indirim imkânı olmayan (sürekli) tutarlara ilişkin olarak ertelenmiş vergi varlığı kalemi kullanılmaz.

YÜKÜMLÜLÜK VE ÖZKAYNAKLAR

YÜKÜMLÜLÜKLER

Kavramsal Çerçeve'ye göre yükümlülük, geçmişteki olayların bir sonucu olarak bir ekonomik kaynağı devretme konusunda işletmenin mevcut mükellefiyetidir.

Bu tanım, yükümlülüklerin temel özelliklerini belirtmekle birlikte yükümlülüklerin Finansal Durum Tablosu'na alınabilmesi için karşılamaları gereken kriterleri belirlememektedir. Kavramsal Çerçeve uyarınca yükümlülük tanımını karşılayan bir kalemin finansal tablolara alınabilmesi için ilgili yükümlülük ile bu yükümlülük karşılığında ortaya çıkan gelir, gider ya da özkaynak değişiminin finansal tablo kullanıcılarına faydalı bilgi sağlaması gerekmektedir. Kavramsal Çerçeve'ye göre finansal tablolara alma sonucunu doğuran faydalı finansal bilgi aşağıdaki kriterlerin sağlanmasıyla gerçekleşir:

(a) Yükümlülük ile bu yükümlülük karşılığında ortaya çıkan herhangi bir gelir, gider ya da özkaynak değişimi hakkında ihtiyaca uygun bilgi ve

(b) Yükümlülük ile bu yükümlülük karşılığında ortaya çıkan herhangi bir gelir, gider ya da özkaynak değişiminin gerçeğe uygun sunumu.

Kısa Vadeli / Uzun Vadeli Yükümlülükler

TFRS 18 uyarınca bir yükümlülük aşağıdaki şartlardan herhangi birini karşıladığında, kısa vadeli yükümlülük olarak sınıflandırılır:

(a) İşletmenin yükümlülüğü normal faaliyet döngüsü içinde ödemeyi beklemesi,

(b) İşletmenin yükümlülüğü esas olarak ticari amaçla elde tutması,

(c) Yükümlülüğün vadesinin raporlama döneminden sonraki 12 ay içinde dolacak olması veya

(d) İşletmenin, raporlama dönemi sonu itibarıyla yükümlülüğü ödemeyi raporlama döneminden en az 12 ay sonraya ertelemesini sağlayan bir hakkının bulunmaması.

İşletme, diğer bütün yükümlülüklerini uzun vadeli olarak sınıflandırır.

Borçlanmalar

TMS 32'de tanımlanan finansal yükümlülüklerden; finansal kuruluşlardan veya para ve sermaye piyasası araçlarıyla temin edilen finansal borçlar bu kalemde izlenir. Banka kredileri, ihraç edilmiş tahvil, bono ve senetler borçlanmalara örnek olarak gösterilebilir.

Kira yükümlülüklerini Finansal Durum Tablosu'nda ayrı bir şekilde göstermeyi tercih etmeyen işletmeler kira yükümlülüklerini de bu kalem içerisinde gösterir. Bu durumda bu kalemin kira yükümlülüklerini içerdiği dipnotlarda açıklanır. Diğer taraftan kira yükümlülüklerini Finansal Durum Tablosu'nda ayrı bir şekilde göstermeyi tercih eden işletmeler tarafından bu yükümlülükler **"Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler"** kaleminde gösterilir.

Finansal borçlanmalardan kısa vadeli yükümlülük tanımını karşılayanlar kısa vadeli, diğerleri uzun vadeli olarak sınıflandırılır.

Finansal borçlanmalarla ilgili olarak TFRS 7 *Finansal Araçlar: Açıklamalar* (TFRS 7) çerçevesinde açıklamalar yapılır.

Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları

Vadesine on iki aydan kısa süre kaldığı için kısa vadeli yükümlülüklere taşınması gereken, uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımlarının gösterildiği kalemdir.

Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler

TFRS 16 uyarınca kiracının kira yükümlülüklerini Finansal Durum Tablosu'nda ya da dipnotlarda diğer yükümlülüklerinden ayrı bir şekilde göstermesi gerekir.

Bu kalem kira yükümlülüklerini Finansal Durum Tablosu'nda ayrı bir şekilde göstermeyi tercih eden işletmeler tarafından kullanılır. Kira yükümlülüklerini Finansal Durum Tablosu'nda ayrı bir şekilde göstermeyi tercih etmeyen işletmeler ise kira yükümlülüklerini, borçlanmalar içerisinde gösterir ve dipnotlarda ilgili kalemlerin kira yükümlülüklerini içerdiğini açıklar.

Türev Araçlardan Borçlar

Türev araç işlemleri nedeniyle ortaya çıkan yükümlülükler bu kalemde ayrı olarak gösterilir.

Diğer Finansal Yükümlülükler

TMS 32'de tanımlanan finansal yükümlülüklerden; borçlanmalar, türev araçlardan borçlar, kiralama işlemlerinden kaynaklanan borçlar ile ticari ve diğer borçların dışında kalan finansal yükümlülükler bu kalemde gösterilir.

Diğer finansal yükümlülüklerle ilgili olarak TFRS 7 çerçevesinde açıklamalar yapılır.

Ticari Borçlar

İşletmenin ana faaliyetleri kapsamında alınan veya tedarik edilen mal ya da hizmetler sebebiyle oluşan borçlardır.

TMS 37 *Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar*'ın (TMS 37) 11'inci paragrafı uyarınca bir borcun ticari borç olabilmesi için faturasının kesilmiş veya benzer şekillerde tedarikçiyle tarafları bağlayıcı şekilde mutabakata varılmış olması gerekir. Raporlama tarihi itibarıyla finansal tablolara alma kriterlerini sağlayan ancak henüz bu şekilde mutabakata varılmamış borçlar, aynı paragrafta "tahakkuk" olarak sınıflandırılmıştır. Bununla birlikte finansal raporlama konusundaki ülkemiz uygulamalarına paralellik sağlamak amacıyla söz konusu tahakkuklar Finansal Durum Tablosu'nda bu kalem içinde gösterilir.

Borçların TMS 37'nin 11'inci paragrafı kapsamındaki kesinleşme ve tahakkuk durumlarına ilişkin açıklamalar yapılır.

Ticari borçların, ilişkili taraflardan olan kısmı ayrı bir alt kalemde gösterilir.

Alınan depozito ve teminatlar bu kalem altında değil, **"Diğer Borçlar"** kaleminde gösterilir.

Kaleme ilişkin açıklamalarda; satıcılar, vadeli çekler, borç senetleri, diğer ticari borçlar gibi ayrıntılara yer verilir.

Ticari borçların varsa vade farkları, faiz, kur farkları vb. karşılığında yapılan tahakkukları da ticari borçlarda gösterilir ve bunlara ilişkin açıklamalar yapılır.

Ticari borçlar vadeleri 12 aydan daha uzun olsa dahi işletmenin normal faaliyet döngüsü içinde ise bu tür borçların kısa vadeli yükümlülüklerde sınıflandırılması esastır.

Finans Sektörü Faaliyetlerinden Borçlar

Konsolidasyona dâhil finans sektöründe faaliyet gösteren ortaklıkların, bu faaliyetlerinden kaynaklanan borçları bu kalemde gösterilir. Açıklamalarda, her bir sektör bazında ayrıntıya yer verilir, örneğin; bankacılık faaliyetlerinden borçlar (mevduat, katılım fonu vb.), sigortacılık faaliyetlerinden borçlar (sigortacılık ve reasürans faaliyetlerinden borçlar, depolar, emeklilik faaliyetlerinden borçlar vb.), finansal kiralama faaliyetlerinden borçlar vb.

