

# FİNANSAL TABLO ~~ÖRNEKLERİ~~ FORMATLARI VE KULLANIM REHBERİ

## (TASLAK)

### A. GENEL AÇIKLAMA

#### Amac

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

#### ~~Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberini Kullanan İşletmeler~~ Kapsam

MADDE 2 - (1) 29/11/2022 tarihli ve 6434 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile 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 zorunlu veya isteğe bağlı olarak TFRS uygulayan işletmeler, finansal tablolarını finansal tablo ~~örneklerine~~ formatlarına göre hazırlar. Ancak Kamuyu Aydınlatma Platformu'na (KAP) finansal tablo bildiriminde bulunan işletmeler finansal tablolarını, bu düzenlemede yer alan finansal tablo ~~örnekleri~~ formatları esas alınarak geliştirilen TFRS Taksonomisi'ne göre hazırlar.

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

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

### **Dayanak**

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

### **Tanımlar**

MADDE 4 - (1) Bu Kararda geçen;

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

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

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

(2) Bu Karar'da geçen terimler TFRS'deki anlamlarıyla kullanılmıştır.

### **Finansal Tablo Formatlarının ~~Örneklerinin~~ Kullanımı**

MADDE 5 – (1) Finansal tablo ~~örnekleri~~ formatları, finansal tabloların TFRS'ye uyumlu olarak sunulmasını sağlayacak şekilde tasarlanmıştır. Finansal tablo ~~örnekleri~~ formatları, TFRS 18 Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklama (TFRS 18) standardı ~~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 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'nin 2018 sürümünde (Kavramsal Çerçeve) yer alan anlamlarıyla kullanılmıştır.~~

(2) Bu kapsamda finansal tablo **örneklerinde formatlarında**, TFRS uyarınca finansal tablolarını hazırlayan işletmelerin ihtiyaç duyabilecekleri tüm ana kalemlere yer verilmiştir. Diğer taraftan **TMS-1 TFRS 18**'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 formatlarında** yer alan ana kalemlerin alt kalemi olarak ayrı bir şekilde sunulur. Bununla birlikte, TFRS Taksonomisi'ne göre raporlama yapan işletmeler Taksonomi'ye uygun şekilde ana ve alt kalemlerini oluştururlar.

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

(4) 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) toplamı içerisinde gösterilebilir.

(5) İşletme, yalnızca daha bilgi verici bir isimlendirme bulamadığında, sunulan veya açıklanan kalemleri "diğer" olarak isimlendirir.

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

(7) Bu **Karar'da düzenlemede** yer alan finansal tablolarda işletmeler tarafından yaygın olarak kullanılan kalemlere yer verilmiştir. Yaygın olarak kullanılmayan ancak TFRS'ye göre finansal tablolarda ayrı olarak sunumu zorunlu olan ya da nitelik itibarıyla farklılık arz ettiğinden ayrı olarak **açıklanması sunulması** gereken kalemler finansal tabloları takiben listelenmiş olup gerektiğinde bu kalemler finansal tablolara eklenir.

### **TFRS'ye Geçiş Kayıtları**

**MADDE 6 – (1)** TFRS'ye göre finansal tablolarını hazırlayanlar muhasebe, defter ve kayıtları ile TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tablolar arasındaki ilişkiyi kurmak, bir sonraki yıl finansal tablolarının sağlıklı bir şekilde hazırlanmasını sağlamak ve TFRS'ye göre hazırlayacakları finansal tablolara ulaşmak için yapacakları kayıtları göstermek üzere, 13/01/2011 tarihli ve 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun 64 ve 82'nci maddeleri çerçevesinde varsa gerekli düzeltme işlemlerini ticari defterlerinden ayrı bir şekilde kaydedip saklarlar ve

gerektiğinde ibraz ederler. Tabi oldukları mevzuat uyarınca bu amacı karşılamak üzere bir defter tutulması da bu kapsamda değerlendirilir.

### Yürürlük tarihi ve geçiş

MADDE 7 – (1) Bu Karar, 1/1/2027 tarihinde veya sonrasında başlayan hesap dönemlerinde uygulanır. Bununla birlikte işletmeler, belirtilen tarihten önce başlayan hesap dönemlerinde bu finansal tablo formatlarını erken uygulamayı tercih edebilir. Erken uygulama hâlinde bu husus dipnotlarda açıklanır.

(2) Bu Karar'da yer alan finansal tablo formatları TMS 8 *Finansal Tabloların Hazırlanmasına İlişkin Esaslar* (TMS 8) standardı uyarınca geriye dönük olarak uygulanır.

### Yürütme

MADDE 8 – (1) Bu Karar hükümlerini Kurum Başkanı yürütür.

### V. Yürürlük

Bu Karar yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

## B. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR

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

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

### I. FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

... TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

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

... ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ (GEÇMEMİŞ)  
... TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

	Dipnot Referansı	Cari Dönem 20..	Geçmiş Dönem 20..
<b>ARA TOPLAM</b>			
- Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar			
<b>TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR</b>			
<b>Duran Varlıklar</b>			
- 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 <sup>1</sup>			
- Şerefiye			
- Şerefiye Dışındaki Maddi Olmayan Duran Varlıklar			
- Peşin Ödenmiş Giderler			
- Ertelenmiş Vergi Varlığı			
- Cari Dönem Vergisiyle İlgili Duran Varlıklar			
- Diğer Duran Varlıklar			
<b>TOPLAM DURAN VARLIKLAR</b>			
<b>TOPLAM VARLIKLAR</b>			
<b>YÜKÜMLÜLÜK VE ÖZKAYNAKLAR</b>			

<sup>1</sup>Bu kalemin kullanımı isteğe bağlı olup TFRS 16 uyarınca kullanım hakkı varlıklarını finansal durum tablosunda ayrı bir şekilde göstermeyi tercih eden işletmeler tarafından kullanılacaktır.

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

	Dipnot Referansı	Cari Dönem 20..	Geçmiş Dönem 20..
<b>Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>			
- 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			
<b>ARA TOPLAM</b>			
- Satış Amaçlı Sınıflandırılan Varlık Gruplarına İlişkin Yükümlülükler			
<b>TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>			

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

... TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

	Dipnot Referansı	Cari Dönem 20..	Geçmiş Dönem 20..
<b>Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>			
- Uzun Vadeli Borçlanmalar			
- Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler <sup>2</sup>			
- 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			
<b>TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>			
<b>TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKER</b>			
<b>ÖZKAYNAKLAR</b>			
<b>Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar</b>			
- Ödenmiş Sermaye			

<sup>2</sup> Bu kalemin kullanımı isteğe bağlı olup TFRS 16 uyarınca kira yükümlülüklerini finansal durum tablosunda ayrı bir şekilde göstermeyi tercih eden işletmeler tarafından kullanılacaktır.

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

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

## II. KÂR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

### 1. ALTERNATİF: TEK TABLOLU YAKLAŞIM

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

TARİHLİ KONSOLİDE KÂR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

	Dipnot Referansı	Cari Dönem 20..	Önceki Dönem 20..
<b><i>KÂR VEYA ZARAR KISMI</i></b>			
<b><i>Esas Faaliyetler Bölümü</i></b>			
Hasılat			
Satışların Maliyeti (-)			
Tarımsal Faaliyetlerde Gerçeğe Uygun Değer Farkları			
<b>BRÜT KÂR (ZARAR)</b>			
Genel Yönetim Giderleri (-)			
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)			
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)			
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler			
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)			
<u>Net Parasal Pozisyon Kazançları/Kayıpları</u>			
<b>ESAS FAALİYET KÂRI (ZARARI)</b>			
<b><i>Yatırım Faaliyetleri Bölümü</i></b>			
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler			
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)			
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kârlarından (Zararlarından) Paylar			
<b>FİNANSMAN GİDERİ(GELİRİ) ÖNCESİ FAALİYET KÂRI(ZARARI) VE VERGİ ÖNCESİ KÂR (ZARAR)</b>			
<b><i>Finansman Faaliyetleri Bölümü</i></b>			
Finansman Giderleri (-)			

