**TÜRKİYE MUHASEBE STANDARTLARININ UYGULANMASINA**

**YÖNELİK İLKE KARARI**

**Sayı :** 2019-1

**Konu :** Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi

**FİNANSAL TABLO ÖRNEKLERİ VE KULLANIM REHBERİ**

# GENEL AÇIKLAMA

1. **Amaç**

Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi, finansal tablolarını Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına (TFRS) göre düzenleyen işletmelerin finansal tablolar aracılığıyla ilgililere sunduğu bilgilerin gerçeğe uygun sunumunu, ihtiyaca uygunluğunu, karşılaştırılabilirliğini, doğrulanabilirliğini ve anlaşılabilirliğini artırmak, finansal tablolarının yeknesak olmasını sağlamak ve denetimini kolaylaştırmak amacıyla hazırlanmıştır.

1. **Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberini Kullanacak İşletmeler**

26/03/2018 tarihli ve 2018/11597 sayılı Bakanlar Kurulu Kararıyla yürürlüğe giren “Bağımsız Denetime Tabi Şirketlerin Belirlenmesine Dair Karar” uyarınca bağımsız denetime tabi olup 13/09/2018 tarihli ve 03/161 sayılı Kurul Kararı uyarınca zorunlu veya isteğe bağlı olarak TFRS uygulayan işletmeler, finansal tablolarını finansal tablo örneklerine göre hazırlamakla yükümlüdürler. Ancak, mevzuatları uyarınca Kamuyu Aydınlatma Platformu’na (KAP) finansal tablo bildiriminde bulunmak zorunda olan işletmeler finansal tablolarını, bu düzenlemede yer alan finansal tablo örnekleri esas alınarak geliştirilen TFRS Taksonomisine göre hazırlayacaklardır.

Bağımsız denetime tabi olmayan işletmelerden TFRS uygulayanlar tarafından da bu finansal tablo örnekleri kullanılabilir.

Bu düzenlemede yer alan finansal tablo örnekleri, 19/10/2005 tarihli ve 5411 sayılı Bankacılık Kanununda öngörülen faaliyet konularından en az birini yürütmek üzere kurulan kuruluşlar, kalkınma ve yatırım bankaları ve finansal holding şirketleri, 21/11/2012 tarihli ve 6361 sayılı Finansal Kiralama, Faktöring ve Finansman Şirketleri Kanuna tabi şirketler ile 6/12/2012 tarihli ve 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu, 3/6/2007 tarihli ve 5684 sayılı Sigortacılık Kanunu ve 28/3/2001 tarihli 4632 sayılı Bireysel Emeklilik Tasarruf ve Yatırım Sistemi Kanunu ve bunların ilgili mevzuatı çerçevesinde sigortacılık, bireysel emeklilik veya sermaye piyasası faaliyetlerinde bulunmak üzere kurulan finansal kuruluşlar gibi sektöre özgü finansal tablo formatları bulunan finansal kuruluşların finansal tablolarına örnek teşkil etmez.

1. **Finansal Tablo Örneklerinin Kullanımı**

Bu düzenlemede kullanılan terimler, 26/9/2011 tarihli ve 660 sayılı Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumunun Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararname ile TFRS’de ve *Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve*’de (2018 Sürümü) yer alan anlamlarıyla kullanılmıştır.

Finansal tablo örnekleri, finansal tabloların TFRS’ye uyumlu olarak sunulmasını sağlayacak şekilde tasarlanmıştır. Finansal tablo örnekleri, TMS 1 *Finansal Tabloların Sunuluşu* başta olmak üzere TFRS uyarınca işletmelerin finansal tablolarında sunmak zorunda oldukları veya dipnotlarda açıklamak yerine finansal tablolarda sunmayı tercih edebilecekleri finansal tablo kalemleri ve işletmelerin ihtiyaç duyabilecekleri kalemler göz önünde bulundurularak oluşturulmuştur.

Bu kapsamda finansal tablo örneklerinde, TFRS uyarınca finansal tablolarını hazırlayan işletmelerin ihtiyaç duyabilecekleri tüm ana kalemlere yer verilmiştir. Diğer taraftan TMS 1’de yer alan kriterler çerçevesinde yapılan değerlendirmeler sonucunda finansal tablolarla kullanıcıların dikkatine ayrıca sunulması gerektiği düşünülen kalemler, herhangi bir ana kalem açılmadan finansal tablo örneklerinde yer verilen ana kalemlerin alt kalemi olarak ayrı bir şekilde sunulur. Bununla birlikte, TFRS Taksonomisine göre raporlama yapan işletmeler Taksonomiye uygun şekilde ana ve alt kalemlerini oluştururlar.

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

TFRS’nin finansal tablolarda ayrı bir kalem olarak sunulmasını zorunlu kıldığı kalemler dışında; önemlilik arz etmemesi nedeniyle finansal tablo kullanıcılarının dikkatine sunulmasına ihtiyaç duyulmayan kalemlere yer verilmeyebilir. Bu durumda önemli olarak nitelendirilmeyen tutar ilgili başka bir kalemin (örneğin, diğer dönen varlıklar gibi) toplamı içerisinde gösterilebilir.

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

Bu düzenlemede yer alan finansal tablolarda işletmeler tarafından yaygın olarak kullanılan kalemlere yer verilmiştir.Yaygın olarakkullanılmayan ancak TFRS’ye göre finansal tablolarda ayrı olarak sunumu zorunlu olan veya nitelik itibarıyla farklılık arz ettiğinden ayrı olarak açıklanması gereken kalemler finansal tabloları takiben listelenmiş olup, gerektiğinde bu kalemler finansal tablolara eklenir.

1. **TFRS’ye Geçiş Kayıtları**

TFRS’yegöre 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’yegöre hazırlayacakları finansal tablolara ulaşmak için yapacakları kayıtları göstermek üzere, 13/01/2011 tarihli ve 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunun 64 ve 82 nci maddeleri çerçevesinde, varsa gerekli düzeltme işlemlerini ticari defterlerinden ayrı bir şekilde kaydedip saklarlar ve gerektiğinde ibraz ederler. Tâbi oldukları mevzuat uyarınca bu amacı karşılamak üzere bir defter tutulması da bu kapsamda değerlendirilir.

1. **Yürürlük**

Bu Karar yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

# 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* uyarınca hazırladıkları konsolide finansal tablolar için kullanılacaktır.