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

Ücretler, maaşlar ve sosyal güvenlik katkıları gibi dönem içinde çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlanılan tutarlar bu kalemde gösterilir. Bu tutarların ayrı olarak sunulmasının, TFRS 18 uyarınca faydalı biçimlendirilmiş özet sağlaması açısından gerekli olmaması ve önemlilik arz etmemesi hâlinde ilgili tutar **"Ticari Borçlar"** kaleminde gösterilir.

Diğer Borçlar

İşletmenin esas faaliyet konusu dışındaki diğer işlemleri dolayısıyla ortaya çıkan ve diğer kalemlerde izlenenlerin dışında kalan borçlardır. Alınan depozito ve teminatlar, ortaklara borçlar, kamu idarelerine borçlar ve diğer çeşitli borçlar örnek olarak gösterilebilir.

İşletmenin ilişkili tarafları vasıtasıyla finans kuruluşlarından veya sermaye ya da para piyasalarından temin ettiği fonlar, işletmenin doğrudan finans kuruluşuna karşı yükümlülüğü bulunmasa ya da işletme ilgili finansal aracı ihraç eden taraf olmasa bile, bu şekilde ortaya çıkan yükümlülükler bu kalemde değil vadelerine göre kısa veya uzun vadeli borçlanmalar altında gösterilir.

Sözleşme Yükümlülükleri

TFRS 15'te sözleşme yükümlülüğü olarak tanımlanan yükümlülüklerin izlenmesinde kullanılır. TFRS 15'e göre sözleşme yükümlülüğü, işletmenin müşteriden tahsil ettiği (veya tahsile hak kazandığı) bedel karşılığında mal veya hizmetleri müşterisine devretme yükümlülüğüdür.

Bir mal veya hizmet müşteriye devredilmeden önce, müşterinin bedeli ödemesi veya işletmenin bedeli koşulsuz olarak alma hakkının (başka bir ifadeyle, bir alacağının) bulunması durumunda, sözleşme yükümlülüğü ortaya çıkar.

Sözleşme yükümlülüklerinin toplam tutarı, Finansal Durum Tablosu'nda ayrı olarak gösterilir. Ayrıca işletmeler sözleşme yükümlülüklerini, bunların doğduğu sözleşme türlerine göre finansal tablo örneklerine uygun olarak (Devam Eden İnşaat ve Taahhüt İşlerinden Doğan Sözleşme Yükümlülükleri, Mal ve Hizmet Satışlarından Doğan Sözleşme Yükümlülükleri, Diğer Sözleşme Yükümlülükleri şeklinde) alt kalemlere ayrıştırır.

Devlet Teşvik ve Yardımları

TMS 20 *Devlet Teşviklerinin Muhasebeleştirilmesi ve Devlet Yardımlarının Açıklanması* (TMS 20) uyarınca devlet teşvikleri, bu teşviklerle karşılanması amaçlanan maliyetlerin gider olarak muhasebeleştirildiği dönemler boyunca sistematik şekilde kâr veya zarara yansıtılır. Bu kapsamda, TMS 20'nin 7'nci paragrafı uyarınca finansal tablolara yansıtılan devlet teşviklerinin ileriki dönemlerde kâr veya zarara aktarılacak olan kısımları bu kalemde gösterilir.

Diğer taraftan, işletmelerin varlıklara ilişkin teşvikleri Finansal Durum Tablosu'nda varlığın defter değerinden indirerek göstermeyi tercih etmeleri durumunda bu kalem kullanılmaz.

Devlet teşvikleri ve yardımlarının ayrı olarak sunulmasının, TFRS 18 uyarınca faydalı biçimlendirilmiş özet sağlaması açısından gerekli olmaması ve önemlilik arz etmemesi hâlinde ilgili tutarlar **"Ertelenmiş Gelirler"** kalemi içerisinde gösterilebilir.

Ertelenmiş Gelirler (Sözleşme Yükümlülükleri Dışında Kalanlar)

Cari dönemde tahsil edilen ya da koşulsuz olarak tahsile hak kazanılan ancak gelecek dönemlere ait olan gelirlere ilişkin yükümlülüklerdir. Bu niteliklere haiz olmakla birlikte TFRS 15'e göre ayrı olarak Finansal Durum Tablosu'nda sunulması gereken sözleşme yükümlülükleri bu kalemde değil, **"Sözleşme Yükümlülükleri"** kaleminde gösterilir.

Dönem Kârı Vergi Yükümlülüğü

TMS 12 kapsamında gelir üzerinden alınan vergilerin takip eden dönemde vergi idaresine ödenmesi beklenen kısmı bu kalemde gösterilir.

Karşılıklar

Karşılıklar, zamanı veya tutarı belli olmayan yükümlülüklerdir. TMS 19 *Çalışanlara Sağlanan Faydalar* (TMS 19) kapsamında çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin olan karşılıklar ayrı bir alt kalemde gösterilir.

TMS 37 kapsamında ayrılan finans sektörü faaliyetlerine ilişkin karşılıklar, garanti karşılıkları, olası tazminat, ceza ve zararlar, yeniden yapılandırma karşılıkları, ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler için karşılıklar ise diğer karşılıklar alt kaleminde gösterilir.

Cari Dönem Vergisiyle İlgili Borçlar

TMS 12 kapsamında gelir üzerinden alınan vergilerin takip eden dönemden sonraki dönemlerde vergi idaresine ödenmesi beklenen kısmı bu kalemde gösterilir.

Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü

Vergilendirilebilir geçici farklar üzerinden gelecek dönemlerde ödenecek gelir vergilerini ifade eder.

Vergi mevzuatı açısından vergilendirme imkânı olmayan (sürekli) tutarlara ilişkin olarak **"Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü"** kalemi kullanılmaz.

Diğer Kısa Vadeli / Uzun Vadeli Yükümlülükler

Sayım ve tesellüm fazlaları, diğer çeşitli borç ve yükümlülükler gibi yukarıdaki kalemlerde gösterilmeyen kısa vadeli / uzun vadeli yükümlülükler bu kalemde gösterilir.

Satış Amaçlı Sınıflandırılan Varlık Gruplarına İlişkin Yükümlülükler

TFRS 5 kapsamında defter değeri sürdürülmekte olan kullanımdan ziyade satış işlemi vasıtasıyla geri kazanılacak olan elden çıkarılacak gruplara ilişkin yükümlülükler bu kalemde gösterilir.

Ayrıca TFRS 5 uyarınca ortaklara dağıtım amacıyla sınıflandırılmış elden çıkarılacak gruplara ilişkin yükümlülükler de ortaklara dağıtma yönünde taahhütte bulunulan tarihten itibaren bu kalemde gösterilir.

ÖZKAYNAKLAR

Kavramsal Çerçeve'de özkaynak, işletmenin tüm yükümlülükleri düşüldükten sonra varlıkları üzerinde kalan haklar olarak tanımlanmaktadır.

TFRS 18 uyarınca, ödenmiş sermaye (imtiyazlı paylar belirtilerek) ve yedekler gibi çeşitli sınıflara ayrılmış olan özkaynaklara ilişkin gerekli açıklamalar yapılır.

Ödenmiş Sermaye

İşletmeye tahsis edilen sermayenin ortaklarca ödenmiş olan kısmı bu kalemde gösterilir. Kayıtlı sermaye sistemini uygulayan işletmelerde bu kalem içinde çıkarılmış sermaye tutarı gösterilir.

Sermaye Düzeltme Farkları

Ödenmiş sermaye tutarının yüksek enflasyon dönemlerinde TMS 29 *Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama* (TMS 29) kapsamında düzeltilmesi sonucu ortaya çıkan farklar bu kalemde gösterilir.

Geçerli para birimi yüksek enflasyonlu olmayan bir ekonominin para birimi, sunum para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmeler, TMS 21 *Kur Değişiminin Etkileri* (TMS 21) uyarınca sunum para birimine çevrilerek hesaplanan sermaye tutarı ile tescil edilmiş sermaye tutarı arasındaki farkı bu kalemde gösterir.