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

	Dipnot Referansı	Cari Dönem 20..	Önceki Dönem 20..
<b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ DÖNEM KÂRI (ZARARI)</b>			
<u><i>Vergi Bölümü</i></u>			
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri			
Dönem Vergi Gideri/Geliri			
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri			
<b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM NET KÂRI (ZARARI)</b>			
<u><i>Durdurulan Faaliyetler Bölümü</i></u>			
<b>DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM NET KÂRI (ZARARI)</b>			
<b>DÖNEM NET KÂRI (ZARARI)</b>			
<b>Dönem Net Kârının (Zararının) Dağılımı</b>			
<a href="#">Kontrol Gücü Olmayan Paylar</a> <a href="#">Ana Ortaklık Payları</a>			
<a href="#">Ana Ortaklık Payları</a> <a href="#">Kontrol Gücü Olmayan Paylar</a>			
<b>Pay Başına Kazanç</b>			
<b>Adi Pay Başına Kazanç (Zarar)</b>			
Sürdürülen Faaliyetlerden Adı Pay Başına Kazanç (Zarar)			
Durdurulan Faaliyetlerden Adı Pay Başına Kazanç (Zarar)			
<b>Toplam Adı Pay Başına Kazanç (Zarar)</b>			
<b>Sulandırılmış Pay Başına Kazanç (Zarar)</b>			
Sürdürülen Faaliyetlerden Sulandırılmış Pay Başına Kazanç (Zarar)			
Durdurulan Faaliyetlerden Sulandırılmış Pay Başına Kazanç (Zarar)			
<b>Toplam Sulandırılmış Pay Başına Kazanç (Zarar)</b>			
<b>DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI</b>			

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

	Dipnot Referansı	Cari Dönem 20..	Önceki Dönem 20..
<b>Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar, Vergi Öncesi</b>			
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)			
<b>Kâr veya Zararda <del>Olarak</del> Yeniden Sınıflandırılacaklar, Vergi Öncesi</b>			
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)			
<b>TOPLAM DİĞER KAPSAMLI GELİR, VERGİ ÖNCESİ</b>			

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

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

## 2. ALTERNATİF: İKİ TABLOLU YAKLAŞIM

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

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

	Dipnot Referansı	Cari Dönem 20..	Önceki Dönem 20..
<b><u>KÂR VEYA ZARAR KISMI</u></b>			
<b><u>Esas Faaliyetler Bölümü</u></b>			
Hasılat			
Satışların Maliyeti (-)			
Tarımsal Faaliyetlerde Gerçeğe Uygun Değer Farkları			
<b>BRÜT KÂR (ZARAR)</b>			
Genel Yönetim Giderleri (-)			
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)			
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)			
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler			
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)			
<b><u>Net Parasal Pozisyon Kazançları/Kayıpları</u></b>			
<b>ESAS FAALİYET KÂRI (ZARARI)</b>			
<b><u>Yatırım Faaliyetleri Bölümü</u></b>			
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler			
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)			
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kârlarından (Zararlarından) Paylar			
<b>FİNANSMAN <del>GİDERİ (GELİRİ) ÖNCESİ FAALİYET KÂRI (ZARARI) VE VERGİ ÖNCESİ KÂR (ZARAR)</del></b>			
<b><u>Finansman Faaliyetleri Bölümü</u></b>			
Finansman Giderleri (-)			

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

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

	Dipnot Referansı	Cari Dönem 20..	Önceki Dönem 20..
<b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ DÖNEM KÂRI (ZARARI)</b>			
<b><u>Vergi Bölümü</u></b>			
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri			
Dönem Vergi Gideri/Geliri			
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri			
<b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM NET KÂRI (ZARARI)</b>			
<b><u>Durdurulan Faaliyetler Bölümü</u></b>			
<b>DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM NET KÂRI (ZARARI)</b>			
<b>DÖNEM NET KÂRI (ZARARI)</b>			
<b>Dönem Net Kârının (Zararının) Dağılımı</b>			
<a href="#">Kontrol Gücü Olmayan Paylar</a> <a href="#">Ana Ortaklık Payları</a>			
<a href="#">Ana Ortaklık Payları</a> <a href="#">Kontrol Gücü Olmayan Paylar</a>			
<b>Pay Başına Kazanç</b>			
<b>Adi Pay Başına Kazanç (Zarar)</b>			
Sürdürülen Faaliyetlerden Adi Pay Başına Kazanç (Zarar)			
Durdurulan Faaliyetlerden Adi Pay Başına Kazanç (Zarar)			
<b>Toplam Adi Pay Başına Kazanç (Zarar)</b>			
<b>Sulandırılmış Pay Başına Kazanç (Zarar)</b>			
Sürdürülen Faaliyetlerden Sulandırılmış Pay Başına Kazanç (Zarar)			
Durdurulan Faaliyetlerden Sulandırılmış Pay Başına Kazanç (Zarar)			
<b>Toplam Sulandırılmış Pay Başına Kazanç (Zarar)</b>			

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

	Dipnot Referansı	Cari Dönem 20..	Önceki Dönem 20..
<b>DÖNEM NET KÂRI (ZARARI)</b>			
<b><i>DİĞER KAPSAMLI GELİR</i></b>			
<b>Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar, Vergi Öncesi</b>			
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)			
<b>Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar, Vergi Öncesi</b>			
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)			

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

	Dipnot Referansı	Cari Dönem 20..	Önceki Dönem 20..
<b>TOPLAM DİĞER KAPSAMLI GELİR, VERGİ ÖNCESİ</b>			
<b>Diğer Kapsamlı Gelir Unsurlarına İlişkin Toplam Vergiler</b>			
<b>Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Toplam Vergiler</b>			
Dönem Vergi Gideri/Geliri			
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri			
<b>Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Toplam Vergiler</b>			
Dönem Vergi Gideri/Geliri			
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri			
<b>TOPLAM DİĞER KAPSAMLI GELİR</b>			
<b>TOPLAM KAPSAMLI GELİR</b>			
<b>Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı</b>			
<a href="#">Kontrol Gücü Olmayan Paylar</a> <del>Ana Ortaklık Payları</del>			
<a href="#">Ana Ortaklık Payları</a> <del>Kontrol Gücü Olmayan Paylar</del>			

### III. ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

... ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

	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 Kontrolde Tabi İşletme Birleşmelerinin Etkisi	Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir		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
									A	B							
<b>ÖNCEKİ DÖNEM</b>																	
<b>Dönem Başı Bakiyeler</b>																	
TFRS Uyarınca Muhasebe Politikalarında Yapılması Gereken Değişikliklerden Kaynaklanan Artış (Azalış)																	
Muhasebe Politikalarındaki Gönüllü Değişikliklerden Kaynaklanan Artış (Azalış)																	
Geçmiş Dönem Hatalarının Düzeltmesinden Kaynaklanan Artış (Azalış)																	
<b>Düzeltilmelerden Sonraki Dönem Başı Bakiyeler</b>																	
Transferler																	

... ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

	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 Kontrolde Tabi İşletme Birleşmelerinin Etkisi	Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir		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
									A	B							
Dönem Net Kârı (Zararı)									1-8	9-17							
Toplam Diğer Kapsamlı Gelir																	
Sermaye Artırımı																	
Pay Sahiplerinin Diğer Katkıları																	
Sermaye Azaltımı																	
Kâr Payları																	
Kâr Payları Hariç Pay Sahiplerine Yapılan Diğer Ödemeler																	
Ortak Kontrolde Tabi İşletme Birleşmelerinin Etkisi																	
Payların Geri Alım İşlemleri Dolayısıyla Meydana Gelen Artış (Azalış)																	
Pay Bazlı İşlemler Dolayısıyla Meydana Gelen Artış (Azalış)																	

... ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

	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 Kontrolde Tabi İşletme Birleşmelerinin Etkisi	Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir		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
									A	B							
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)																	
<b>Özkaynak Unsurlarındaki Toplam Artış (Azalış)</b>																	
<b>Dönem Sonu Bakiyeler</b>																	

... ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

									Birlikmiş 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 Kontrolde 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
<b>CARİ DÖNEM</b>																	
<b>Dönem Başı Bakiyeler</b>																	
TFRS Uyarınca Muhasebe Politikalarında Yapılması Gereken Değişikliklerden Kaynaklanan Artış (Azalış)																	
Muhasebe Politikalarındaki Gönüllü Değişikliklerden Kaynaklanan Artış (Azalış)																	
Geçmiş Dönem Hatalarının Düzeltmesinden Kaynaklanan Artış (Azalış)																	
<b>Düzeltilmelerden Sonraki Dönem Başı Bakiyeler</b>																	
Transferler																	
Dönem Net Kârı (Zararı)																	

... ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

	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	Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir		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
									A	B							
									1-8	9-17							
Toplam Diğer Kapsamlı Gelir																	
Sermaye Artırımı																	
Pay Sahiplerinin Diğer Katkıları																	
Sermaye Azaltımı																	
Kâr Payları																	
Kâr Payları Hariç Pay Sahiplerine Yapılan Diğer Ödemeler																	
Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmelerinin Etkisi																	
Payların Geri Alım İşlemleri Dolayısıyla Meydana Gelen Artış (Azalış)																	
Pay Bazlı İşlemler Dolayısıyla Meydana Gelen Artış (Azalış)																	
Bağlı Ortaklıklarda Kontrol Kaybıyla Sonuçlanmayan Pay Oranı Değişikliklerine Bağlı Artış (Azalış)																	

... ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

	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 Kontrolde Tabi İşletme Birleşmelerinin Etkisi	Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir		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
									A	B							
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)																	
<b>Özkaynak Unsurlarındaki Toplam Artış (Azalış)</b>																	
<b>Dönem Sonu İtibarıyla Bakiyeler</b>																	

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)

## IV. NAKİT AKIŞ TABLOSU

### 1. ALTERNATİF: DOĞRUDAN YÖNTEM

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

... TARİHLİ KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

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

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

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

	Cari Dönem 20..	Önceki Dönem 20..
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 Tarafalara Verilen Nakit Avans ve Borçlar (-)		
Diğer Tarafalara Verilen Nakit Avans ve Borçlardan Geri Ödemeler		
Türev Araçlardan Nakit Girişleri		
Türev Araçlardan Nakit Çıkışları (-)		
Devlet Teşviklerinden Elde Edilen Nakit Girişleri		
Alınan Kâr Payları*		
Ödenen Faiz (-)*		
Alınan Faiz*		
Vergi İadeleri (Ödemeleri)		
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)		
Yatırım Faaliyetlerine İlişkin Enflasyon Etkisi		
<b>C. Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları</b>		

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

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

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

\* 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 20..	Önceki Dönem 20..
<p><b>A. İşletme Esas Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları</b></p> <p><b>Dönem-Net Esas Faaliyet Kârı (Zararı)</b></p> <p><b>Dönem-Net Esas Faaliyet Kârı (Zararı) Mutabakatıyla İlgili Düzeltmeler</b></p> <p><del>Vergi Geliri/Gideriyle İlgili Düzeltmeler</del></p> <p>Faiz/Vade Farkı Finansman Giderleriyle İlgili Düzeltmeler</p> <p>Faiz/Vade Farkı Gelirleriyle İlgili Düzeltmeler (-)</p> <p>Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farklarıyla İlgili Düzeltmeler</p> <p>Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler</p> <p>Ticari Alacaklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler</p> <p>Esas Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler</p> <p>Sözleşme Varlıklarındaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler</p> <p>Ticari Borçlardaki Artışlar (Azalışlar) İle İlgili Düzeltmeler</p> <p>Esas Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artışlar (Azalışlar) İle İlgili Düzeltmeler</p> <p>Sözleşme Yükümlülüklerindeki Artışlar (Azalışlar) İle İlgili Düzeltmeler</p> <p>Amortisman ve İtfa Gideriyle İlgili Düzeltmeler</p> <p>Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler</p> <p>Karşılıklarla İlgili Düzeltmeler</p> <p>Pay Bazlı Ödemelerle İlgili Düzeltmeler</p> <p>Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler</p> <p>İştiraklerin ve/veya İş Ortaklıklarının Dağıtılmamış Kârlarıyla İlgili Düzeltmeler</p> <p>Nakit Dışı Kalemlere İlişkin Diğer Düzeltmeler</p> <p>Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler</p> <p>Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler</p> <p>Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler</p>		

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

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

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

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

... TARİHLİ KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

	<b>Cari Dönem 20..</b>	<b>Önceki Dönem 20..</b>
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 Tarafalara Verilen Nakit Avans ve Borçlar (-)		
Diğer Tarafalara Verilen Nakit Avans ve Borçlardan Geri Ödemeler		
Türev Araçlardan Nakit Girişleri		
Türev Araçlardan Nakit Çıkışları (-)		
Devlet Teşviklerinden Elde Edilen Nakit Girişleri		
Alınan Kâr Payları		
Ödenen Faiz (-)		
Alınan Faiz		
Vergi İadeleri (Ödemeleri)		
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)		
Yatırım Faaliyetlerine İlişkin Enflasyon Etkisi		

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

... TARİHLİ KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

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

\* 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.~~

## C. MÜNFERİT FİNANSAL TABLOLAR

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

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

### I. FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

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

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

FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

	Dipnot Referansı	Cari Dönem 20..	Geçmiş Dönem 20..
- Diğer Dönen Varlıklar			
<b>ARA TOPLAM</b>			
- Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar			
<b>TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR</b>			
<b>Duran Varlıklar</b>			
- 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 <sup>3</sup>			
- Şerefiye			
- Şerefiye Dışındaki Maddi Olmayan Duran Varlıklar			
- Peşin Ödenmiş Giderler			
- Ertelenmiş Vergi Varlığı			
- Cari Dönem Vergisiyle İlgili Duran Varlıklar			
- Diğer Duran Varlıklar			
<b>TOPLAM DURAN VARLIKLAR</b>			
<b>TOPLAM VARLIKLAR</b>			

<sup>3</sup> Bu kalemin kullanımı isteğe bağlı olup, TFRS 16 uyarınca kullanım hakkı varlıklarını finansal durum tablosunda ayrı bir şekilde göstermeyi tercih eden işletmeler tarafından kullanılacaktır.

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

FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

	Dipnot Referansı	Cari Dönem 20..	Geçmiş Dönem 20..
<b>YÜKÜMLÜLÜK VE ÖZKAYNAKLAR</b>			
<b>Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>			
- Kısa Vadeli Borçlanmalar			
- Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları			
- Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler <sup>4</sup>			
- 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			
<b>ARA TOPLAM</b>			
- Satış Amaçlı Sınıflandırılan Varlık Gruplarına İlişkin Yükümlülükler			

<sup>4</sup> Bu kalemin kullanımı isteğe bağlı olup, TFRS 16 uyarınca kira yükümlülüklerini finansal durum tablosunda ayrı bir şekilde göstermeyi tercih eden işletmeler tarafından kullanılacaktır.

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

FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

	Dipnot Referansı	Cari Dönem 20..	Geçmiş Dönem 20..
<b>TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>			
<b>Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>			
- 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			
<b>TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>			
<b>TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER</b>			

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

FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

	Dipnot Referansı	Cari Dönem 20..	Geçmiş Dönem 20..
<b>ÖZKAYNAKLAR</b>			
- 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			
<b>TOPLAM ÖZKAYNAKLAR</b>			
<b>TOPLAM YÜKÜMLÜLÜK VE ÖZKAYNAKLAR</b>			

## II. KÂR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

### 1. ALTERNATİF: TEK TABLOLU YAKLAŞIM

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

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

	Dipnot Referansı	Cari Dönem 20..	Önceki Dönem 20..
<b><i>KÂR VEYA ZARAR KISMI</i></b>			
<b><i>Esas Faaliyetler Bölümü</i></b>			
Hasılat			
Satışların Maliyeti (-)			
Tarımsal Faaliyetlerde Gerçeğe Uygun Değer Farkları			
<b>BRÜT KÂR (ZARAR)</b>			
Genel Yönetim Giderleri (-)			
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)			
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)			
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler			
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)			
<u>Net Parasal Pozisyon Kazançları/Kayıpları</u>			
<b>ESAS FAALİYET KÂRI (ZARARI)</b>			
<b><i>Yatırım Faaliyetleri Bölümü</i></b>			
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler			
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)			
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kârlarından (Zararlarından) Paylar			
<b>FİNANSMAN GİDERİ(GELİRİ) ÖNCESİ FAALİYET KÂR(ZARAR) VE VERGİ ÖNCESİ KÂR (ZARAR)</b>			
<b><i>Finansman Faaliyetleri Bölümü</i></b>			
Finansman Giderleri (-)			

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

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

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

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

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

	Dipnot Referansı	Cari Dönem 20..	Önceki Dönem 20..
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)			
<b>Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar, Vergi Öncesi</b> 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)			
<b>TOPLAM DİĞER KAPSAMLI GELİR, VERGİ ÖNCESİ</b>			
<b>Diğer Kapsamlı Gelir Unsurlarına İlişkin Toplam Vergiler</b>			
<b>Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Toplam Vergiler</b>			