## 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** | **Geçmiş Dönem** |
|  |  | **20..** | **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 |  |  |  |
| ***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]](#footnote-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** |  |  |  |
| **Kısa Vadeli Yükümlülükler** |  |  |  |
| - Kısa Vadeli Borçlanmalar |
| - Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları  - Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler  - 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*** |  |  |  |
| **Uzun Vadeli Yükümlülükler**  - Uzun Vadeli Borçlanmalar  - Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler[[2]](#footnote-2)β  - 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 YÜKÜMLÜLÜKER** |  |  |  |
| **ÖZKAYNAKLAR** |  |  |  |
| **Ana Ortaklığa Ait 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 |  |  |  |
| **Kontrol Gücü Olmayan Paylar** |  |  |  |
| **TOPLAM ÖZKAYNAKLAR** |  |  |  |
| **TOPLAM YÜKÜMLÜLÜK VE ÖZKAYNAKLAR** |  |  |  |

## 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** | **Önceki Dönem** |
|  |  | **20..** | **20..** |
| ***KÂR VEYA ZARAR KISMI*** |  |  |  |
| Hasılat |  |  |  |
| Satışların Maliyeti (-)  Tarımsal Faaliyetlerde Gerçeğe Uygun Değer Farkları |  |  |  |
| **Brüt Kâr (Zarar)** |  |  |  |
| Genel Yönetim Giderleri (-)  Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-) |  |  |  |
| Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)  Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler  Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-) |  |  |  |
| **Esas Faaliyet Kârı (Zararı)** |  |  |  |
| Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler |  |  |  |
| Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-) |  |  |  |
| Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kârlarından (Zararlarından) Paylar |  |  |  |
| **FİNANSMAN GİDERİ (GELİRİ) ÖNCESİ FAALİYET KÂRI (ZARARI)** |  |  |  |
| Finansman Giderleri (-) |  |  |  |
| **SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ DÖNEM KÂRI (ZARARI)** |  |  |  |
| Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri   * Dönem Vergi Gideri/Geliri * Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri |  |  |  |
| **SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM NET KÂRI (ZARARI)** |  |  |  |
| **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) |  |  |  |
| * 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 * Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kazançlar (Kayıplar) |  |  |  |
|  |  |
| **Kâr veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar, Vergi Öncesi** |  |  |  |
| * Yabancı Para Çevrim Farkları * Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklardan Kazançlar (Kayıplar) |  |  |  |
| * Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları) |  |  |  |
| * Yurtdışındaki 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 Diğer Kapsamlı Gelir, Vergi Öncesi** |  |  |  |
|  |  |
| **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** | **Önceki Dönem** | |
|  |  | **20..** | **20..** | |
|  |  |  |  | |
| Hasılat |  |  |  | |
| Satışların Maliyeti (-)  Tarımsal Faaliyetlerde Gerçeğe Uygun Değer Farkları |  |  |  | |
| **Brüt Kâr (Zarar)** |  |  |  | |
| Genel Yönetim Giderleri (-)  Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-) |  |  |  | |
| Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)  Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler  Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-) |  |  |  | |
| **Esas Faaliyet Kârı (Zararı)** |  |  |  | |
| Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler |  |  |  | |
| Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-) |  |  |  | |
| Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kârlarından (Zararlarından) Paylar |  |  |  | |
|  |  |  |  | |
| **FİNANSMAN GİDERİ (GELİRİ) ÖNCESİ FAALİYET KÂRI (ZARARI)** |  |  |  | |
| Finansman Giderleri (-) |  |  |  | |
| **SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ DÖNEM KÂRI (ZARARI)** |  |  |  | |
| Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri   * Dönem Vergi Gideri/Geliri * Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri |  |  |  | |
| **SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM NET KÂRI (ZARARI)** |  |  |  | |
| **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** | **Önceki Dönem** |
|  |  | **20..** | **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 |  |  |  |
| * Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kazançlar (Kayıplar) |  |  |  |
| **Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar, Vergi Öncesi** |  |  |  |
| * Yabancı Para Çevrim Farkları * Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklardan Kazançlar (Kayıplar) |  |  |  |
| * Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları) |  |  |  |
| * Yurtdışındaki 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 Diğer Kapsamlı Gelir, Vergi Öncesi** |  |  |  |
| **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 |  |  |  |

## 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 | 1-8 | | 9-17 | 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) |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  | |  |  |  |  |  |  |
| 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) |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  | |  |  |  |  |  |  |
| 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** |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  | |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  | |  |  |  |  |  |  |
| **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 |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  | |  |  |  |  |  |  |
| 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) |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  | |  |  |  |  |  |  |
| 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 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. Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Birikmiş Kazançlar (Kayıplar) |
| B Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar |
| 9. Yabancı Para Çevrim Farklarına İlişkin Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir |
| 10. Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklardan Birikmiş Kazançlar (Kayıplar) |
| 11. Birikmiş Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları) |
| 12. Yurtdışındaki İşletmeye İlişkin Birikmiş Yatırım Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları) |
| 13. Opsiyonların Zaman Değerinde Meydana Gelen Birikmiş Kazançlar (Kayıplar) |
| 14. Forward Sözleşmesinin Forward Bileşeninin Değerinde Meydana Gelen Birikmiş Kazançlar (Kayıplar) |
| 15. Döviz Bazlı Farkların Değerindeki Değişikliklerden Ortaya Çıkan Birikmiş Kazançlar (Kayıplar) |
| 16. Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirlerinden Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Paylar |
| 17. Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Birikmiş Kazançlar (Kayıplar) |

## 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** | | | | **Önceki Dönem** | | | |
|  | **20..** | | | | **20..** | | | |
| **A. İşletme Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **İşletme Faaliyetlerinden 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 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| İşletme Faaliyetlerinden Kaynaklanan Diğer Nakit Girişleri |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **İşletme Faaliyetlerinden 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 (-) |  |  |  |  |  |  |  |  |
| İşletme Faaliyetlerinden Kaynaklanan Diğer Nakit Çıkışları (-) |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Faaliyetlerden Kaynaklanan Net Nakit Akışı** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Ödenen Kâr Payları (-)\* |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Alınan Kâr Payları\* |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Ödenen Faiz (-)\* |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Alınan Faiz\* |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Vergi İadeleri (Ödemeleri) |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları) |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **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) |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **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) |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit  Benzerlerindeki Net Artış (Azalış) (A+B+C)** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **D. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri  Üzerindeki Etkisi** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış) (A+B+C+D)** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **E. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri (A+B+C+D+E)** |  |  |  |  |  |  |  |  |

\* TMS 7 *Nakit Akış Tablosu*’nun 31 inci paragrafı uyarınca Nakit Akış Tablosunda, faiz ve kâr paylarına ilişkin nakit giriş ve çıkışları ayrı ayrı açıklanır. Bu kalemlerin her biri dönemler arasında tutarlı bir şekilde işletme, yatırım veya finansman faaliyetleriyle ilgili oluşlarına göre sınıflandırılır.

**2. ALTERNATİF: DOLAYLI YÖNTEM**

| … ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ (GEÇMEMİŞ) … TARİHLİ KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU  (Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir) | | | | | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Cari Dönem** | | | | | **Önceki Dönem** | | | | |
|  | **20..** | | | | | **20..** | | | | |
| **A. İşletme Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Dönem Net Kârı (Zararı)** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Dönem Net Kârı (Zararı) Mutabakatıyla İlgili Düzeltmeler** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Vergi Geliri/Gideriyle İlgili Düzeltmeler  Finansman Giderleriyle İlgili Düzeltmeler  Faiz Gelirleriyle İlgili Düzeltmeler (-)  Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farklarıyla İlgili Düzeltmeler  Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler  Ticari Alacaklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler  Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler  Sözleşme Varlıklarındaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler  Ticari Borçlardaki Artışlar (Azalışlar) İle İlgili Düzeltmeler  Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artışlar (Azalışlar) İle İlgili Düzeltmeler  Sözleşme Yükümlülüklerindeki Artışlar (Azalışlar) İle İlgili Düzeltmeler  Amortisman ve İtfa Gideriyle İlgili Düzeltmeler |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Karşılıklarla İlgili Düzeltmeler |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Pay Bazlı Ödemelerle İlgili Düzeltmeler  Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle 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) İle İlgili Düzeltmeler  Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler  Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler  Finansal Yatırımların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler  İştiraklerdeki ve/veya İş Ortaklıklarındaki Payların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler  Bağlı Ortaklıklardaki Payların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle 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 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Dönem Net Kârı (Zararı) Mutabakatıyla İlgili Diğer Düzeltmeler |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Toplam Düzeltmeler** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Faaliyetlerden Kaynaklanan Net Nakit Akışı** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Ödenen Kâr Payları (-)\* |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Alınan Kâr Payları \* |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Ödenen Faiz (-)\* |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Alınan Faiz\* |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Vergi İadeleri (Ödemeleri) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **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 (-)  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) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **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) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış) (A+B+C)** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **D. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış) (A+B+C+D)** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **E. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri (A+B+C+D+E)** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