Pay Sahiplerinin İlave Sermaye Katkıları

Pay sahiplerinin ya da ortakların işletmeye yaptıkları sermaye tahsislerinin dışında kalan, geri alınamayan sermaye avansı dâhil işletme sermayesine yaptıkları ilave katkılar bu kalemde gösterilir.

Sermaye Tamamlama Fonu

6102 sayılı Kanunun 376'ncı maddesi kapsamında sermayenin tamamlanması yoluna gidilerek bilânço açıklarının kapatılması için ortakların tamamı veya bazı ortaklar tarafından yapılan ödemeler bu kalemde gösterilir.

Geri Alınmış Paylar (-)

TMS 32 kapsamında işletmenin kendi paylarını alması durumunda, bu paylara ilişkin alım bedelleri özkaynaktan düşülerek bu kalemde gösterilir. Payların konsolidasyona dahil olan diğer taraflarca satın alınması hâlinde de alınan paylar bu kapsama girmekle birlikte, bu tutarlar TMS 32 kapsamında **"Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi"** kaleminde gösterilir. Geri alınmış payların alımı ve satımı neticesinde doğan farklar kâr veya zarara yansıtılmaz.

Finansal tablo dipnotlarında elde bulundurulan geri alınmış payların alım bedelleri ve ilgili dönemde yapılan alım satım işlemlerine ilişkin alım ve satım bedelleri açıklanır.

Bu işlemlerin ilişkili taraflarla yapılması durumunda TMS 24 *İlişkili Taraf Açıklamaları* (TMS 24) uyarınca gerekli açıklamalar yapılır. Ayrıca bu işlemlerin dolaşımdaki pay sayısını etkilemesi nedeniyle TMS 33 *Hisse Başına Kazanç* (TMS 33) uyarınca gerekli açıklamalar yapılırken bu durum dikkate alınır.

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun 520'nci maddesi uyarınca geri alınan paylar için iktisap değerlerini karşılayan tutarda yedek akçe ayrılır. Bu yedekler ise sadece geri alınan paylar devredildiğinde ya da iptal edildiğinde çözülebilir olduğundan söz konusu yedekler **"Kârdan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler"** kaleminde gösterilerek bu hususa ilişkin gerekli bilgiler açıklanır.

Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi (-)

Bu kalem, işletmenin paylarının konsolidasyona dahil olan diğer taraflarca satın alınması hâlinde ödenmiş sermayesinin yasal kayıtlardaki tutarıyla gösterimini teminen, ödenmiş sermaye tutarının, ödenmiş sermaye dışındaki bir kalemle düzeltilmesini sağlamak için kullanılır.

Paylara İlişkin Primler / İskontolar

Pay ihraç primleri, geri alınmış payların yeniden satışından ortaya çıkan primler, iptal edilen ortaklık payları, kontrol gücü devam eden ortaklıkların pay satış kârları gibi sermaye hareketleri dolayısıyla ortaya çıkan ve sermayenin bir parçası sayılan tutarların izlendiği kalemdir.

Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmelerinin Etkisi

Ortak kontrole tabi işletme birleşmelerinin muhasebeleştirilmesinde *Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmelerinin Muhasebeleştirilmesine Yönelik İlke Kararı* (İlke Kararı)[vi] uygulanır. İlke Kararı uyarınca ortak kontrole tabi işletme birleşmelerinin muhasebeleştirilmesinde oluşan muhtemel aktif-pasif uyumsuzluğunu gidermek amacıyla ortaya çıkan farklar bu kalemde gösterilir.

Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

Bu kalemde, diğer kapsamlı gelir unsuru olarak tanımlanan ve ortaya çıktıkları dönemde doğrudan özkaynak unsuru olarak raporlanan ve hiçbir durumda kâr veya zarara aktarılamayacak diğer kapsamlı gelir unsurlarının birikimli tutarları izlenir.

Özkaynaklara ilişkin açıklamalarda, TFRS 18'in 130'uncu paragrafının (b) bendi çerçevesinde, bu yedeklerin her birinin niteliği ve amacıyla ilgili açıklamalar yapılır.

Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

Bu kalemde, diğer kapsamlı gelir (gider) unsuru olarak tanımlanan ve ortaya çıktıkları dönemde doğrudan özkaynak unsuru olarak kaydedilen ve sonradan kâr veya zarara aktarılabilen diğer kapsamlı gelir (gider) unsurlarının birikimli tutarları izlenir.

Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Önceki dönemlerin kârından, kanun veya sözleşme kaynaklı zorunluluklar nedeniyle veya kâr dağıtımı dışındaki belirli amaçlar (örneğin iştirak satış kazançlarından vergi avantajı elde edebilmek) için ayrılmış yedeklerdir. Bu yedekler, 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu ve ilgili diğer mevzuat uyarınca belirlenen tutarları üzerinden gösterilecek olup TFRS çerçevesinde yapılan değerlemelerde ortaya çıkan farklılıklar geçmiş yıllar kâr/zararıyla ilişkilendirilir.

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun 520'nci maddesi uyarınca geri alınan paylar için iktisap değerlerini karşılayan tutarda ayrılması gereken yedek akçeler bu kalem içerisinde gösterilir.

[vi] Raporlama döneminde uygulanacak İlke Kararı geçerli olacaktır.

Özkaynaklara ilişkin açıklamalarda, TFRS 18'in 130'uncu paragrafının (b) bendi çerçevesinde, bu yedeklerin her birinin niteliği ve amacıyla ilgili açıklamalar yapılır.

Geçmiş Yıllar Kârları / Zararları

Net dönem kârı dışındaki birikmiş kâr/zararlar bu kalemde netleştirilerek gösterilir. Özleri itibarıyla birikmiş kâr/zarar niteliğinde olan -dolayısıyla kısıtlanmamış olan- olağanüstü yedekler de birikmiş kâr sayılır ve bu kalemde gösterilir. Geçmiş yıllar kâr/zararı içindeki olağanüstü yedek tutarları dipnotlarda açıklanır.

TFRS'ye ilk geçiş dolayısıyla ortaya çıkan kâr veya zararlar da bu kalem içinde gösterilir.

Dönem Net Kârı / Zararı

Bu kalemde işletmenin raporlanan döneme ilişkin nihai faaliyet sonucu gösterilir.

Ödenen Kâr Payı Avansları

Yıllık finansal tablolar üzerinden dağıtılacak kâr payından mahsup edilmek üzere önceden dağıtımı yapılan tutarlar bu kalemde gösterilir.

II. KÂR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU KALEMLERİ

Kavramsal Çerçeve'de gelir, özkaynak üzerindeki talep hakkı sahiplerinin yaptığı katkılar haricinde özkaynakta artışlara yol açan varlıklardaki artışlar veya yükümlülüklerdeki azalışlar olarak tanımlanmaktadır. Gider ise özkaynak üzerindeki talep hakkı sahiplerine yapılan dağıtımlar haricinde özkaynakta azalışlara yol açan varlıklardaki azalışlar veya yükümlülüklerdeki artışlar olarak tanımlanmaktadır.

Yukarıda yer verilen tanımlar gelir ve giderlerin temel özelliklerini belirtmekle birlikte bunların Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu'nda yer alabilmesi için karşılamaları gereken temel kriterleri belirlememektedir. Kavramsal Çerçeve'de gelir veya gider tanımını karşılayan bir kalemin finansal tablolara alınabilmesi için söz konusu gelir veya giderin finansal tablo kullanıcılarına faydalı bilgi sağlaması gerektiği düzenlenmektedir. Kavramsal Çerçeve'ye göre finansal tablolara alma sonucunu doğuran faydalı finansal bilgi aşağıdaki kriterlerin sağlanmasıyla gerçekleşir:

(a) Gelir veya gider hakkında ihtiyaca uygun bilgi ve

(b) Gelir veya giderin gerçeğe uygun sunumu.