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

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

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

## 2. ALTERNATİF: İKİ TABLOLU YAKLAŞIM

... ŞİRKETİ

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

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

	Dipnot Referansı	Cari Dönem 20..	Önceki Dönem 20..
<b>KÂR VEYA ZARAR KISMI</b>			
<b><u>Esas Faaliyetler Bölümü</u></b>			
Hasılat			
Satışların Maliyeti (-)			
Tarımsal Faaliyetlerde Gerçeğe Uygun Değer Farkları			
<b>BRÜT KÂR (ZARAR)</b>			
Genel Yönetim Giderleri (-)			
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)			
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)			
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler			
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)			
<u>Net Parasal Pozisyon Kazançları/Kayıpları</u>			
<b>ESAS FAALİYET KÂRI (ZARARI)</b>			
<b><u>Yatırım Faaliyetleri Bölümü</u></b>			
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler			
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)			
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kârlarından (Zararlarından) Paylar			
<b>FİNANSMAN <del>GİDERİ</del>(GELİRİ) ÖNCESİ FAALİYET <del>KÂR(ZARAR)</del> VE VERGİ ÖNCESİ KÂR (ZARAR)</b>			
<b><u>Finansman Faaliyetleri Bölümü</u></b>			
Finansman Giderleri (-)			
<b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ DÖNEM KÂRI (ZARARI)</b>			

... ŞİRKETİ

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

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

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

... ŞİRKETİ

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

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

	Dipnot Referansı	Cari Dönem 20..	Önceki Dönem 20..
<b>DÖNEM NET KÂRI (ZARARI)</b> <b>DİĞER KAPSAMLI GELİR</b>			
<b>Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar, Vergi Öncesi</b>			
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)			
<b>Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar, Vergi Öncesi</b>			
Yabancı Para Çevrim Farkları Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklardan Kazançlar (Kayıplar) Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları) Yurt Dışındaki İşletmeye İlişkin Yatırım Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları) Opsiyonların Zaman Değerinde Meydana Gelen Değişiklikler Forward Sözleşmesinin Forward Bileşeninin Değerinde Meydana Gelen Değişiklikler Döviz Bazlı Farkların Değerindeki Değişikliklerden Ortaya Çıkan Kazançlar (Kayıplar)			

... ŞİRKETİ

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

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

	Dipnot Referansı	Cari Dönem 20..	Önceki Dönem 20..
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Paylar Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kazançlar (Kayıplar)			
<b>TOPLAM DİĞER KAPSAMLI GELİR, VERGİ ÖNCESİ</b>			
<b>Diğer Kapsamlı Gelir Unsurlarına İlişkin Toplam Vergiler</b>			
<b>Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Toplam Vergiler</b>			
Dönem Vergi Gideri/Geliri			
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri			
<b>Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Toplam Vergiler</b>			
Dönem Vergi Gideri/Geliri			
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri			
<b>TOPLAM DİĞER KAPSAMLI GELİR</b>			
<b>TOPLAM KAPSAMLI GELİR</b>			

### III. ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

... ŞİRKETİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ (GEÇMEMİŞ) ... TARİHLİ (BİREYSEL) ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

	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 Kontrolde Tabi İşletme Birleşmelerinin Etkisi	Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir		Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kârları/ Zararları	Dönem Net Kârı/ Zararı	Ödenen Kâr Payı Avansları	Özkaynaklar Toplamı	
									A	B						
<b>ÖNCEKİ DÖNEM</b>																
<b>Dönem Başı Bakiyeler</b>																
TFRS Uyarınca Muhasebe Politikalarında Yapılması Gereken Değişikliklerden Kaynaklanan Artış (Azalış)																
Muhasebe Politikalarındaki Gönüllü Değişikliklerden Kaynaklanan Artış (Azalış)																
Geçmiş Dönem Hatalarının Düzeltmesinden Kaynaklanan Artış (Azalış)																
<b>Düzeltilmelerden Sonraki Dönem Başı Bakiyeler</b>																
Transferler																
Dönem Net Kârı (Zararı)																

... ŞİRKETİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ (GEÇMEMİŞ) ... TARİHLİ (BİREYSEL) ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilme Farkları	Pay Sahiplerinin İlave Sermaye Katkıları	Sermaye Tamamlama Fonu	Geri Alınmış Paylar	Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltilmesi	Paylara İlişkin Primler/ İskontolar	Ortak Kontrolle Tabi İşletme Birleşmelerinin Etkisi	Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir		Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kârları/ Zararları	Dönem Net Kâr/ Zararı	Ödenen Kâr Payı Avansları	Özkaynaklar Toplamı
									A	B					
Toplam Diğer Kapsamlı Gelir									1-8	9-17					
Sermaye Artırımı															
Pay Sahiplerinin Diğer Katkıları															
Sermaye Azaltımı															
Kâr Payları															
Kâr Payları Hariç Pay Sahiplerine Yapılan Diğer Ödemeler															
Ortak Kontrolle Tabi İşletme Birleşmelerinin Etkisi															
Payların Geri Alım İşlemleri Dolayısıyla Meydana Gelen Artış (Azalış)															
Pay Bazlı İşlemler Dolayısıyla Meydana Gelen Artış (Azalış)															
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirlerden Geçmiş Yıllar Kârlarına (Zararlarına) Aktarılan Diğer Tutarlar															

... ŞİRKETİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ (GEÇMEMİŞ) ... TARİHLİ (BİREYSEL) ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

	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 Kontrolde Tabi İşletme Birleşmelerinin Etkisi	Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir		Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kârları/ Zararları	Dönem Net Kâr/ Zararı	Ödenen Kâr Payı Avansları	Özkaynaklar Toplamı
									A	B					
Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış (Azalış)									1-8	9-17					
<b>Özkaynak Unsurlarındaki Toplam Artış (Azalış)</b>															
<b>Dönem Sonu Bakiyeler</b>															
<b>CARİ DÖNEM</b>															
<b>Dönem Başı Bakiyeler</b>															
TFRS Uyarınca Muhasebe Politikalarında Yapılması Gereken Değişikliklerden Kaynaklanan Artış (Azalış)															
Muhasebe Politikalarındaki Gönüllü Değişikliklerden Kaynaklanan Artış (Azalış)															
Geçmiş Dönem Hatalarının Düzeltmesinden Kaynaklanan Artış (Azalış)															

... ŞİRKETİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ (GEÇMEMİŞ) ... TARİHLİ (BİREYSEL) ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilme Farkları	Pay Sahiplerinin İlave Sermaye Katkıları	Sermaye Tamamlama Fonu	Geri Alınmış Paylar	Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltilmesi	Paylara İlişkin Primler/ İskontolar	Ortak Kontrolle Tabi İşletme Birleşmelerinin Etkisi	Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir		Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kârları/ Zararları	Dönem Net Kâr/ Zararı	Ödenen Kâr Payı Avansları	Özkaynaklar Toplamı
									A	B					
<b>Düzeltilmelerden Sonraki Dönem Başı Bakiyeler</b>									1-8	9-17					
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 Kontrolle Tabi İşletme Birleşmelerinin Etkisi															
Payların Geri Alım İşlemleri Dolayısıyla Meydana Gelen Artış (Azalış)															

... ŞİRKETİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ (GEÇMEMİŞ) ... TARİHLİ (BİREYSEL) ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

	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 Kontrolde Tabi İşletme Birleşmelerinin Etkisi	Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir		Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kârları/ Zararları	Dönem Net Kârı/ Zararı	Ödenen Kâr Payı Avansları	Özkaynaklar Toplamı
									A	B					
									1-8	9-17					
Pay Bazlı İşlemler Dolayısıyla Meydana Gelen Artış (Azalış)															
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirlerden Geçmiş Yıllar Kârlarına (Zararlarına) Aktarılan Diğer Tutarlar															
Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış (Azalış)															
<b>Özkaynak Unsurlarındaki Toplam Artış (Azalış)</b>															
<b>Dönem Sonu İtibarıyla Bakiyeler</b>															

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)