\* TMS 7’nin 31 inci paragrafı uyarınca Nakit Akış Tablosunda, faiz ve kâr paylarına ilişkin nakit giriş ve çıkışları ayrı ayrı açıklanır. Bu kalemlerin her biri dönemler arasında tutarlı bir şekilde işletme, yatırım veya finansman faaliyetleriyle ilgili oluşlarına göre sınıflandırılır.

# 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 uyarınca hazırlanan bireysel finansal tablolar).

## FİNANSAL DURUM TABLOSU

| … ŞİRKETİ BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ (GEÇMEMİŞ) … TARİHLİ (BİREYSEL) FİNANSAL DURUM TABLOSU  (Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir) | | | |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Dipnot**  **Referansı** | **Cari Dönem** | **Geçmiş Dönem** |
|  |  | **20..** | **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 |  |  |  |
| **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[[3]](#footnote-3)\*  - 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** |  |  |  |
| **Kısa Vadeli Yükümlülükler** |  |  |  |
| - Kısa Vadeli Borçlanmalar |  |  |  |
| - Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları  - Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler[[4]](#footnote-4)β  - 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** |  |  |  |
| **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** |  |  |  |
| **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** |  |  |  |

## 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** | **Önceki Dönem** |
|  |  | **20..** | **20..** |
| ***KÂR VEYA ZARAR KISMI*** |  |  |  |
| Hasılat |  |  |  |
| Satışların Maliyeti (-)  Tarımsal Faaliyetlerde Gerçeğe Uygun Değer Farkları |  |  |  |
| **Brüt Kâr (Zarar)** |  |  |  |
| Genel Yönetim Giderleri (-)  Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-) |  |  |  |
| Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)  Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler  Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-) |  |  |  |
| **Esas Faaliyet Kârı (Zararı)** |  |  |  |
| Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler |  |  |  |
| Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)  Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kârlarından (Zararlarından) Paylar |  |  |  |
| **FİNANSMAN GİDERİ (GELİRİ) ÖNCESİ FAALİYET KÂRI (ZARARI)** |  |  |  |
| Finansman Giderleri (-) |  |  |  |
| **SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KÂRI (ZARARI)** |  |  |  |
| Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri   * Dönem Vergi Gideri/Geliri * Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri |  |  |  |
| **SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM NET KÂRI (ZARARI)** |  |  |  |
| **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) * 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 |  |  |  |
| * Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kazançlar (Kayıplar) |  |  |  |
| **Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar, Vergi Öncesi** |  |  |  |
| * Yabancı Para Çevrim Farkları * Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklardan Kazançlar (Kayıplar) |  |  |  |
| * Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları) |  |  |  |
| * Yurtdışındaki 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 Diğer Kapsamlı Gelir, Vergi Öncesi** |  |  |  |
| **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** | **Önceki Dönem** |
|  |  | **20..** | **20..** |
|  |  |  |  |
| Hasılat |  |  |  |
| Satışların Maliyeti (-)  Tarımsal Faaliyetlerde Gerçeğe Uygun Değer Farkları |  |  |  |
| **Brüt Kâr (Zarar)** |  |  |  |
| Genel Yönetim Giderleri (-)  Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-) |  |  |  |
| Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)  Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler  Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-) |  |  |  |
| **Esas Faaliyet Kârı (Zararı)** |  |  |  |
| Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler |  |  |  |
| Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)  Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kârlarından (Zararlarından) Paylar |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **FİNANSMAN GİDERİ (GELİRİ) ÖNCESİ FAALİYET KÂRI (ZARARI)** |  |  |  |
| Finansman Giderleri (-) |  |  |  |
| **SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ DÖNEM KÂRI (ZARARI)** |  |  |  |
| Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri   * Dönem Vergi Gideri/Geliri * Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri |  |  |  |
| **SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM NET KÂRI (ZARARI)** |  |  |  |
| **DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM NET KÂRI (ZARARI)** |  |  |  |
| **DÖNEM NET KÂRI (ZARARI)** |  |  |  |
| **Pay Başına Kazanç**  **Adi Pay Başına Kazanç (Zarar)**   * Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Zarar) * Durdurulan Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Zarar) |  |  |  |
| * **Toplam Adi Pay Başına Kazanç (Zarar)** |  |  |  |
| **Sulandırılmış Pay Başına Kazanç**   * 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** | **Önceki Dönem** |
|  |  | **20..** | **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 |  |  |  |
| * Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kazançlar (Kayıplar) |  |  |  |
| **Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar, Vergi Öncesi** |  |  |  |
| * Yabancı Para Çevrim Farkları * Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklardan Kazançlar (Kayıplar) * Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları) * Yurtdışındaki 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 Diğer Kapsamlı Gelir, Vergi Öncesi** |  |  |  |
| **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** |  |  |  |
|  |  |  |  |

## 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 | 1-8 | 9-17 | 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 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 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) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **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 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 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 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 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. Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Birikmiş Kazançlar (Kayıplar) |
| B Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar |
| 9. Yabancı Para Çevrim Farklarına İlişkin Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir |
| 10. Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklardan Birikmiş Kazançlar (Kayıplar) |
| 11. Birikmiş Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları) |
| 12. Yurtdışındaki İşletmeye İlişkin Birikmiş Yatırım Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları) |
| 13. Opsiyonların Zaman Değerinde Meydana Gelen Birikmiş Kazançlar (Kayıplar) |
| 14. Forward Sözleşmesinin Forward Bileşeninin Değerinde Meydana Gelen Birikmiş Kazançlar (Kayıplar) |
| 15. Döviz Bazlı Farkların Değerindeki Değişikliklerden Ortaya Çıkan Birikmiş Kazançlar (Kayıplar) |
| 16. Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirlerinden Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Paylar |
| 17. Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Birikmiş Kazançlar (Kayıplar) |

## 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. İşletme Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **İşletme Faaliyetlerinden 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 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| İşletme Faaliyetlerinden Kaynaklanan Diğer Nakit Girişleri |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **İşletme Faaliyetlerinden 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 (-) |  |  |  |  |  |  |  |  |
| İşletme Faaliyetlerinden Kaynaklanan Diğer Nakit Çıkışları (-) |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Faaliyetlerden Kaynaklanan Net Nakit Akışı** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Ödenen Kâr Payları (-)\* |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Alınan Kâr Payları\* |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Ödenen Faiz (-)\* |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Alınan Faiz\* |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Vergi İadeleri (Ödemeleri) |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları) |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **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 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 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) |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **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) |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit  Benzerlerindeki Net Artış (Azalış) (A+B+C)** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **D. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri  Üzerindeki Etkisi** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış) (A+B+C+D)** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **E. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri (A+B+C+D+E)** |  |  |  |  |  |  |  |  |

\* TMS 7’nin 31 inci paragrafı uyarınca Nakit Akış Tablosunda, faiz ve kâr paylarına ilişkin nakit giriş ve çıkışları ayrı ayrı açıklanır. Bu kalemlerin her biri dönemler arasında tutarlı bir şekilde işletme, yatırım veya finansman faaliyetleriyle ilgili oluşlarına göre sınıflandırılır.