Gelirlerin Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu'na yansıtılması, varlık artışının veya yükümlülüklerde meydana gelen bir azalmanın Finansal Durum Tablosu'na yansıtılmasıyla, giderlerin Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu'na yansıtılması ise varlık azalışının veya yükümlülüklerde meydana gelen bir artışın Finansal Durum Tablosu'na yansıtılmasıyla eş zamanlı olarak gerçekleşmektedir.

İşletmenin gelir ve giderlerini Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu'nda TFRS 18'in 47'nci paragrafı uyarınca esas faaliyetler bölümü, yatırım faaliyetleri bölümü, finansman faaliyetleri bölümü, vergi bölümü ve durdurulan faaliyetler bölümü olmak üzere beş ana bölümde sınıflandırması gerekmektedir.

Gelir ve giderlerin; esas faaliyetler, yatırım ve finansman faaliyetleri bölümünde sınıflandırılması kapsamında TFRS 18'in 49'uncu paragrafı uyarınca işletme, aşağıda yer alan belirlenmiş faaliyetleri ana faaliyeti olarak yürütüp yürütmediğini değerlendirir:

(a) Varlıklara yatırım yapılması veya

(b) Müşterilere finansman sağlanması.

Ayrıca belirlenmiş ana faaliyeti yürüten bir işletmenin TFRS 18'in 51'inci paragrafı uyarınca dipnotlarda ilgili açıklamaları yapması gerekmektedir.

TFRS 18'in B65 paragrafına göre işletme, TMS 21 uyarınca Kâr veya Zarar Tablosu'na yansıtılan kur farklarını, aşırı maliyet veya çaba gerektirmediği sürece, kur farkına yol açan kalemlerden elde edilen gelir ve giderlerle aynı bölümde sınıflandırır. İşletme yalnızca finansman sağlamayı amaçlamayan bir yükümlülüğe ilişkin kur farklarını TFRS 18'in B67 paragrafı uyarınca muhakemede bulunarak tek bir bölümde sınıflandırır. Bu sınıflandırmaların aşırı maliyet veya çaba gerektirecek olması durumunda, işletme, ilgili kur farklarını TFRS 18'in B68 paragrafı uyarınca esas faaliyetler bölümünde sınıflandırır.

ESAS FAALİYETLER BÖLÜMÜ

İşletmenin ana faaliyetlerinden elde ettiği gelir ve giderleri esas faaliyetler bölümünde sınıflandırması gerekir. Ayrıca işletmenin yatırım faaliyetleri, finansman faaliyetleri, vergi veya durdurulan faaliyetler bölümlerinde sınıflandırmadığı tüm gelir ve giderleri de esas faaliyetler bölümünde sınıflandırması gerekir.

Belirlenmiş ana faaliyetleri yürüten işletmelerin, TFRS 18'in 55-58 ve 65-66 paragrafları uyarınca yatırım veya finansman faaliyetleri bölümünde sınıflandıracağı bazı gelir ve giderleri esas faaliyetler bölümünde sınıflandırması gerekmektedir.

Hasılat

TFRS 15'te hasılat, işletmenin olağan faaliyetleri esnasında ortaya çıkan gelir olarak tanımlanmıştır. Hasılat, üçüncü şahıslar adına tahsil edilen tutarlar hariç olmak üzere işletmenin taahhüt ettiği mal veya hizmetleri müşteriye devretmesi karşılığında hak etmeyi beklediği bedel üzerinden ölçülür.

Hasılat, işletmenin müşterilerine yaptığı esas faaliyet konusunu oluşturan mal satışları ve hizmet sunumları dolayısıyla ortaya çıkan brüt hasılat tutarından; iskontolar, iadeler, puanlar, fiyat avantajı ve teşvikler gibi nedenlerle yapılan indirimlerin düşülmesi sonucu bulunan net tutar üzerinden finansal tablolarda gösterilir.

Finans sektöründe faaliyet gösteren bağlı ortaklıkları bulunan işletmelerde hasılatın gösterimi, ticari faaliyetler ile finans sektörü faaliyetleri olmak üzere ikili ayrıma gidilerek yapılır.

Satışların Maliyeti

Giderlerin ilgili olduğu gelir hesaplarıyla doğrudan ilişkilendirilmesi esası uyarınca, hasılatın finansal tablolara alınmasıyla eş zamanlı olarak Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu'na yansıtılan, hasılat unsurlarının maliyetlerinin gösterildiği kalemdir. Örneğin, ticari mal satıldığında, bu malların stoklarda kayıtlı değeri, bunlara ilişkin hasılat unsurunun finansal tablolara alındığı dönemde satışların maliyeti olarak gösterilir.

Finans sektöründe faaliyet gösteren bağlı ortaklıkları bulunan işletmelerde satışların maliyeti, ticari faaliyetler ve finans sektörü faaliyetleri olmak üzere ayrı ayrı gösterilir.

Tarımsal Faaliyetlerde Gerçeğe Uygun Değer Farkları

Satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değer yöntemi kullanılarak ölçülen canlı varlıkların ilk kayda alınmaları sırasında veya dönem sonu değerlemelerinde ortaya çıkan kazanç veya kayıplar ile canlı varlıklardan hasadı yapılan tarımsal ürünlerin ilk kayda alınması sırasında ortaya çıkan kazanç veya kayıplar bu kalemde gösterilir. Ayrıca istisnai olarak canlı varlıkların maliyet yöntemi kullanılarak ölçülmesi durumunda canlı varlıklara ilişkin değer düşüklüğü karşılıkları ile iptal edilen önceki dönem değer düşüklüğü karşılıkları bu kalemde gösterilir.

Bu kalem sadece tarımsal faaliyette bulunan işletmeler tarafından kullanılır. Tarımsal faaliyette bulunan işletmeler için tarımsal faaliyetlerden ortaya çıkan değerleme artışları ve azalışları bu işletmelerin esas faaliyetleri kapsamında ortaya çıktığından bu artış ve azalışlar brüt kâr veya zararın hesaplanmasına dâhil edilir.

Brüt Kâr (Zarar)

Hasılattan, satışların maliyetinin düşülmesi suretiyle elde edilen tutardır.

Finans sektöründe faaliyet gösteren bağlı ortaklıkları bulunan işletmeler, ticari faaliyetler ve finans sektörü faaliyetleriyle ilgili hasılat ve maliyetleri karşılaştırmak suretiyle her iki faaliyete ilişkin brüt kâr/zarar tutarlarını aşağıdaki kalemlerde ayrı ayrı gösterir:

- **Ticari Faaliyetlerden Brüt Kâr (Zarar):** Bu tutara, ticari faaliyetlerle ilgili hasılattan, satışların maliyetlerinin düşülmesiyle ulaşılır.
- **Finans Sektörü Faaliyetlerinden Brüt Kâr (Zarar):** Bu tutara, finans sektöründe faaliyet gösteren işletmelerin esas faaliyet konuları nedeniyle elde ettikleri hizmet, faiz, kâr payı vb. gelirlerden, bunlara ilişkin giderlerin düşülmesiyle ulaşılır.

- **Brüt Kâr (Zarar):** Ticari faaliyetlerden elde edilen kâr/zarar ile finans sektörü faaliyetlerinden elde edilen kâr/zararın toplamıdır.

Hasılat ve esas faaliyetlerden diğer gelir unsurları arasında finansal varlık ve yükümlülük olması halinde TFRS 7'de öngörülen sınıflar çerçevesinde bu kalemlere ilişkin açıklamalar yapılır.