## IV. NAKİT AKIŞ TABLOSU

### 1. ALTERNATİF: DOĞRUDAN YÖNTEM

... ŞİRKETİ

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

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

	Cari Dönem 20..	Önceki Dönem 20..
<b>A. İşletme Esas Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları</b>		
<b>İşletme Esas Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Girişi Sınıfları</b>		
Satılan Mallardan ve Verilen Hizmetlerden Elde Edilen Nakit Girişleri İsim Hakları, Ücretler, Komisyonlar ve Diğer Hasılatlardan Elde Edilen Nakit Girişleri Alım Satım Amaçlı Elde Bulundurulmuş Sözleşmelerle İlgili Nakit Girişleri Kiralınması ve Sonrasında Satışı Amaçlanan Varlıkların Kiralınmasından ve Sonraki Satışından Elde Edilen Nakit Girişleri		
<b>İşletme Esas Faaliyetlerinden Kaynaklanan Diğer Nakit Girişleri</b>		
<b>İşletme Esas Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Çıkışı Sınıfları</b>		
Mal ve Hizmetler İçin Tedarikçilere Yapılan Ödemeler (-) Alım Satım Amaçlı Elde Bulundurulmuş Sözleşmelerle İlgili Nakit Çıkışları (-) Çalışanlara ve Çalışanlar Adına Yapılan Ödemelerden Kaynaklanan Nakit Çıkışları (-) Kiralınması ve Sonrasında Satışı Amaçlanan Varlıkların Üretimi veya Ediniminden Kaynaklanan Nakit Çıkışları (-)		
<b>İşletme Esas Faaliyetlerinden Kaynaklanan Diğer Nakit Çıkışları (-)</b>		
<b>Esas Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışı</b>		
<b>Ödenen Kâr Payları*</b>		
Alınan Kâr Payları*		
Ödenen Faiz (-)*		
Alınan Faiz*		
Vergi İadeleri (Ödemeleri)		
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)		
<b>İşletme Faaliyetlerine Esas Faaliyetlere İlişkin Enflasyon Etkisi</b>		
<b>B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları</b>		

... ŞİRKETİ

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

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

	<b>Cari Dönem 20..</b>	<b>Önceki Dönem 20..</b>
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 Tarafalara Verilen Nakit Avans ve Borçlar (-)		
Diğer Tarafalara 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)		

... ŞİRKETİ

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

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

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

\* 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 20..	Önceki Dönem 20..
<b>A. İşletme Esas Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları</b> <b>İşletme Esas Faaliyet Kârı (Zararı)</b> <b>Dönem-Net Esas Faaliyet Kârı (Zararı) Mutabakatıyla İlgili</b> <b>Düzeltilmeler</b> <b>Vergi Geliri/Gideriyle İlgili Düzeltilmeler</b> <b>Finansman Faiz/Vade Farkı Giderleriyle İlgili Düzeltilmeler</b> Faiz/Vade Farkı Gelirleriyle İlgili Düzeltilmeler (-) Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farklarıyla İlgili Düzeltilmeler Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltilmeler Ticari Alacaklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltilmeler <b>Esas Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili</b> Düzeltilmeler Sözleşme Varlıklarındaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltilmeler Ticari Borçlardaki Artışlar (Azalışlar) İle İlgili Düzeltilmeler <b>Esas Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artışlar (Azalışlar) İle İlgili</b> Düzeltilmeler Sözleşme Yükümlülüklerindeki Artışlar (Azalışlar) İle İlgili Düzeltilmeler Amortisman ve İtfa Gideriyle İlgili Düzeltilmeler Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltilmeler Karşılıklarla İlgili Düzeltilmeler Pay Bazlı Ödemelerle İlgili Düzeltilmeler Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltilmeler Bağlı Ortaklıkların, İştiraklerin ve/veya İş Ortaklıklarının Dağıtılmamış Kârlarıyla İlgili Düzeltilmeler (-) Nakit Dışı Kalemlere İlişkin Diğer Düzeltilmeler Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltilmeler Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltilmeler Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltilmeler		

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

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

	Cari Dönem 20..	Önceki Dönem 20..
Finansal Yatırımların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler İştiraklerdeki ve/veya İş Ortaklıklarındaki Payların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler <del>Bağlı Ortaklıklardaki Payların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler</del> İşletme Birleşmelerinde Pazarlıklı Satın Alım Sonucu Oluşan Kazançlarla İlgili Düzeltmeler (-) <del>Yatırım ya da Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışlarına Neden Olan Diğer Kalemlere İlişkin Düzeltmeler</del> <del>Dönem Net</del> Esas Faaliyet Kârı (Zararı) Mutabakatıyla İlgili Diğer Düzeltmeler Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları) ile İlgili Düzeltmeler <b>Toplam Düzeltmeler</b> <b>Esas Faaliyetlerden Kaynaklanan Net Nakit Akışı</b>		
<del>Ödenen Kâr Payları*</del> Alınan Kâr Payları * Ödenen Faiz (-)* Alınan Faiz* Vergi İadeleri (Ödemeleri) Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları) <del>İşletme Faaliyetlerine</del> <u>Esas Faaliyetlere</u> İlişkin Enflasyon Etkisi <b>B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları</b> 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 (-)		

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

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

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

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

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

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

\* 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.~~

## D. DİPNOTLAR

	Dipnot Adı	İlgili TFRS
1	Şirketin Organizasyonu, <del>ve</del> Faaliyet Konusu <u>ve Belirlenmiş Ana Faaliyeti Yürütüp Yürütmediği</u>	<a href="#">TFRS 18</a> , <del>TMS 4</del> , <a href="#">TMS 8</a> , TMS 10
2	Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar	
	<ul style="list-style-type: none"> <li>Sunuma İlişkin Temel Esaslar</li> </ul>	<a href="#">TFRS 18</a> , <del>TMS 4</del> , TMS 29, TFRS 1, TFRS 10, TFRS 11, TFRS 12 vd.
	<ul style="list-style-type: none"> <li>TFRS'ye Uygunluk Beyanı</li> </ul>	<a href="#">TMS 8</a> <del>TMS 4</del>
	<ul style="list-style-type: none"> <li>Muhasebe Politikalarında Değişiklikler</li> </ul>	TMS 8
	<ul style="list-style-type: none"> <li>Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar</li> </ul>	TMS 8
	<ul style="list-style-type: none"> <li>Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti</li> </ul>	İlgili tüm TMS / TFRS'ler
	<ul style="list-style-type: none"> <li>Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları</li> </ul>	<a href="#">TFRS 18</a> , <del>TMS 4</del> , TMS 8, vd.
3	İşletme Birleşmeleri	TFRS 3, vd.
4	Diğer İşletmelerdeki Paylar	TMS 28, TFRS 11, TFRS 12, vd.
5	Bölgümlere 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 Ertilenmiş Gelirler	<a href="#">TFRS 18</a> , <del>TMS 4</del> , 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.

	<b>Dipnot Adı</b>	<b>İlgili TFRS</b>
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	<a href="#">TFRS 18</a> , <del>TMS 1</del> , vd.
29	Sermaye, Yedekler ve Diğer Özkaynak Kalemleri	<a href="#">TFRS 18</a> , <del>TMS 1</del> , 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,	<a href="#">TFRS 18</a> , <del>TMS 1</del> , TMS 16, TMS 19, TMS 36, TMS 38, vd.
32	Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler ve Giderler	TFRS 15, TFRS 18, vd.
33	Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler ve Giderler	TMS 16, TMS 38, TMS 40, vd.
34	Çeşit Esasına Göre Sınıflandırılmış Giderler	<a href="#">TFRS 18</a> , <del>TMS 1</del> ,
35	Finansman Giderleri	TMS 21, TMS 23, TMS 32, TFRS 7, TFRS 9, vd.
36	Diğer Kapsamlı Gelir Unsurlarının Analizi	<a href="#">TFRS 18</a> , <del>TMS 1</del> , vd.
37	Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler	TFRS 5, vd.
38	Gelir Vergileri (Ertelenmiş Vergi Varlık ve Yükümlülükleri Dâhil)	TMS 12
39	Pay Başına Kazanç	TMS 33
<a href="#">40</a>	<a href="#">Yönetimin Tanımladığı Performans Ölçütleri</a>	<a href="#">TFRS 18</a>
<a href="#">41</a>	Pay Bazlı Ödemeler	TFRS 2, vd.
<a href="#">42</a>	Sigorta Sözleşmeleri	TFRS 4 (TFRS 17), vd.
<a href="#">43</a>	Kur Değişiminin Etkileri	TMS 21, vd.
<a href="#">44</a>	Yüksek Enflasyonlu Ekonomide Raporlama	TMS 29, vd.
<a href="#">45</a>	Finansal Araçlar	TMS 32, TFRS 7, TFRS 9, vd.
<a href="#">46</a>	Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi	<a href="#">TFRS 18</a> , <del>TMS 1</del> , TFRS 7
<a href="#">47</a>	Finansal Araçlar (Gerçeğe Uygun Değer Açıklamaları ve Finansal Riskten Korunma Muhasebesi Çerçevesindeki Açıklamalar)	TFRS 7
<a href="#">48</a>	Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar	TMS 10

	<b>Dipnot Adı</b>	<b>İlgili TFRS</b>
<a href="#">49</a>	Finansal tabloların önemli ölçüde etkileyen ya da finansal tabloların açık, yorumlanabilir ve anlaşılabilir olması açısından açıklanması gereken diğer hususlar	<a href="#">TFRS 18</a> , <del>TMS 1</del> , TMS 8 vd.
<a href="#">50</a>	TFRS'ye İlk Geçiş	TFRS 1
<a href="#">51</a>	Bireysel Finansal Tablolara İlişkin Açıklamalar	TMS 27, vd.
<a href="#">52</a>	Nakit Akış Tablosuna İlişkin Açıklamalar	TMS 7, vd.
<a href="#">53</a>	Özkaynaklar Değişim Tablosuna İlişkin Açıklamalar	<a href="#">TFRS 18</a> , <del>TMS 1</del> , vd.