**2. ALTERNATİF: DOLAYLI YÖNTEM**

| … ŞİRKETİ BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ (GEÇMEMİŞ) … TARİHLİ (BİREYSEL) NAKİT AKIŞ TABLOSU  (Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir) | | | | | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Cari Dönem** | | | | | **Önceki Dönem** | | | | |
|  | **20..** | | | | | **20..** | | | | |
| **A. İşletme Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Dönem Net Kârı (Zararı)** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Dönem Net Kârı (Zararı) Mutabakatıyla İlgili Düzeltmeler** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Vergi Geliri/Gideriyle İlgili Düzeltmeler  Finansman Giderleriyle İlgili Düzeltmeler  Faiz Gelirleriyle İlgili Düzeltmeler  Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farklarıyla İlgili Düzeltmeler  Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler  Ticari Alacaklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler  Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler  Sözleşme Varlıklarındaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler  Ticari Borçlardaki Artışlar (Azalışlar) İle İlgili Düzeltmeler  Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artışlar (Azalışlar) İle İlgili Düzeltmeler  Sözleşme Yükümlülüklerindeki Artışlar (Azalışlar) İle İlgili Düzeltmeler  Amortisman ve İtfa Gideriyle İlgili Düzeltmeler |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Karşılıklarla İlgili Düzeltmeler  Pay Bazlı Ödemelerle İlgili Düzeltmeler  Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle 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) İle İlgili Düzeltmeler  Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler  Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler  Finansal Yatırımların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler  İştiraklerdeki ve/veya İş Ortaklıklarındaki Payların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler  Bağlı Ortaklıklardaki Payların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle 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 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Dönem Net Kârı (Zararı) Mutabakatıyla İlgili Diğer Düzeltmeler |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Toplam Düzeltmeler** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Faaliyetlerden Kaynaklanan Net Nakit Akışı** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Ödenen Kâr Payları (-)\* |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Alınan Kâr Payları \* |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Ödenen Faiz (-)\* |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Alınan Faiz\* |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Vergi İadeleri (Ödemeleri)  Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)  **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  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) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **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) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış) (A+B+C)** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **D. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış) (A+B+C+D)** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **E. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri (A+B+C+D+E)** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

\* TMS 7’nin 31 inci paragrafı uyarınca Nakit Akış Tablosunda, faiz ve kâr paylarına ilişkin nakit giriş ve çıkışları ayrı ayrı açıklanır. Bu kalemlerin her biri dönemler arasında tutarlı bir şekilde işletme, yatırım veya finansman faaliyetleriyle ilgili oluşlarına göre sınıflandırılır.

# DİPNOTLAR

|  | **Dipnot Adı** | **İlgili TFRS** |
| --- | --- | --- |
| 1 | Şirketin Organizasyonu ve Faaliyet Konusu | TMS 1, TMS 10 |
| 2 | Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar |  |
|  | * Sunuma İlişkin Temel Esaslar | TMS 1, TMS 29, TFRS 1, TFRS 10, TFRS 11, TFRS 12 vd. |
|  | * TFRS’ye Uygunluk Beyanı | TMS 1 |
|  | * 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 | TMS 1, 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 | TMS 1, 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 Anlaşmalar | TFRS Yorum 12, vd. |
| 22 | Varlıklarda Değer Düşüklüğü | TMS 36, vd. |
| 23 | Devlet Teşvik ve Yardımları | TMS 20, vd. |
| 24 | Borçlanma Maliyetleri | TMS 23, vd. |
| 25 | Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Borçlar | TMS 37, TMS 2, TMS10, 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 | TMS 1, vd. |
| 29 | Sermaye, Yedekler ve Diğer Özkaynak Kalemleri | TMS 1, TMS 21, TMS 28, TMS 29, TMS 32, TFRS 7, TFRS 9, TFRS 10, TFRS 11, TFRS 12 vd. |
| 30 | Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat | TFRS 15, vd. |
| 31 | Genel Yönetim Giderleri, Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri, Araştırma ve Geliştirme Giderleri, | TMS 1, TMS 16, TMS 19, TMS 36, TMS 38, vd. |
| 32 | Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler ve Giderler | TFRS 15, TMS 1, vd. |
| 33 | Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler ve Giderler | TMS 16, TMS 38, TMS 40, vd. |
| 34 | Çeşit Esasına Göre Sınıflandırılmış Giderler | TMS 1 |
| 35 | Finansman Giderleri | TMS 21, TMS 23, TMS 32, TFRS 7, TFRS 9, vd. |
| 36 | Diğer Kapsamlı Gelir Unsurlarının Analizi | TMS 1, vd. |
| 37 | Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler | TFRS 5, vd. |
| 38 | Gelir Vergileri (Ertelenmiş Vergi Varlık ve Yükümlülükleri Dahil) | TMS 12 |
| 39 | Pay Başına Kazanç | TMS 33 |
| 40 | Pay Bazlı Ödemeler | TFRS 2, vd. |
| 41 | Sigorta Sözleşmeleri | TFRS 4 (TFRS 17), vd. |
| 42 | Kur Değişiminin Etkileri | TMS 21, vd. |
| 43 | Yüksek Enflasyonlu Ekonomide Raporlama | TMS 29, vd. |
| 44 | Finansal Araçlar | TMS 32, TFRS 7, TFRS 9, vd. |
| 45 | Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi | TMS 1, TFRS 7 |
| 46 | Finansal Araçlar (Gerçeğe Uygun Değer Açıklamaları ve Finansal Riskten Korunma Muhasebesi Çerçevesindeki Açıklamalar) | TFRS 7 |
| 47 | Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar | TMS 10 |
| 48 | Finansal tabloların önemli ölçüde etkileyen ya da finansal tabloların açık, yorumlanabilir ve anlaşılabilir olması açısından açıklanması gereken diğer hususlar | TMS 1, TMS 8 vd. |
| 49 | TFRS’ye İlk Geçiş | TFRS 1 |
| 50 | Bireysel Finansal Tablolara İlişkin Açıklamalar | TMS 27, vd. |
| 51 | Nakit Akış Tablosuna İlişkin Açıklamalar | TMS 7, vd. |
| 52 | Özkaynaklar Değişim Tablosuna İlişkin Açıklamalar | TMS 1, vd. |

# FİNANSAL TABLOLARDA ASGARİ OLARAK YER ALMASI GEREKEN DİĞER 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.

## Finansal Durum Tablosu

1. TFRS 9 *Finansal Araçlar* 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 ilave katkılar özkaynaklar altında varsa “Sermaye Düzeltme Farkları”kaleminden sonra gelmek üzere **“Pay Sahiplerinin İlave Sermaye Katkıları”** kaleminde ayrı olarak gösterilir.
4. 6102 sayılı Kanunun 376’ncı maddesi kapsamında sermayenin tamamlanması yoluna gidilerek bilânço 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.

## Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu

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

“- Hasılat

- Satışların Maliyeti (-)

**Ticari Faaliyetlerden Brüt Kâr (Zarar)**

- Finans Sektörü Faaliyetleri Hasılatı

- Finans Sektörü Faaliyetleri Maliyeti (-)

**Finans Sektörü Faaliyetlerinden Brüt Kâr (Zarar)**

**Tarımsal Faaliyetlerde Gerçeğe Uygun Değer Farkları**

**Brüt Kâr (Zarar)”**

1. TFRS Yorum 17 *Nakit Dışı Varlıkların Ortaklara Dağıtımı* uyarınca nakit dışı varlıkların ortaklara dağıtılmış olması durumunda, kâr payı ödemesinin yapıldığı tarih itibarıyla ödenecek kâr payı için kaydedilen yükümlülüğün defter değeri ile dağıtılan nakit dışı varlıkların defter değerleri arasındaki farklar, Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosunda (iki tablolu yaklaşımın uygulanması durumunda Kâr veya Zarar Tablosunda) “Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kârlarından (Zararlarından) Paylar” kaleminden sonra gelmek üzere **“Ödenecek Kâr Paylarının Defter Değeri ile Dağıtılan Nakit Dışı Varlıkların Değeri Arasındaki Fark”** kaleminde ayrı olarak gösterilir.
2. 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 Tablosunda (iki tablolu yaklaşımın uygulanması durumunda Kâr veya Zarar Tablosunda) varsa “Ödenecek Kâr Paylarının Defter Değeri ile Dağıtılan Nakit Dışı Varlıkların Değeri Arasındaki Fark” kaleminden sonra gelmek üzere “**İtfa Edilmiş Maliyeti Üzerinden Ölçülen Finansal Varlıkların Finansal Durum Tablosu Dışı Bırakılmasından Kaynaklanan Kazançlar (Kayıplar)”** kaleminde ayrı olarak gösterilir.
3. TFRS 9 uyarınca, itfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlıkların gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan olarak yeniden sınıflandırılması sonucu finansal varlıkların önceki itfa edilmiş maliyeti ile finansal yatırımın yeniden sınıflandırılma tarihindeki gerçeğe uygun değeri arasındaki farktan kaynaklanan kazançlar (kayıplar) Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosunda (iki tablolu yaklaşımın uygulanması durumunda Kâr veya Zarar Tablosunda) 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.
4. TFRS 9 uyarınca, gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan olarak yeniden sınıflandırılması sonucu, 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 Tablosunda (iki tablolu yaklaşımın uygulanması durumunda Kâr veya Zarar Tablosunda) 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.
5. TFRS 9 uyarınca, finansal tablolara yansıtılan değer düşüklüğü kazançları veya zararları ya da değer düşüklüğü zararı iptalleri Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosunda (iki tablolu yaklaşımın uygulanması durumunda Kâr veya Zarar Tablosunda) 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.
6. TFRS 9 uyarınca, dengeleme riski taşıyan kalem grubunun korunmasına ilişkin korunma işleminden kaynaklanan kazanç veya kayıplar, Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosunda (iki tablolu yaklaşımın uygulanması durumunda Kâr veya Zarar Tablosunda) varsa “TFRS 9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüklüğü Kazançları (Zararları) ve Değer Düşüklüğü Zararlarının İptalleri” kaleminden sonra gelmek üzere “**Risk Pozisyonlarını Netleştiren Kalemler Grubuna Yönelik Finansal Riskten Korunma Kazançları (Kayıpları)**” kaleminde ayrı olarak gösterilir.
7. TMS 29 *Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama* uyarınca, net kâr üzerindeki kazanç veya kayıplar (başka bir ifadeyle net parasal pozisyon kâr veya zararı) Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosunda (iki tablolu yaklaşımın uygulanması durumunda Kâr veya Zarar Tablosunda) varsa “Finansman Giderleri (-)” kaleminden sonra gelmek üzere **“Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları)”** kaleminde ayrı bir kalem olarak gösterilir.

## Özkaynak Değişim Tablosu

Özkaynak değişim tablosunda, varsa özkaynaklarda aşağıdakilerden kaynaklanan değişiklikler **“Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirlerden Geçmiş Yıllar Kârlarına (Zararlarına) Aktarılan Diğer Tutarlar”** kaleminden önce gelmek üzere ayrı bir kalem 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 Dahil Edilen Tutar
2. Opsiyonların Zaman Değerinde Meydana Gelen Değişikliklerden Çıkarılan ve Finansal Olmayan Varlığın (Yükümlülüğün) Başlangıç Maliyetine veya Diğer Defter Değerine Dahil 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 Dahil 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 Dahil Edilen veya Gerçeğe Uygun Değer Riskinden Korunma Muhasebesi Uygulanan Kesin Taahhüde Dönüşen Tutar

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

## FİNANSAL DURUM TABLOSU KALEMLERİ

**VARLIKLAR**

*Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve*’de (2018 Sürümü) varlık; geçmişteki olayların bir sonucu olarak işletme tarafından kontrol edilen mevcut bir ekonomik kaynak olarak tanımlanmıştır. Söz konusu Kavramsal Çerçeve’ye göre ekonomik kaynak ise ekonomik fayda üretme potansiyeline sahip bir hakkı ifade etmektedir.

Yukarıda yer verilen tanım varlıkların temel özelliklerini belirtmekte, bunların finansal durum tablosunda yer verilebilmesi için karşılamaları gereken temel kriterleri belirlememektedir. Bu nedenle, varlık tanımı, finansal tablolara yansıtma kriterlerini taşımadığı için finansal durum tablosunda yer verilemeyen varlıkları da kapsamaktadır. Kavramsal Çerçeve’de varlık tanımını karşılayan bir kalemin finansal tablolara alınması, ancak söz konusu varlık ile bu varlık karşılığında ortaya çıkan herhangi bir gelir veya özkaynak değişimi finansal tablolara alındığında finansal tablo kullanıcılarına faydalı bilgi sağlıyorsa mümkündür. Kavramsal Çerçeve’ye göre faydalı finansal bilgi finansal tablolara alma sonucu aşağıdakilerin sağlanmasıyla elde edilir:

(a) Varlık ile bu varlık karşılığında ortaya çıkan herhangi bir gelir 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**

TMS 1 uyarınca, aşağıdaki özelliklerden herhangi birini taşıyan varlıklar dönen varlık olarak sınıflandırılır:

1. Varlığın işletmenin normal faaliyet döngüsü içinde realize edilmesinin beklenmesi ya da satılmasının veya tüketilmesinin amaçlanması,
2. Varlığın esas olarak ticari amaçlı olarak elde tutulması,
3. Varlığın, raporlama tarihinden sonra on iki ay içinde realize edilmesinin beklenmesi ya da
4. Raporlama döneminden sonraki en az on iki ay içinde bir yükümlülüğü yerine getirmek amacıyla kullanılmasının ya da takas edilmesinin sınırlandırılmamış olması koşuluyla, varlığın nakit veya nakit benzeri olması.