Kâr veya Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklara İlişkin Gerçeğe Uygun Değer Farkları

TFRS 18 kapsamında esas faaliyet konusu, varlıklara yatırım yapmak olan işletmeler, ana faaliyetleri kapsamında gerçeğe uygun değerle izlenen finansal varlıklara ve özkaynak paylarına ilişkin değer artışlarını (azalışlarını) bu kalemde ayrı olarak gösterir. İşletmenin ana faaliyeti olarak yatırım yaptığı finansal varlıkların ve diğer özkaynak paylarının gerçeğe uygun değerlerinde meydana gelen değişimlerden kaynaklanan kazanç ve kayıplar bu kalemde gösterilir.

Yatırım Amaçlı Gayrimenkullere İlişkin Gerçeğe Uygun Değer Farkları

TFRS 18 kapsamında esas faaliyet konusu, yatırım amaçlı gayrimenkullere yatırım yapmak olan işletmeler, ana faaliyetleri kapsamında gerçeğe uygun değerle izlenen yatırım amaçlı gayrimenkullerinin değer artışlarını (azalışlarını) bu kalemde ayrı olarak gösterir. İşletmenin ana faaliyeti olarak yatırım yaptığı yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerlerinde meydana gelen değişimlerden kaynaklanan kazanç ve kayıplar bu kalemde gösterilir.

Genel Yönetim Giderleri, Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri, Araştırma ve Geliştirme Giderleri

Genel yönetim giderleri, pazarlama, satış ve dağıtım giderleri ile TMS 38 *Maddi Olmayan Duran Varlıklar* (TMS 38) çerçevesinde kâr veya zararla ilişkilendirilen araştırma ve geliştirme giderleri ayrı ayrı gösterilir. Söz konusu giderlere; bunlara ilişkin amortisman ve itfa giderleriyle, çalışanlara sağlanan faydalar da dahildir. Giderlerin fonksiyon esasına göre sınıflanmasından kaynaklanan bu sunumda gider çeşitleri, dipnotlarda ya da finansal tablolarda ilgili kalemin altında açılacak alt kalemlerde açıklanır. Gider çeşitleri açıklamasında, asgari olarak, amortisman giderleri, itfa payları, çalışanlara sağlanan faydalar ile değer düşüklüğü zararları ve iptal edilen değer düşüklüğü zararları kapsamındaki giderler gösterilir.

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler / Giderler

Esas faaliyetlerden kaynaklanmakla birlikte, esas faaliyetlere ilişkin yukarıdaki kalemler kapsamına girmeyen gelir ve giderler bu kalemlerde gösterilir. Diğer bir ifadeyle hasılat tanımını karşılamayan ve tarımsal faaliyetlerle ilgili olmayan kazançlar, satışların maliyetine girmeyen kayıplar, yatırım ve finansman faaliyeti kapsamına girmediği için esas faaliyet kapsamında değerlendirilen faaliyetlere ilişkin gelir ve giderler bu kalemlerde gösterilir. Örneğin; ticari alacaklara ilişkin vade farkı gelirleri ve kur farkı kazançları, esas faaliyetlerle ilgili komisyon giderleri bu kalem içinde gösterilebilecek gelir ve giderlerdendir.

Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları)

Enflasyon muhasebesi uygulandığı dönemlerde parasal yükümlülükleri parasal varlıklarından fazla (az) olan işletmelerin olumlu (olumsuz) net parasal pozisyonları nedeniyle enflasyon karşısında satın alma gücünde meydana gelen artışlar (azalışlar) net parasal pozisyon kazançlarını (kayıplarını) oluşturur.

Ödenecek Kâr Paylarının Defter Değeri ile Dağıtılan Nakit Dışı Varlıkların Değeri Arasındaki Fark

Ortaklara kâr payı olarak nakit yerine nakit dışı varlıklar dağıtıldığında, kâr payı ödemesinin yapıldığı tarih itibarıyla dağıtılan varlığın defter değerinin ödenecek kâr payı için kaybedilen yükümlülüğün az veya fazla olması durumunda ortaya çıkan kayıp veya kazançlar bu kalemde gösterilir.

Risk Pozisyonlarını Netleştiren Kalemler Grubuna Yönelik Finansal Riskten Korunma Kazançları (Kayıpları)

Dengeleme riski taşıyan kalem grubunun korunmasında (diğer bir ifadeyle net pozisyonun korunmasında) korunulan riskin, Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu'nda farklı ana hesap kalemlerini etkilemesi durumunda, korunma işleminden kaynaklanan kazanç veya kayıplar bu kalemde gösterilir. TFRS 9 6.6.4 paragrafı uyarınca söz konusu kazanç veya kayıpların ayrı bir kalemde sunulması zorunludur. Ayrıca TFRS 9 uyarınca riskten korunma aracı olarak tanımlanmamış olmakla birlikte işletmenin tanımlanmış risklerinin yönetiminde kullanılan türev araçlardan kaynaklanan kazanç ve kayıpların brüt olarak gösterilmesi veya aşırı bir maliyet ve çaba gerektirmesi durumunda bu kazanç ve kayıplar söz konusu kalemde raporlanır.

Diğer taraftan, ortaya çıkan kazanç veya kayıpların raporlayan işletmenin yatırım ya da finansman faaliyetiyle ilgili olması durumunda bu kalem, ilgili olduğu bölüm altında ayrı olarak gösterilir.

Esas Faaliyet Kârı (Zararı)

Esas faaliyet kârı veya zararı, esas faaliyetler bölümünde sınıflandırılan tüm gelir ve giderlerden oluşur.

YATIRIM FAALİYETLERİ BÖLÜMÜ

İşletme; aşağıdaki varlıklardan sağlanan gelirleri, bu varlıkların finansal tablo dışı bırakılması da dahil olmak üzere ilk ve sonraki ölçümünden kaynaklanan gelir ve giderler ile bu varlıkların edinilmesi ve elden çıkarılmasıyla doğrudan ilişkilendirilebilen ek giderleri (örneğin işlem maliyetleri ve varlıkların satış maliyetleri) TFRS 18'in 53'üncü paragrafı uyarınca yatırım faaliyetleri bölümünde sınıflandırır:

(a) İştiraklerdeki, iş ortaklıklarındaki ve konsolide edilmeyen bağlı ortaklıklardaki yatırımlar,

(b) Nakit ve nakit benzerleri ve

(c) İşletmenin diğer kaynaklarından ayrı ve büyük ölçüde bağımsız olarak getiri sağlayan diğer varlıklar.

Belirlenmiş ana faaliyetleri yürüten işletmelerin, TFRS 18'in 55-58 paragrafları uyarınca yatırım faaliyetleri bölümünde sınıflandıracağı yukarıdaki bazı gelir ve giderleri esas faaliyetler bölümünde sınıflandırması gerekmektedir.

Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlardan Gelirler (Giderler)

Belirlenmiş ana faaliyetleri yürütüp yürütmediğine bakılmaksızın işletmenin özkaynak yöntemi kullanılarak muhasebeleştirdiği iştiraklerindeki, iş ortaklıklarındaki ve konsolide edilmeyen bağlı ortaklıklardaki yatırımlardan elde ettiği gelir ve giderlerini bu kalemde göstermesi gerekmektedir.

Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar Sonrası Kâr (Zarar)

Ana faaliyeti, doğrudan veya dolaylı olarak sahip olduğu bağlı ortaklıklar, iş ortaklıkları ve iştirakler aracılığıyla diğer işletmelere yatırım yapmak ve bu yatırımları yönetmek olan holding şirketleri bu ara toplamı sunar. Bu ara toplam, esas faaliyet kârı (zararı) ile özkaynak yöntemiyle değerlenen yatırımlardan gelirler (giderler) toplamından oluşur.

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler / Giderler

İşletme, yatırım faaliyetlerinden elde ettiği gelir ve giderleri ayrı olarak gösterir.