TASLAK

## E. 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.

### I. Finansal Durum Tablosu

1. TFRS 9 *Finansal Araçlar* ([TFRS 9](#)) uyarınca; devreden tarafın devralan tarafa nakit dışı teminat (borçlanma veya özkaynak araçları gibi) sağlaması ve devralan tarafın sözleşme veya teamül gereğince ilgili teminatı satma veya yeniden teminat gösterme imkânına sahip olması durumunda, devreden tarafça teminata konu varlık dönen ve duran varlıklar içinde “Türev Araçlar” kaleminden sonra gelmek üzere “**Teminata Verilen Finansal Varlıklar**” kaleminde ayrı olarak gösterilir.
2. Finans sektöründe faaliyet gösteren bağlı ortaklıkları bulunan işletmeler tarafından konsolide finansal tablolarda, finans sektörü faaliyetlerinden kaynaklanan alacaklar, dönen ve duran varlıklar içinde “Ticari Alacaklar” kaleminden sonra gelmek üzere “**Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar**” kaleminde, bu tür faaliyetlerden kaynaklanan borçlar ise kısa vadeli ve uzun vadeli yükümlülükler içinde “Ticari Borçlar” kaleminden sonra gelmek üzere “**Finans Sektörü Faaliyetlerinden Borçlar**” kaleminde ayrı olarak gösterilir.
3. Pay sahiplerinin ya da ortakların işletmeye yaptıkları sermaye tahsislerinin dışında kalan, sermaye avansı dâhil işletme sermayesine yaptıkları ilave katkılar, özkaynaklar altında, varsa, “Sermaye Düzeltme Farkları” kaleminden sonra gelmek üzere “**Pay Sahiplerinin İlave Sermaye Katkıları**” kaleminde ayrı olarak gösterilir.
4. 6102 sayılı Kanununun 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.

## **Elektronik Para Kuruluşları ve Ödeme Kuruluşlarına İlişkin Özel Hususlar**

6. Elektronik para kuruluşları tarafından elektronik para ihracı karşılığında alınan fonların korunması amacıyla bir banka nezdinde elektronik para koruma hesabına aktarılan fonlar, dönen varlıklar içinde “Nakit ve Nakit Benzerleri” kaleminden sonra gelmek üzere **“Elektronik Para Koruma Hesabı”** kaleminde ayrı olarak gösterilir.
7. Elektronik para kuruluşları tarafından kabul edilen fon karşılığı ihraç edilmiş olan elektronik paraların dönem sonu bakiyeleri kısa vadeli yükümlülükler içinde “Diğer Finansal Yükümlülükler” kaleminden sonra gelmek üzere **“Elektronik Para Yükümlülükleri”** kaleminde ayrı olarak gösterilir.
8. Bir ödeme işleminin gerçekleştirilmesi için elektronik para kuruluşları ve ödeme kuruluşları tarafından, ödeme hizmeti kullanıcılarından alınan ancak henüz alıcıya ya da alıcının ödeme hizmeti sağlayıcısına ödenmemiş fonların korunması amacıyla bir banka nezdinde ödeme fonları koruma hesabına aktarılan fonlar, dönen varlıklar içinde “Nakit ve Nakit Benzerleri” kaleminden sonra gelmek üzere **“Ödeme Fonları Koruma Hesabı”** kaleminde ayrı olarak gösterilir.
9. Bir ödeme işleminin gerçekleştirilmesi için elektronik para kuruluşları ve ödeme kuruluşları tarafından ödeme hizmeti kullanıcılarından alınan ancak henüz alıcıya ya da alıcının ödeme hizmeti sağlayıcısına ödenmemiş fonlardan doğan yükümlülükler kısa vadeli yükümlülükler içinde “Diğer Finansal Yükümlülükler” kaleminden sonra gelmek üzere **“Ödeme Hesabı Yükümlülükleri”** kaleminde ayrı olarak gösterilir.

## **II. Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu**

1. Finans sektöründe faaliyet gösteren bağlı ortaklıkları bulunan işletmeler tarafından bağlı ortaklıklarının finans sektörü faaliyetleri sebebiyle elde ettikleri hasılat ve ilgili maliyetleri, ticari faaliyetlerden elde edilen hasılat ve ilgili maliyetlerden ayrı olarak gösterilir. Bu doğrultuda, konsolide Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir 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)”**

2. TFRS Yorum 17 *Nakit Dışı Varlıkların Ortaklara Dağıtımını* uyarınca nakit dışı varlık olarak kâr payı ödemesinin yapıldığı tarih itibarıyla, kâr payı için kaydedilen yükümlülüğün defter değeri ile dağıtılan nakit dışı varlıkların defter değerleri arasındaki farklar, Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu’nda (iki tablolu yaklaşımın uygulanması durumunda Kâr veya Zarar Tablosu’nda) ~~“Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kârlarından (Zararlarından) Paylar”~~ “Net Parasal Pozisyon Kazançları/Kayıpları” kaleminden sonra gelmek üzere **“Ödenecek Kâr Paylarının Defter Değeri ile Dağıtılan Nakit Dışı Varlıkların Değeri Arasındaki Fark”** kaleminde ayrı olarak gösterilir.
3. TFRS 9 uyarınca, dengeleme riski taşıyan kalem grubunun korunmasına ilişkin korunma işleminden kaynaklanan kazanç veya kayıplar, Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu’nda (iki tablolu yaklaşımın uygulanması durumunda Kâr veya Zarar Tablosu’nda), varsa, “Ödenecek Kâr Paylarının Defter Değeri ile Dağıtılan Nakit Dışı Varlıkların Değeri Arasındaki Fark” kaleminden sonra gelmek üzere **“Risk Pozisyonlarını Netleştiren Kalemler Grubuna Yönelik Finansal Riskten Korunma Kazançları (Kayıpları)”** kaleminde ayrı olarak gösterilir.

4. TFRS 9 uyarınca, itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıkların finansal durum tablosu dışı bırakılmasından kaynaklanan kazançlar (kayıplar), Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu'nda (iki tablolulu yaklaşımın uygulanması durumunda Kâr veya Zarar Tablosu'nda), varsa, ~~“Ödenecek Kâr Paylarının Defter Değeri ile Dağıtılan Nakit Dışı Varlıkların Değeri Arasındaki Fark”~~ “Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kârlarından (Zararlarından) Paylar” kaleminden sonra gelmek üzere **“İtfa Edilmiş Maliyeti Üzerinden Ölçülen Finansal Varlıkların Finansal Durum Tablosu Dışı Bırakılmasından Kaynaklanan Kazançlar (Kayıplar)”** kaleminde ayrı olarak gösterilir. Söz konusu kalemde raporlanan tutar, işletmenin esas faaliyetlerinden kaynaklanması hâlinde “Risk Pozisyonlarını Netleştiren Kalemler Grubuna Yönelik Finansal Riskten Korunma Kazançları (Kayıpları)” kaleminden sonra gelmek üzere esas faaliyetler bölümünde ayrı olarak gösterilir.
5. TFRS 9 uyarınca, itfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlıklar gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan olarak yeniden sınıflandırıldığında, finansal varlıkların önceki itfa edilmiş maliyeti ile yeniden sınıflandırılma tarihindeki gerçeğe uygun değeri arasındaki farktan kaynaklanan kazançlar (kayıplar), Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu'nda (iki tablolulu yaklaşımın uygulanması durumunda Kâr veya Zarar Tablosu'nda), varsa, **“İtfa Edilmiş Maliyeti Üzerinden Ölçülen Finansal Varlıkların Finansal Durum Tablosu Dışı Bırakılmasından Kaynaklanan Kazançlar (Kayıplar)”** kaleminden sonra gelmek üzere **“İtfa Edilmiş Maliyetinden Ölçülen Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kâr veya Zarara Yansıtılan Olarak Sınıflandırılmasından Kazançlar (Kayıplar)”** kaleminde ayrı olarak gösterilir. Söz konusu kalemde raporlanan tutar, işletmenin esas faaliyetlerinden kaynaklanması hâlinde esas faaliyetler bölümünde ayrı olarak gösterilir.