Yukarıdaki özellikleri taşımayan 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, kısa vadeli nakit yükümlülükler için elde bulundurulan ve yatırım amacıyla veya diğer amaçlarla kullanılmayan varlıklardır. Bir varlığın nakit benzeri olarak kabul edilebilmesi için, değeri kesinlikle belirlenebilen bir nakde dönüştürülebilmesi ve değerindeki değişim riskinin ise önemsiz olması şarttır.

Nakit ve nakit benzerleri, işletmenin nakit yönetiminin ayrılmaz parçasıdır. Nakit benzerleri kapsamına dahil edilecek 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* 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 ilişkin 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 izlenen yatırımlar.

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

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

Finansal yatırımların ne kadarının finans sektörü faaliyetlerinden (bankacılık, sigortacılık vs.) kaynaklandığı dipnotlarda ayrıca gösterilir (konsolidasyon kapsamında finans sektöründe faaliyet gösteren işletmelerin olduğu tablolar içindir).

**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 taraf teminata konu varlığı finansal durum tablosunda 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* uyarınca ticari alacak, işletmenin müşterisinden tahsil etmeyi beklediği bedeli koşulsuz olarak alma hakkı ortaya çıktığında doğmaktadır. Bedeli alma hakkının koşulsuz olması ancak bedelin tahsilinin sadece bir vadeye bağlı olması halinde 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 alacaklarda 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. tutarlar 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 Tablosunda ise Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler 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 alacaklar 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, faktöring alacakları, vs.

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 altyapının işletilmesine katılımı 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 tablosunda ayrı bir şekilde 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 *Canlı Varlıklar* kapsamındaki canlı varlıklar tarımsal faaliyetle ilgili olmaları durumda 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 hasatının 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 hasatı yapılan ürünler (yumurta, et ürünleri, meyveler vb.) ile yaşam süreci sona erenler “Canlı Varlıklar” kaleminde değil “Stoklar” kalemi içinde gösterilir. Biyolojik dönüşüm olmaksızın canlı varlıkların olduğu gibi alınıp satılması halinde 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. Kalemin önemsiz olması durumunda ilgili tutarlar diğer dönen/duran varlıklar içinde sunulur.

**Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar**

TMS 12 *Gelir Vergileri* 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* 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* uyarınca özkaynak yöntemiyle değerlenen iştirakler ve iş ortaklıkları 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* 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. TMS uyarınca maddi duran varlıklar, finansal durum tablosunda 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 TMS 1’de yer alan diğer kriterler göz önünde bulundurularak önemine binaen ayrıca sunulması gereken maddi duran varlıklar finansal durum tablosunda 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 altında gösterilir.

**Kullanım Hakkı Varlıkları**

TFRS 16 *Kiralamalar* uyarınca kiracının kullanım hakkı varlıklarını finansal durum tablosunda ya da dipnotlarında diğer varlıklarından ayrı bir şekilde sunması gerekir. Kullanım hakkı varlıklarını finansal durum tablosunda ayrı bir şekilde göstermeyi tercih eden işletmeler bu varlıklarını bu kalemde gösterir.

Kullanım hakkı varlıklarını finansal durum tablosunda ayrı bir şekilde göstermeyi tercih etmeyen işletmeler bu kalemi kullanmaz. Bu işletmeler kullanım hakkı varlıklarını, bu varlıkların ilişkili olduğu dayanak varlıklara sahip olunsaydı bunların sunulacağı kaleme dâhil eder ve finansal durum tablosundaki hangi kalemlerinin söz konusu kullanım hakkı varlıklarını içerdiğini dipnotlarında 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 tablosunda 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 altında gösterilir.

**Ertelenmiş Vergi Varlığı**

Ertelenmiş vergi varlıkları, 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 imkanı olmayan (sürekli) tutarlara ilişkin olarak ertelenmiş vergi varlığı kalemi kullanılmaz.

**YÜKÜMLÜLÜK VE ÖZKAYNAKLAR**

**YÜKÜMLÜLÜKLER**

Kavramsal Çerçeve'de yükümlülük, işletmenin geçmişteki olayların bir sonucu olarak bir ekonomik kaynağı devretme konusundaki mevcut mükellefiyetidir. Bu tanım, yükümlülüklerin temel özelliklerini belirtmekte, bunların finansal durum tablosunda yer verilebilmesi için karşılamaları gereken temel kriterleri belirlememektedir. Bu nedenle, yükümlülük tanımı, finansal tablolara yansıtma kriterlerini taşımadığı için finansal durum tablosunda yer verilemeyen yükümlülükleri de kapsamaktadır. Kavramsal Çerçeve’nin yükümlülük tanımını karşılayan bir kalemin finansal tablolara alınması, ancak söz konusu yükümlülük ile bu yükümlülük karşılığında ortaya çıkan herhangi bir gider veya özkaynak değişimi finansal tablolara alındığında finansal tablo kullanıcılarına faydalı bilgi sağlıyorsa mümkündür. Kavramsal Çerçeve’ye göre faydalı finansal bilgi finansal tablolara alma sonucu aşağıdakilerin sağlanmasıyla elde edilir:

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

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

**Kısa Vadeli / Uzun Vadeli Yükümlülükler**

TMS 1 uyarınca, aşağıdaki özelliklerden herhangi birini taşıyan yükümlülükler, kısa vadeli olarak sınıflandırılır:

(a) Yükümlülüğün işletmenin normal faaliyet döngüsü içinde ödenmesinin beklenmesi,

(b) Yükümlülüğün esas olarak ticari amaçla elde tutulması,

(c) Yükümlülüğün vadesinin raporlama döneminden sonra on iki ay içinde dolacak olması veya

(d) İşletmenin yükümlülüğü ödemeyi, raporlama döneminden en az on iki ay sonraya ertelemesini sağlayan koşulsuz bir hakkının bulunmaması. Yükümlülüğün, karşı tarafın seçimine bağlı olarak özkaynak aracı ihraç edilmesi suretiyle ödenmesine yönelik hükümler, sınıflandırılmasını etkilemez.

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 tablosunda 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 tablosunda ayrı bir şekilde göstermeyi tercih eden işletmeler bu yükümlülüklerini “Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler” kalemini kullanır.

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

Finansal borçlanmalarla ilgili olarak TFRS 7 *Finansal Araçlar: Açıklamalar* 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 tablosunda ya da dipnotlarında diğer yükümlülüklerinden ayrı bir şekilde sunması gerekir. Kira yükümlülüklerinin finansal durum tablosunda ayrı bir şekilde göstermeyi tercih eden işletmeler bu yükümlülüklerini bu kalemde gösterir.

Kira yükümlülüklerini finansal durum tablosunda ayrı bir şekilde göstermeyi tercih etmeyen işletmeler bu kalemi kullanmaz. Bu durumda kira yükümlülükleri, “Borçlanmalar” kaleminin toplamı içerisinde yer alır ve dipnotlarda “Borçlanmalar” kaleminin kira yükümlülüklerini içerdiği açıklanır.