Yatırım Faaliyetleri Bölümünde Sunulabilecek Diğer Kalemler

TFRS'ye göre Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu'nda (iki tablolu yaklaşımın uygulanması durumunda Kâr veya Zarar Tablosu'nda) ayrı bir kalem olarak sunulabilecek ve yatırım faaliyetleri bölümünde raporlanabilecek kalemler aşağıda gösterilmektedir:

- İtfa Edilmiş Maliyeti Üzerinden Ölçülen Finansal Varlıkların Finansal Durum Tablosu Dışı Bırakılmasından Kaynaklanan Kazançlar (Kayıplar)
- İtfa Edilmiş Maliyetinden Ölçülen Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kâr veya Zarara Yansıtılan Olarak Sınıflandırılmasından Kazançlar (Kayıplar)
- Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kâr veya Zarara Yansıtılan Olarak Sınıflandırılmasından Kazançlar (Kayıplar)
- TFRS 9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüklüğü Kazançları (Zararları) ve Değer Düşüklüğü Zararlarının İptalleri

Yukarıda sayılan kalemler "Finansman ve Vergi Öncesi Kâr (Zarar)" kaleminden önce sunulur ve yatırım faaliyetleri bölümüne dâhil edilir. Diğer taraftan söz konusu kalemlerden herhangi biri, raporlayan işletmenin TFRS 18 uyarınca esas faaliyetler bölümünde raporlanması gereken bir gelir veya gider olması durumunda bu tutar, "Esas Faaliyetler Bölümü"nde ayrı olarak gösterilir.

Finansman ve Vergi Öncesi Kâr (Zarar)

Esas faaliyet kârı veya zararı ile yatırım faaliyetleri bölümünde sınıflandırılan tüm gelir ve giderlerin toplamı bu kalemde gösterilir. Ana faaliyeti müşterilere finansman sağlamak olan işletmeler, bu ara toplamın sunulup sunulmayacağını değerlendirirken TFRS 18'in 73'üncü paragrafında yer alan hükümleri dikkate alır.

FİNANSMAN FAALİYETLERİ BÖLÜMÜ

İşletme, finansman faaliyetleri bölümünde sınıflandıracağı gelir ve giderleri belirlemek için TFRS 18'in 59'uncu paragrafı uyarınca aşağıdakiler arasında ayrım yapar:

(a) Yalnızca finansman sağlamayı amaçlayan işlemlerden doğan yükümlülükler,

(b) Yalnızca finansman sağlamayı amaçlamayan işlemlerden doğan yükümlülükler.

İşletme, TFRS 18'in 60'ıncı paragrafı uyarınca yalnızca finansman sağlamayı amaçlayan işlemlerden doğan yükümlülüklere ilişkin aşağıdaki gelir ve giderleri finansman faaliyetleri bölümünde sınıflandırır:

(a) Yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması da dahil olmak üzere yükümlülüklerin ilk ve sonraki ölçümlerinden kaynaklanan gelir ve giderler,

(b) Yükümlülüklerin ihracı ve sona ermesiyle doğrudan ilişkilendirilebilen ek giderler (örneğin işlem maliyetleri).

İşletme, TFRS 18'in 61'inci paragrafı uyarınca yalnızca finansman sağlamayı amaçlamayan işlemlerden doğan yükümlülüklere ilişkin aşağıdaki gelir ve giderleri finansman faaliyetleri bölümünde sınıflandırır:

(a) Faiz gelir ve giderleri,

(b) Faiz oranındaki değişimlerden kaynaklanan gelir ve giderler.

İşletme, yalnızca finansman sağlamayı amaçlayan işlemler ile yalnızca finansman sağlamayı amaçlamayan işlemler arasında ayrım yaparken TFRS 18'in B50-B55 paragraflarını dikkate alır.

Belirlenmiş ana faaliyetleri yürüten işletmelerin, TFRS 18'in 65-66 paragrafları uyarınca finansman faaliyetleri bölümünde sınıflandıracağı bazı gelir ve giderleri esas faaliyetler bölümünde sınıflandırması gerekmektedir.

Finansman Gelirleri/Giderleri

İşletme, TFRS 18 uyarınca finansman faaliyetlerine ilişkin giderleri **"Finansman Giderleri"** kaleminde, bu bölümde sınıflandırabileceği bir gelir olması hâlinde ise söz konusu gelirleri **"Finansman Gelirleri"** kaleminde gösterir.

VERGİ BÖLÜMÜ

İşletme, TMS 12'yi uygulayarak Kâr veya Zarar Tablosu'nda sunduğu vergi gideri veya vergi gelirini ve ilgili kur farklarını vergi bölümünde sınıflandırır.

DURDURULAN FAALİYETLER BÖLÜMÜ

TFRS 5 çerçevesindeki durdurulan faaliyetlere ilişkin kârlar (zararlar) bu bölümde gösterilir. Bölüme ilişkin ayrıntılar, TFRS 5 çerçevesinde açıklamalarda veya finansal tablolarda gösterilir. Ayrıntıların finansal tabloda gösterilmek istenmesi durumunda, aşağıdaki bölüm tabloya eklenir:

Durdurulan Faaliyetler Bölümü
Durdurulan Faaliyetlerden Gelirler
Durdurulan Faaliyetlerden Giderler (-)
Durdurulan faaliyetler vergi öncesi kârı/zararı
Durdurulan Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri
- Dönem Vergi Gideri/Geliri
- Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM NET KÂRI (ZARARI)

DİĞER KAPSAMLI GELİRLER

Diğer kapsamlı gelir, TFRS tarafından kâr veya zarara yansıtılması zorunlu kılınmayan veya yansıtılmasına izin verilmeyen gelir ve gider kalemlerinden (yeniden sınıflandırma düzeltmeleri dâhil) oluşur. Diğer kapsamlı gelir bölümünde TFRS uyarınca diğer kapsamlı gelire yansıtılması gereken döneme ilişkin kazanç ve kayıplar nitelikleri itibarıyla sınıflandırılarak gösterilir. TFRS'ye göre diğer kapsamlı gelirler; kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar ve kâr veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar olarak ikiye ayrılmak suretiyle raporlanır. TFRS uyarınca diğer kapsamlı gelirde gösterilmesi gereken kalemlere finansal tablo yüzünde yer verilmiştir.

KÂR VEYA ZARARDA YENİDEN SINIFLANDIRILMAYACAKLAR

TFRS uyarınca diğer kapsamlı gelire yansıtılan ancak sonradan Kâr veya Zarar Tablosu'nda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelir kalemleri aşağıda yer almaktadır.

Özkaynak Araçlarına Yapılan Yatırımlara İlişkin Dönemde Ortaya Çıkan Kazançlar (Kayıplar)

İşletmelerin TFRS 9 uyarınca tercihe bağlı olarak ilk kez finansal tablolara alma sırasında geri dönülemez bir şekilde gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtarak ölçmeyi tercih ettikleri özkaynak araçlarına ilişkin, cari dönemde ortaya çıkan gerçeğe uygun değer farkları bu kalemde gösterilir.

Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)

İşletmenin yeniden değerleme modeli kullanarak ölçtüğü maddi duran varlıklarına ilişkin, cari dönemde yaptığı yeniden değerlemelerde ortaya çıkan ve diğer kapsamlı gelire yansıtılacak değer artış ve azalışlar bu kalemde gösterilir.

Maddi Olmayan Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)

İşletmenin yeniden değerleme modeli kullanarak ölçtüğü maddi olmayan duran varlıklarına ilişkin, cari dönemde yaptığı yeniden değerlemelerde ortaya çıkan ve diğer kapsamlı gelire yansıtılacak değer artış ve azalışlar bu kalemde gösterilir.

Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)

TMS 19 uyarınca tanımlanmış fayda planlarına ilişkin muhasebeleştirmelerde tanımlanmış net fayda yükümlülüğünün/varlığının cari dönemde yeniden ölçümünden ortaya çıkan kazanç veya kayıplar bu kalemde gösterilir.