6. TFRS 9 uyarınca, gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan olarak yeniden sınıflandırıldığında, bu finansal varlıklarla ilgili olarak daha önceden diğer kapsamlı gelire (gidere) yansıtılmış olan birikimli kazanç ya da kayıpların yeniden sınıflandırma düzeltmesi olarak kâr veya zarara yansıtılmasından ortaya çıkan kazançlar (kayıplar), Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosunda (iki tablolulu 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. [Söz konusu kalemde raporlanan tutar, işletmenin esas faaliyetlerinden kaynaklanması hâlinde esas faaliyetler bölümünde ayrı olarak gösterilir.](#)
7. TFRS 9 uyarınca, finansal tablolara yansıtılan değer düşüklüğü kazançları veya zararları ya da değer düşüklüğü zararı iptalleri, Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu’nda (iki tablolulu yaklaşımın uygulanması durumunda Kâr veya Zarar Tablosu’nda), varsa, “Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kâr veya Zarara Yansıtılan Olarak Sınıflandırılmasından Kazançlar (Kayıplar)” kaleminden sonra gelmek üzere **“TFRS 9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüklüğü Kazançları (Zararları) ve Değer Düşüklüğü Zararlarının İptalleri”** kaleminde ayrı olarak gösterilir. [Söz konusu kalemde raporlanan tutar, işletmenin esas faaliyetlerinden kaynaklanması hâlinde esas faaliyetler bölümünde ayrı olarak gösterilir.](#)
- ~~8. TFRS 9 uyarınca, dengeleme riski taşıyan kalem grubunun korunmasına ilişkin korunma işleminden kaynaklanan kazanç veya kayıplar, Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu’nda (iki tablolulu yaklaşımın uygulanması durumunda Kâr veya Zarar Tablosu’nda), 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.~~

~~9. 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 tablolü 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.~~

TASLAK

### **III. 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 olarak gösterilir.

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

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

### I. FİNANSAL DURUM TABLOSU KALEMLERİ

#### VARLIKLAR

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

Yukarıdaki tanım, varlıkların temel özelliklerini belirtmekle birlikte varlıkların Finansal Durum Tablosu’na alınabilmesi için karşılamaları gereken 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: Kavramsal Çerçeve uyarınca varlık tanımını karşılayan bir kalemin finansal tablolara alınabilmesi için ilgili varlık ile bu varlık karşılığında ortaya çıkan gelir veya özkaynak değişiminin finansal tablo kullanıcılarına faydalı bilgi sağlama gerekmektedir. Kavramsal Çerçeve’ye göre faydalı finansal bilgi finansal tablolara alma sonucu aşağıdakilerin sağlanmasıyla elde edilir:~~ Kavramsal Çerçeve uyarınca varlık tanımını karşılayan bir kalemin finansal tablolara alınabilmesi için ilgili varlık ile bu varlık karşılığında ortaya çıkan gelir veya özkaynak değişiminin finansal tablo kullanıcılarına faydalı bilgi sağlama gerekmektedir. 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**

TFRS 18 uyarınca ~~FMS-1 uyarınca,~~ bir varlık aşağıdaki şartlardan herhangi birini karşıladığında, dönen varlık olarak sınıflandırılır:

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

- (b) İşletmenin varlığı esas olarak ticari amaçla elde tutması,
- (c) İşletmenin varlığı raporlama döneminden sonraki 12 ay içinde geri kazanmayı realize etmeyi beklemesi veya
- (d) Raporlama döneminden sonraki en az 12 ay içinde bir yükümlülüğü yerine getirmek amacıyla kullanılmasının ya da takas edilmesinin sınırlandırılmamış olması koşuluyla varlığın nakit veya nakit benzeri olması.

Yukarıdaki ~~özellikleri taşımayan~~ belirlenenler dışında diğer tüm varlıklar ilgili kalemleri itibarıyla duran varlık olarak sınıflandırılır. TFRS'nin uygulamasında “duran” terimi uzun vadeli maddi, maddi olmayan ve finansal varlıklar için kullanılır.

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

### **Nakit ve Nakit Benzerleri**

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

Nakit ve nakit benzerleri, işletmenin nakit yönetiminin ayrılmaz parçasıdır. Nakit benzerleri kapsamına dahil 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* (TMS 32) ve TFRS 9’da tanımlanan finansal varlıklardan, yatırım amacıyla tutulanlar ile aşağıdakiler dışında kalanlar bu kalemde gösterilir:

- Nakit ve Nakit Benzerleri,
- Türev Araçlar,
- Teminata Verilen Finansal Varlıklar,
- İmtiyaz Sözleşmelerine İlişkin Finansal Varlıklar,
- Finans Sektörü Faaliyetlerden Alacaklar,
- Ticari ve Diğer Alacaklar ve
- Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen 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 getirilmesi amacı dışında, atıl fonların değerlendirilmesi, doğrudan faiz, kâr payı, alım-satım kârı vb. elde edilmesi veya bir zarardan korunma amacıyla elde tutulan finansal varlıklardır.

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

Finans sektöründe faaliyet gösteren bağlı ortaklıkları bulunan işletmeler, finansal yatırımlarının ne kadarının varlıklara yatırım yapmaktan (sigortacılık, gayrimenkul yatırım ortaklığı vs.) ne kadarının müşterilere finansman sağlamasından (bankacılık, finansal kiralama vs.) kaynaklandığını dipnotlarda ayrıca açıklar.

### **Türev Araçlar**

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

### **Teminata Verilen Finansal Varlıklar**

TFRS 9 uyarınca devreden tarafın devralan tarafa nakit dışı teminat (borçlanma veya özkaynak araçları gibi) sağlaması ve devralan tarafın sözleşme veya teamül gereğince ilgili teminatı satma veya yeniden teminat gösterme imkânına sahip olması durumunda, devreden tarafça teminata konu varlık, finansal durum 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* (TFRS 15) uyarınca ticari alacak, işletmenin müşterisinden tahsil etmeyi beklediği bedeli koşulsuz olarak alma hakkı ortaya çıktığında doğmaktadır. Bedeli alma hakkının koşulsuz olması ancak bedelin tahsilinin sadece bir vadeye bağlı olması hâlinde söz konusu olmaktadır. Dolayısıyla bir alacağın ticari alacak olabilmesi için faturasının kesilmiş veya benzer şekillerde müşteriyle tarafları bağlayıcı şekilde mutabakata varılmış olması gerekir. İşletmenin bedeli koşulsuz olarak alma hakkı ortaya çıkmadan mal veya hizmetlerini müşteriye devrederek edimini yerine getirdiği durumlarda ticari alacak ortaya çıkmaz, ilgili varlık “**Sözleşme Varlıkları**” kaleminde gösterilir.

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

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

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

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

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

### **Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar**

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

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

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

### **İmtiyaz Sözleşmelerine İlişkin Finansal Varlıklar**

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

## **Diğer Alacaklar**

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

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

## **Sözleşme Varlıkları**

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

Sözleşme varlıklarının toplam tutarı finansal durum tablosunda ayrı olarak gösterilir. Ayrıca işletmeler sözleşme varlıklarını, bunların doğduğu sözleşme türlerine göre finansal tablo **örneklerine** [formatlarına](#) 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* ([TMS 41](#)) kapsamındaki canlı varlıklar tarımsal faaliyetle ilgili olmaları durumunda bu kalemde gösterilir. Bu kalem, sadece tarımsal faaliyette bulunan işletmeler tarafından kullanılır.

Tarımsal faaliyet, satma amacıyla veya tarımsal ürün ya da ilave canlı varlıklar elde edilmesi amacıyla canlı varlıkların biyolojik dönüşümünün ve 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 bu kalemde 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. Önemsiz olması durumunda ilgili tutarlar “**Diğer Dönen Varlıklar**” ya da “**Diğer Duran Varlıklar**” kalemi içinde gösterilir.