**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 borçlarlailgili olarak TFRS 7 çerçevesinde açıklamalar yapılır.

**Ticari Borçlar**

Üçüncü kişilere tedarikçi sıfatları dolayısıyla oluşan borçlardır.

TMS 37 [*Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar*](http://www.kgk.gov.tr/Portalv2Uploads/files/DynamicContentFiles/T%C3%BCrkiye%20Muhasebe%20Standartlar%C4%B1/TMSTFRS2019Seti/TMS/TMS%2037.pdf)’ın 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 tablosunda “Ticari Borç” kalemleri içinde gösterilir.

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

“Ticari Borçlar”ın, ilişkili taraflardan olan kısmı ayrı bir alt kalemde gösterilir.

Alınan depozito ve teminatlar bu kalem altında değil, diğer borçlarda gösterilir.

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

Ticari borçların varsa vade farkları, faiz vb. karşılığında yapılan tahakkuklar da ticari borçlarda gösterilir ve bunlara ilişkin açıklamalar yapılır. Söz konusu faiz giderleri ve kur fakları Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosunda ise “Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler” içinde gösterilir.

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 hesabı), sigortacılık faaliyetlerinden borçlar (sigortacılık ve reasürans faaliyetlerinden borçlar, depolar, emeklilik faaliyetlerinden borçlar vb.), finansal kiralama faaliyetlerinden borçlar vb. gibi.

**Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar**

Ücretler, maaşlar ve sosyal güvenlik katkıları gibi dönem içinde çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlanılan tutarlar bu kalemde gösterilir. Kalemin önemsiz olması durumunda, 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 ya da 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 tablosunda ayrı bir şekilde 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* 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, TFRS’yi uygulayan işletmelerin varlıklara ilişkin teşvikleri finansal durum tablolarında varlığın defter değerinden indirerek göstermeyi tercih ettikleri durumda bu kalem kullanılmaz.

Devlet teşvik ve yardımlarının önemsiz olması durumunda ilgili tutarlar “Ertelenmiş Gelirler” kalemi içerisinde gösterilebilir.

**Ertelenmiş Gelirler (Sözleşme Yükümlülükleri Dışında Kalanlar)**

İçinde bulunulan 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 tablosunda sunulması gereken sözleşme yükümlülükleri bu kalemde değil, “Sözleşme Yükümlülükleri” kaleminde gösterilir.

**Dönem Kârı Vergi Yükümlülüğü**

TMS 12 kapsamındaki 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* kapsamında çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin olan karşılıklar, finans sektörü faaliyetlerine ilişkin karşılıklar ile garanti karşılıkları, olası tazminat, ceza ve zararlar, yeniden yapılandırma karşılıkları, ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler için ayrılan karşılıklar gibi TMS 37 kapsamında ayrılmış olan karşılıkları gösteren diğer karşılıklar alt kalemlerde gösterilir.

**Cari Dönem Vergisiyle İlgili Borçlar**

TMS 12 çerçevesinde, 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 imkanı 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 çerçevesinde, defter değeri sürdürülmekte olan kullanımdan ziyade satış işlemi vasıtası ile 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 hakları olarak tanımlanmıştır.

TMS 1 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 kalemde çıkarılmış sermaye tutarı gösterilir.

**Sermaye Düzeltme Farkları**

Ödenmiş sermaye tutarının yüksek enflasyon dönemlerinde TMS 29 kapsamında düzeltilmesi sonucu ortaya çıkan farklar bu kalemde gösterilir.

**Pay Sahiplerinin İlave Sermaye Katkıları**

Pay sahiplerinin ya da ortakların işletmeye yaptıkları sermaye tahsislerinin dışında kalan, 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’nin 33 üncü paragrafı kapsamında işletmenin kendi paylarını alması durumunda, bu paylara ilişkin alım bedelleri özkaynaktan düşülerek “Geri Alınmış Paylar (-)” kaleminde gösterilir. Payların konsolidasyona dahil olan diğer taraflarca satın alınması halinde 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 zararda gösterilmez.

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* uyarınca gerekli açıklamalar yapılır. Ayrıca, bu işlemlerin dolaşımdaki pay sayısını etkilemesi nedeniyle TMS 33 *Hisse Başına Kazanç* uyarınca gerekli açıklamalar yapılırken bu durum dikkate alınır.

6102 sayılı Kanunun 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 edildiklerinde çözülmekte olduklarından söz konusu yedeklerin “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 halinde 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 oluşan muhtemel aktif – pasif uyumsuzluğunu gidermek amacıyla ortaya çıkan farklar diğer özkaynak kalemlerinden ayrı olarak izlenmesi gerektiğinde bu farkların gösteriminde kullanılır.

Buna göre birleşme pay değişimi dışındaki şekillerde gerçekleştiğinde, transfer edilen bedelin edinilen işletmenin net varlıklarının birleşme tarihindeki defter değerini aşması durumunda oluşan fark özkaynakları azaltıcı bir unsur olarak bu kalemde gösterilir.

Ayrıca, birleşme pay değişimi yoluyla gerçekleştiğinde, edinilen işletmenin net varlıklarının birleşme tarihindeki defter değerinden edinen işletme tarafından ihraç edilen payların nominal değeri çıkarılarak bulunan fark bu kalemde izlenir.

**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, TMS 1’in 79’uncu maddesinin (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 belli amaçlar (örneğin iştirak satış kazançlarından vergi avantajı elde edebilmek) için ayrılmış yedeklerdir. Bu yedekler, yasal kayıtlardaki tutarları üzerinden gösterilecek olup, TFRS çerçevesinde yapılan değerlemelerde ortaya çıkan farklılıklar geçmiş yıllar kâr/zararıyla ilişkilendirilir.

6102 sayılı Kanunun 520 nci maddesi uyarınca geri alınan paylar için iktisap değerlerini karşılayan tutarda ayrılması gereken yedek akçeler bu kalem içerisinde raporlanır.

Özkaynaklara ilişkin açıklamalarda, TMS 1'in 79'uncu maddesinin (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 açıklanır.

TFRS’ye ilk geçiş dolayısıyla ortaya çıkan kâr veya zararlar da bu kalem altında 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.

## 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 tanımlanmıştır.

Giderise Kavramsal Çerçeve’de, özkaynak üzerindeki talep hakkı sahiplerine yapılan dağıtımlar haricinde, özkaynaklarda azalışlara yol açan varlıklardaki azalışlar veya yükümlülüklerdeki artışlar olarak tanımlanmıştır.

Yukarıda yer verilen tanımlar gelir ve giderlerin temel özelliklerini belirtmekte, bunların Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosunda yer alabilmesi için karşılamaları gereken temel kriterleri belirlememektedir. Bu nedenle, gelir ve gider tanımı, finansal tablolara yansıtma kriterlerini taşımadığı için Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosunda yer verilemeyen gelir ve giderleri de kapsamaktadır. Kavramsal Çerçeve’de gelir veya gider tanımını karşılayan bir kalemin finansal tablolara alınması, ancak söz konusu gelir veya gider finansal tablolara alındığında finansal tablo kullanıcılarına faydalı bilgi sağlıyorsa mümkündür. Kavramsal Çerçeve’ye göre faydalı finansal bilgi finansal tablolara alma sonucu aşağıdakilerin sağlanmasıyla elde edilir:

(a) Gelir veya gider hakkında ihtiyaca uygun bilgi ve

(b) Gelir veya giderin gerçeğe uygun sunumu.