Kredi Riskindeki Değişikliğe Bağlı Olarak Finansal Yükümlülüğün Gerçeğe Uygun Değerindeki Değişiklikler

TFRS 9 uyarınca gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılan olarak tanımlanan finansal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerinde cari dönemde ortaya çıkan değişikliklerin, ilgili yükümlülüğün kredi riskinde meydana gelen değişikliklerle ilişkilendirilebilen kısmı bu kalemde gösterilir.

Özkaynak Araçlarına Yapılan Yatırımlara İlişkin Finansal Riskten Korunma Kazançları (Kayıpları)

İşletmelerin tercihe bağlı olarak ilk kez finansal tablolara alma sırasında geri dönülemez bir şekilde gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtarak ölçmeyi tercih ettikleri özkaynak araçlarına yönelik korunma sağlayan korunma aracına ilişkin dönemde ortaya çıkan kazanç ve kayıplar bu kalemde gösterilir.

Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılamayacak Paylar

Özkaynak yöntemine göre değerlenen yatırımların cari dönemde diğer kapsamlı gelirde raporlanan ve sonradan kâr veya zararda sınıflandırılmayacak gelirlerinden (giderlerinden) işletmeye düşen paylar bu kalemde gösterilir.

Yurt Dışındaki İşletmelerden Kaynaklanmayan Yabancı Para Çevrim Farkları

TMS 21 uyarınca diğer kapsamlı gelirde sınıflandırılan cari dönemde ortaya çıkan, yurt dışındaki işletmelerden kaynaklanmayan ve sonradan kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak olan yabancı para çevrim farkları bu kalemde gösterilir.

Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kazançlar (Kayıplar)

TFRS'ye göre sonradan kâr veya zararda sınıflandırılmayacak ve diğer kalemlerin kapsamına girmeyen, cari dönemde diğer kapsamlı gelire yansıtılan diğer gelirlere (giderlere) ilişkin tutarlar bu kalemde gösterilir.

KÂR VEYA ZARARDA YENİDEN SINIFLANDIRILACAKLAR

TFRS uyarınca diğer kapsamlı gelire yansıtılan ancak sonradan Kâr veya Zarar Tablosu'nda yeniden sınıflandırılacak diğer kapsamlı gelir kalemleri aşağıda yer almaktadır.

Yurt Dışındaki İşletmelerden Kaynaklanan Yabancı Para Çevrim Farkları

TMS 21 uyarınca geçerli para birimi TL'den farklı olan bağlı ortaklık, iştirak ve iş ortaklıklarındaki yatırımların konsolidasyon ya da özkaynak yöntemi kullanılarak muhasebeleştirilmesi durumunda bu yatırımların finansal tablolarının TL'ye çevriminde cari dönemde ortaya çıkan kur farkları bu hesapta gösterilir.

Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklardan Kazançlar (Kayıplar)

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan olarak sınıflandırılan borçlanma araçlarına ilişkin dönemde ortaya çıkan gerçeğe uygun değer farkları bu hesapta gösterilir.

Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları)

Nakit akış riskinden korunma işlemlerinde korunma aracından kaynaklanan döneme ilişkin kazanç ve kaybın etkin bir korunma sağladığı tespit edilen kısmı bu hesapta gösterilir. Etkin olmayan kısmı ise ilgili Kâr veya Zarar Tablosu kaleminde gösterilir.

Yurt Dışındaki İşletmeye İlişkin Yatırım Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları)

Yurt dışındaki işletmeye ilişkin yatırım riskinden korunma işlemlerinde, korunma aracından kaynaklanan döneme ilişkin kazanç ve kaybın etkin bir korunma sağladığı tespit edilen kısmı bu kalemde gösterilir. Etkin olmayan kısmı ise ilgili Kâr veya Zarar Tablosu kaleminde gösterilir.

Opsiyonların Zaman Değerinde Meydana Gelen Değişiklikler

Bir opsiyon sözleşmesinin gerçek değeri ile zaman değerinin ayrıştırılması ve opsiyonun gerçek değerindeki değişimlerin korunma aracı olarak tanımlanması durumunda, opsiyon sözleşmesinin zaman değerinde dönemde meydana gelen değişimler bu kalemde gösterilir.

Forward Sözleşmesinin Forward Bileşeninin Değerinde Meydana Gelen Değişiklikler

Bir forward sözleşmesinin forward bileşeni ile spot bileşeninin ayrıştırılarak yalnızca spot bileşenindeki değer değişiminin korunma aracı olarak tanımlanması durumunda, forward sözleşmesindeki forward bileşeninin değerinde cari dönemde meydana gelen değişimler bu kalemde gösterilir.

Döviz Bazlı Farkların Değerindeki Değişikliklerden Ortaya Çıkan Kazanç (Kayıplar)

Bir finansal aracın döviz bazlı farkının finansal araçtan ayrıştırılması ve bunun korunma aracı olarak tanımlanan finansal araca ilişkin yapılan tanımlamanın dışında tutulması durumunda, döviz bazlı farkın değerinde cari dönemde meydana gelen değişimler bu kalemde gösterilir.

Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirlerinden Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Paylar

Özkaynak yöntemine göre değerlenen yatırımların cari dönemde diğer kapsamlı gelirde raporlanan ve sonradan kâr veya zararda sınıflandırılacak gelirlerinden (giderlerinden) işletmeye düşen paylar bu kalemde gösterilir.

Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kazançlar (Kayıplar)

TFRS'ye göre sonradan kâr veya zararda sınıflandırılacak ve diğer kalemlerin kapsamına girmeyen, cari dönemde diğer kapsamlı gelire yansıtılan diğer gelirlere (giderlere) ilişkin tutarlar bu kalemde gösterilir.

DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARINA İLİŞKİN TOPLAM VERGİLER

Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak/Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelire (Gidere) İlişkin Toplam Vergiler

İşletme, kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak/sınıflandırılacak dönemde ortaya çıkan diğer kapsamlı gelirlere ilişkin ertelenmiş vergi etkileri dâhil dönem vergisi giderlerini (gelirlerini) bu kalemde gösterir.

G. DİPNOTLARA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

İşletme, TFRS 18'in 113'üncü paragrafı kapsamında dipnotlarda aşağıdaki hususları açıklar:

(a) TMS 8 uyarınca finansal tabloların hazırlanma esasları ve kullanılan belirli muhasebe politikaları hakkında bilgi,

(b) TFRS'lerin zorunlu kıldığı ve temel finansal tablolarda sunulmayan bilgiler ve

(c) TFRS 18'in 20'nci paragrafı uyarınca temel finansal tablolarda sunulmayan ancak bu tablolardan herhangi birinin anlaşılması için gerekli olan diğer bilgiler.

İşletme, TFRS 18'in 114'üncü paragrafı uyarınca mümkün olduğu ölçüde ve bu Rehber'de belirlenen sıraya uygun olarak dipnotları sistematik bir şekilde sunar. İşletme sistematik bir sunum biçimi belirlerken, finansal tablolarının anlaşılabilirliği ve karşılaştırılabilirliği üzerindeki etkiyi dikkate alır. İşletme, temel finansal tablolarda yer alan her bir kalem için, dipnotlarda yer alan ilgili tüm bilgilere çapraz referans verir. Dipnotlarda açıklanan tutarların temel finansal tablolardaki bir veya daha fazla finansal tablo kalemini ilgilendirmesi durumunda tutarların ilgili olduğu finansal tablo kalemleri dipnotlarda açıklanır.

İşletme TFRS 18'de ve ilgili TFRS'lerde yer alan açıklama hükümlerine uygun olarak gerekli bilgileri dipnotlarda açıklar. Aşağıda TFRS 18 uyarınca bazı dipnot kalemlerine ilişkin açıklamalar yer almaktadır. Bu bölüm, finansal tablo hazırlayanlara yardımcı olmak amacıyla düzenlenmiştir.