Gelirlerin Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosuna yansıtılması, varlık artışının veya yükümlülüklerde meydana gelen bir azalmanın finansal durum tablosuna yansıtılmasıyla, giderlerin Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosuna yansıtılması ise varlık azalışının veya yükümlülüklerde meydana gelen bir artışın finansal durum tablosuna yansıtılmasıyla eş zamanlı olarak gerçekleşmektedir.

Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu örneğinde gelirler ve giderler, işletmelerin performansı ile gelecek tahminlerine ilişkin değerlendirmelerin daha sağlıklı yapılabilmesini teminen esas faaliyetler, yatırım faaliyetleri ve finansman faaliyetleri itibarıyla sınıflandırılmıştır.

**ESAS FAALİYETLER**

Esas faaliyetler, bir işletmenin ana hasılatını sağladığı faaliyetleridir. Aşağıda tanımı yapılan yatırım ve finansman faaliyeti kapsamına girmeyen diğer faaliyetler de esas faaliyetler kapsamında değerlendirilir.

**Hasılat**

TFRS 15’e göre hasılat, işletmenin olağan faaliyetleri esnasında ortaya çıkan gelirdir. 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, 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 hesapları ile doğrudan ilişkilendirilmesi esası uyarınca, hasılatın finansal tablolara alınmasıyla eş zamanlı olarak Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosuna 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 Faaliyetlerden 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 hesapta izlenir.

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 ile 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 (“Ticari Kâr/Zarar” veya “Brüt Kâr/Zarar”a ulaştıkları gelir/giderler) 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.

**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* çerçevesinde doğrudan 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, açıklamalarda veya finansal tablolarda ilgili kalemin altında açılacak alt kalemlerde açıklanır. Gider çeşitleri açıklamasında, asgari olarak, amortisman giderleri ve itfa payları ile çalışanlara sağlanan faydalar 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 izlenebilecek gelir ve giderlerdendir.

**YATIRIM FAALİYETLERİ**

Yatırım faaliyetleri, uzun vadeli varlıklar ile nakit benzerleri içerisinde yer almayan diğer yatırımların elde edilmesi ve elden çıkarılmasına ilişkin faaliyetlerdir. Hangi faaliyetlerin yatırım faaliyetleri kapsamına girdiği TMS 7 *Nakit Akış Tablosu* çerçevesinde değerlendirilir.

Yatırım faaliyetlerinden elde edilen gelirler ve bunlara ilişkin giderler ayrı olarak gösterilir. Bu kalemlerin netleştirilmesi sonucu yatırım faaliyeti kâr/zararı bulunur.

Bununla birlikte, TFRS’ye göre Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosunda (iki tablolu yaklaşımın uygulanması durumunda Kâr veya Zarar Tablosunda) ayrı bir kalem olarak sunulması zorunlu olan ve yatırım faaliyetleri bölümünde raporlanması gereken kalemler aşağıda gösterilmektedir. Bu kalemler “Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Kârı (Zararı)” kaleminden önce sunulur ve yatırım faaliyeti kâr/zararına dâhil edilir. Diğer taraftan, söz konusu kalemlerden herhangi birinde raporlanan tutarın, raporlayan işletmenin esas faaliyetinden kaynaklanması durumunda bu tutar, “Esas Faaliyetler Bölümü”nde ayrı olarak gösterilir.

* Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kârlarından (Zararlarından) Paylar.
* Ödenecek Kâr Paylarının Defter Değeri ile Dağıtılan Nakit Dışı Varlıkların Değeri Arasındaki Fark
* 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
* Risk Pozisyonlarını Netleştiren Kalemler Grubuna Yönelik Finansal Riskten Korunma Kazançları (Kayıpları)

**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 tablosunda farklı ana hesap kalemlerini etkilemesi durumunda, korunma işleminden kaynaklanan kazanç veya kayıplar bu kalemde gösterilir. TFRS 9 uyarınca söz konusu kazanç veya kayıpların ayrı bir kalemde sunulması zorunludur. Diğer taraftan, ortaya çıkan kazanç veya kayıpların raporlayan işletmenin esas ya da finansman faaliyetiyle ilgili olması durumunda bu kalem, ilgili olduğu bölüm altında ayrı olarak gösterilir.

**Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Kârı (Zararı)**

Esas faaliyet ve yatırım faaliyeti kâr/zararının toplamı olarak işletmenin finansman giderleri ve gelirleri öncesi faaliyet kârı (zararı) bu kalemde gösterilir.

**Finansman Giderleri**

Finansman faaliyetleri, özkaynaklar ile yabancı kaynakların yapısında ve tutarında değişiklik meydana getiren faaliyetlerdir. Hangi faaliyetlerin finansman faaliyetleri kapsamına girdiği TMS 7 çerçevesinde değerlendirilir. Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosunda yalnızca finansman giderleri kalemine yer verilmiş olup ayrı bir “Finansman Faaliyetleri” şeklinde bir bölüm başlığına yer verilmemiştir. Finansman faaliyetleriyle ilgili bir gelir kalemi sunulması ihtiyacı doğduğunda “Finansman Gelirleri” kalemi eklenir.

**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.

**DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM NET KÂRI (ZARARI)**

TFRS 5 çerçevesindeki durdurulan faaliyetlere ilişkin kârlar (zararlar) bu kalemde sunulur. Kaleme ilişkin ayrıntılar, TFRS 5 çerçevesinde açıklamalarda veya finansal tablolarda gösterilir. Ayrıntıların finansal tablo yüzünde gösterilmek istenmesi durumunda, aşağıdaki bölüm tabloya eklenir:

|  |
| --- |
| **Durdurulan Faaliyetler** |
| 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 tüm kalemlere finansal tablo yüzünde yer verilmiştir.

1. Bu kalemin kullanımı isteğe bağlı olup, TFRS 16 uyarınca kullanım hakkı varlıklarını finansal durum tablosunda ayrı bir şekilde göstermeyi tercih eden işletmeler tarafından kullanılacaktır. [↑](#footnote-ref-1)
2. β Bu kalemin kullanımı isteğe bağlı olup, TFRS 16 uyarınca kira yükümlülüklerini finansal durum tablosunda ayrı bir şekilde göstermeyi tercih eden işletmeler tarafından kullanılacaktır. [↑](#footnote-ref-2)
3. \* Bu kalemin kullanımı isteğe bağlı olup, TFRS 16 uyarınca kullanım hakkı varlıklarını finansal durum tablosunda ayrı bir şekilde göstermeyi tercih eden işletmeler tarafından kullanılacaktır. [↑](#footnote-ref-3)
4. β Bu kalemin kullanımı isteğe bağlı olup, TFRS 16 uyarınca kira yükümlülüklerini finansal durum tablosunda ayrı bir şekilde göstermeyi tercih eden işletmeler tarafından kullanılacaktır. [↑](#footnote-ref-4)