Belirlenmiş Ana Faaliyetler

Gelir ve giderlerin; Kâr veya Zarar Tablosu'nun esas faaliyetler, yatırım faaliyetleri ve finansman faaliyetleri bölümünde sınıflandırılması kapsamında işletme, TFRS 18'in 49'uncu paragrafı uyarınca aşağıda yer alan belirlenmiş faaliyetleri ana faaliyeti olarak yürütüp yürütmediğini değerlendirir:

(a) Varlıklara yatırım yapılması veya

(b) Müşterilere finansman sağlanması.

İşletme, TFRS 18'in 51'inci paragrafı uyarınca dipnotlarda aşağıdaki açıklamaları yapar.

(a) Ana faaliyeti varlıklara yatırım yapmak ise, bu hususu açıklar.

(b) Ana faaliyeti müşterilere finansman sağlamak ise, bu hususu açıklar.

(c) Ana faaliyeti olarak varlıklara yatırım yapıp yapmadığına veya müşterilere finansman sağlayıp sağlamadığına yönelik değerlendirmesine ilişkin sonucun değişmesi durumunda aşağıdakileri açıklar:

(i) Değerlendirmeye ilişkin sonucun değişmiş olduğu hususunu ve değişim tarihini.

(ii) Mümkün olmadığı durumlar hariç, cari dönemde değerlendirmenin sonucunun değiştiği tarihten önceki ve sonraki gelir ve gider kalemlerinin tutarı ve sınıflandırması ile değerlendirme sonucunun değişmesi nedeniyle sınıfı değişen kalemlerin bir önceki dönemdeki tutarı ve sınıfı. İşletme, mümkün olmadığı için bilgileri açıklayamaması durumunda, bu hususu açıklar.

Çeşit Esasına Göre Sınıflandırılmış Giderler

İşletme, TFRS 18'in 83'üncü paragrafı uyarınca Kâr veya Zarar Tablosu'nun esas faaliyetler bölümünde, fonksiyon esaslı olarak sunduğu giderlerle ilgili tek bir dipnotta aşağıdakilerin her birinin toplamını açıklar:

(a) Amortisman (TMS 16, TMS 40 ve TFRS 16 kapsamında),

(b) İtfa (TMS 38 kapsamında),

(c) Çalışanlara sağlanan faydalar (TMS 19 ve TFRS 2 kapsamında),

(d) Değer düşüklüğü zararları ve iptal edilen değer düşüklüğü zararları (TMS 36 kapsamında),

(e) Stoklara ilişkin değer düşüklüğü ve değer düşüklüğü iptalleri (TMS 2 kapsamında).

Bu sayılan toplamların her biri için ayrıca işletmenin aşağıdakileri de açıklaması gerekir.

(a) Esas faaliyetler bölümünde yer alan her bir kaleme ilişkin tutar (TFRS 18 B84) ve

(b) Toplamla ilgili tutarları da içeren esas faaliyetler bölümünde yer almayan finansal tablo kalemlerinin listesi.

Yönetimin Tanımladığı Performans Ölçütleri

İşletme TFRS 18'in 117'nci paragrafı uyarınca gelir ve giderlerine ilişkin olarak aşağıdaki özellikleri taşıyan bir ara toplamı yönetimin tanımladığı performans ölçütü olarak belirleyebilir:

(a) Finansal tablolar dışında kamuya açık iletişimlerde kullanılan,

(b) Bir bütün olarak işletmenin finansal performansının belirli bir yönüne ilişkin yönetimin bakış açısının, finansal tablo kullanıcılarına iletilmesi için kullanılan ve

(c) TFRS 18'in 118'inci paragrafında belirtilmeyen veya TFRS'ler tarafından sunulması veya açıklanması özellikle zorunlu kılınmamış olan.

TFRS 18'in 118'inci paragrafı uyarınca yönetimin tanımladığı performans ölçütleri niteliğinde olmayan gelir ve giderlere ilişkin ara toplamlar şunlardır:

(a) Brüt kâr veya zarar (hasılat eksi satışların maliyeti) ve benzeri ara toplamlar (TFRS 18'in B123 paragrafı)

(b) Amortisman, itfa ve TMS 36 kapsamındaki değer düşüklükleri öncesi esas faaliyet kârı ve

(c) Esas faaliyet kâr veya zararı ve özkaynak yöntemi kullanılarak muhasebeleştirilen tüm yatırımlardan elde edilen gelir ve giderler,

(d) TFRS 18'in 73'üncü paragrafını uygulayan işletmeler açısından, esas faaliyet kâr veya zararı ile yatırım faaliyetleri bölümünde sınıflandırılan tüm gelir ve giderlerden oluşan bir ara toplam,

(e) Vergi öncesi kâr veya zarar ve

(f) Sürdürülen faaliyetlerden kâr veya zarar.

İşletme, TFRS 18'in 117'nci paragrafı uyarınca yönetimin tanımladığı performans ölçütleri tanımına uyan tüm ölçümlere ilişkin bilgileri tek bir dipnotta açıklar. Bu dipnotta, yönetimin tanımladığı performans ölçütlerinin, bir bütün olarak işletmenin finansal performansının belirli bir yönüne ilişkin yönetimin bakış açısını sunduğuna ve bu ölçütlerin diğer işletmeler tarafından kullanılan benzer isimlendirme veya açıklamalarla tam olarak karşılaştırılabilir olmadığına ilişkin bir ifadeye yer verilir.

İşletme, TFRS 18'in 118'inci paragrafı uyarınca yönetimin tanımladığı her bir performans ölçütünü, finansal tablo kullanıcılarını yanıltmayacak şekilde açık ve anlaşılır bir şekilde isimlendirmeli ve tanımlamalıdır. Yönetimin tanımladığı her bir performans ölçütü için işletme aşağıdakileri açıklar:

(a) Yönetimin tanımladığı performans ölçütü vasıtasıyla iletilen finansal performansın belirli bir yönünün, yönetimin bakış açısı çerçevesinde, niteliğine ilişkin tanımlama. Bu tanımlama, yönetimin bakış açısı çerçevesinde, yönetimin tanımladığı performans ölçütünün işletmenin finansal performansı hakkında neden faydalı bilgiler sağladığına ilişkin açıklamaları içerir.

(b) Yönetimin tanımladığı performans ölçütünün nasıl hesaplandığı.

(c) Yönetimin tanımladığı performans ölçütü ile TFRS 18'in 118'inci paragrafında belirtilen ara toplamlardan ya da TFRS'ler uyarınca özel olarak sunulması veya açıklanması zorunlu kılınan toplam veya ara toplamlardan, bu ölçütle en karşılaştırılabilir olan arasındaki mutabakat.

(d) (c)'de zorunlu kılınan mutabakatta açıklanan her bir kalem için TFRS 18'in B141 paragrafı uygulanarak belirlenen vergi etkisi ve kontrol gücü olmayan paylar üzerindeki etkisi.

(e) İşletmenin, (d)'de zorunlu kılınan vergi etkisini belirlemek için TFRS 18'in B141 paragrafını nasıl uyguladığına ilişkin açıklama.

İşletmenin; yönetimin tanımladığı bir performans ölçütünün hesaplanma şeklini değiştirmesi, yönetimin tanımladığı yeni bir performans ölçütü eklemesi, daha önce açıklanmış olan yönetimin tanımladığı bir performans ölçütünü kullanmaya son vermesi veya TFRS 18'in 123(d) paragrafında zorunlu kılınan mutabakata ilişkin vergi etkisinin belirlenme şeklini değiştirmesi durumunda işletme TFRS 18'in 124 ve 125'inci paragrafları uyarınca gerekli açıklamaları yapar.