### **Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar**

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

### **Diğer Dönen/Duran Varlıklar**

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

### **Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar**

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

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

## **Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar**

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

## **İştirakler, İş Ortaklıkları ve Bağlı Ortaklıklardaki Yatırımlar**

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

## **Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller**

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

## **Maddi Duran Varlıklar**

Mal ve hizmet üretimi veya arzında kullanılmak, başkalarına kiraya verilmek veya idari amaçlar çerçevesinde kullanılmak üzere elde tutulan ve bir dönemden fazla kullanımı öngörülen fiziki niteliği bulunan duran varlıklardır. TFRS uyarınca maddi duran varlıklar, finansal durum 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 TFRS 18'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 içinde gösterilir.

## **Kullanım Hakkı Varlıkları**

TFRS 16 *Kiralamalar* (TFRS 16) uyarınca kiracının kullanım hakkı varlıklarını finansal durum tablosunda ya da dipnotlarında diğer varlıklarından ayrı bir şekilde göstermesi gerekir.

Bu kalem kullanım hakkı varlıklarını finansal durum tablosunda ayrı bir şekilde göstermeyi tercih eden işletmeler tarafından kullanır. Kullanım hakkı varlıklarını finansal durum tablosunda ayrı bir şekilde göstermeyi tercih etmeyen işletmeler ise kullanım hakkı varlıklarını, bu varlıkların ilişkili olduğu dayanak varlıklara sahip olunsaydı bunların sunulacağı kaleme dâhil eder ve finansal durum tablosundaki hangi kalemlerin söz konusu kullanım hakkı varlıklarını içerdiğini dipnotlarda açıklar.

### **Şerefiye**

Şerefiye, tek olarak tanımlanamayan ve ayrı olarak kaydedilemeyen, bir işletme birleşmesinde edinilmiş diğer varlıklardan ortaya çıkan gelecekteki ekonomik faydaları simgeleyen varlık olup finansal durum 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 içinde gösterilir.

### **Ertelenmiş Vergi Varlığı**

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

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

## YÜKÜMLÜLÜK VE ÖZKAYNAKLAR

### YÜKÜMLÜLÜKLER

Kavramsal Çerçeve'de yükümlülük, geçmişteki olayların bir sonucu olarak bir ekonomik kaynağı devretme konusunda işletmenin mevcut mükellefiyettir. Bu tanım, yükümlülüklerin temel özelliklerini belirtmekle birlikte yükümlülüklerin Finansal Durum Tablosu'na alınabilmesi için karşılamaları gereken 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:~~ Kavramsal Çerçeve uyarınca yükümlülük tanımını karşılayan bir kalemin finansal tablolara alınabilmesi için ilgili yükümlülük ile bu yükümlülük karşılığında ortaya çıkan gelir veya özkaynak değişiminin finansal tablo kullanıcılarına faydalı bilgi sağlanması gerekmektedir. 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~~ TFRS 18 uyarınca bir yükümlülük aşağıdaki şartlardan herhangi birini karşıladığında, kısa vadeli yükümlülük olarak sınıflandırılır:

- (a) İşletmenin yükümlülüğü normal faaliyet döngüsü içinde ödemeyi beklemesi,
- (b) İşletmenin yükümlülüğü esas olarak ticari amaçla elde tutması,
- (c) Yükümlülüğün vadesinin raporlama döneminden sonraki 12 ay içinde dolacak olması veya

- (d) İşletmenin, raporlama dönemi sonu itibarıyla yükümlülüğü ödemeyi raporlama döneminden en az 12 ay sonraya ertelemesini sağlayan bir hakkının bulunmaması.  
~~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 tarafından bu yükümlülükler **“Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler”** kaleminde gösterilir.

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

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

### **Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları**

Vadesine on iki aydan kısa süre kaldığı için kısa vadeli yükümlülüklerle 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 dipnotlarda diğer yükümlülüklerinden ayrı bir şekilde göstermesi gerekir.

Bu kalem kira yükümlülüklerini finansal durum tablosunda ayrı bir şekilde göstermeyi tercih eden işletmeler tarafından kullanılır. Kira yükümlülüklerini finansal durum tablosunda ayrı bir şekilde göstermeyi tercih etmeyen işletmeler ise kira yükümlülüklerini, borçlanmalar içerisinde gösterir ve dipnotlarda ilgili kalemlerin kira yükümlülüklerini içerdiğini açıklar.

## **Türev Araçlardan Borçlar**

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

## **Diğer Finansal Yükümlülükler**

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

Diğer finansal yükümlülüklerle ilgili olarak TFRS 7 çerçevesinde açıklamalar yapılır.

## **Ticari Borçlar**

~~Üçüncü kişilere tedarikçi sıfatları dolayısıyla oluşan borçlardır.~~ Alınan veya tedarik edilen mal ya da hizmetler sebebiyle oluşan borçlardır.

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

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

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

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

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

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

### **Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar**

Ücretler, maaşlar ve sosyal güvenlik katkıları gibi dönem içinde çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlanılan tutarlar bu kalemde gösterilir. 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 veya sermaye ya da para piyasalarından temin ettiği fonlar, işletmenin doğrudan finans kuruluşuna karşı yükümlülüğü bulunmasa ya da işletme ilgili finansal aracı ihraç eden taraf olmasa bile, bu şekilde ortaya çıkan yükümlülükler bu kalemde değil vadelerine göre kısa veya uzun vadeli borçlanmalar altında gösterilir.

### **Sözleşme Yükümlülükleri**

TFRS 15'te sözleşme yükümlülüğü olarak tanımlanan yükümlülüklerin izlenmesinde kullanılır. TFRS 15'e göre sözleşme yükümlülüğü, işletmenin müşteriden tahsil ettiği (veya

tahsile hak kazandığı) bedel karşılığında mal veya hizmetleri müşterisine devretme yükümlülüğüdür.

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

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

### **Devlet Teşvik ve Yardımları**

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

Diğer taraftan, işletmelerin varlıklara ilişkin teşvikleri finansal durum **tablolarında tablosunda** varlığın defter değerinden indirerek göstermeyi tercih etmeleri durumunda 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 Cari** dönemde tahsil edilen ya da koşulsuz olarak tahsile hak kazanılan ancak gelecek dönemlere ait olan gelirlere ilişkin yükümlülüklerdir. Bu niteliklere haiz olmakla birlikte TFRS 15'e göre ayrı olarak finansal durum tablosunda sunulması gereken sözleşme yükümlülükleri bu kalemde değil, **“Sözleşme Yükümlülükleri”** kaleminde gösterilir.

### **Dönem Kârı Vergi Yükümlülüğü**

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

## **Karşılıklar**

Karşılıklar, zamanı veya tutarı belli olmayan yükümlülüklerdir. TMS 19 *Çalışanlara Sağlanan Faydalar* (TMS 19) kapsamında çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin olan karşılıklar ayrı bir alt kalemden gösterilir. Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu'nda tanımlanmış net fayda yükümlülüğünden (varlığından) kaynaklanan net faiz gideri (geliri) “Finansman Giderleri” kalemi içinde, cari dönem hizmet maliyeti ise giderin türüne göre “Genel Yönetim Giderleri”, “Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri”, “Araştırma ve Geliştirme Giderleri” kalemlerinden uygun olan kaleme içinde gösterilir.

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

## **Cari Dönem Vergisiyle İlgili Borçlar**

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

## **Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü**

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

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

## **Diğer Kısa Vadeli / Uzun Vadeli Yükümlülükler**

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

## **Satış Amaçlı Sınıflandırılan Varlık Gruplarına İlişkin Yükümlülükler**

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

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

## ÖZKAYNAKLAR

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

~~TMS-1~~ [TFRS 18](#) uyarınca, ödenmiş sermaye (imtiyazlı paylar belirtilerek) ve yedekler gibi çeşitli sınıflara ayrılmış olan özkaynaklara ilişkin gerekli açıklamalar yapılır.

### Ödenmiş Sermaye

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

### Sermaye Düzeltme Farkları

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

### Pay Sahiplerinin İlave Sermaye Katkıları

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

### Sermaye Tamamlama Fonu

6102 sayılı Kanununun 376’ncı maddesi kapsamında sermayenin tamamlanması yoluna gidilerek bilanço 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 bu kalemde 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 zarara yansıtılmaz.

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

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

6102 sayılı 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 edildiğinde çözülebilir olduğundan söz konusu yedekler **“Kârdan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler”** kaleminde gösterilerek bu hususa ilişkin gerekli bilgiler açıklanır.

#### **Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi (-)**

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

#### **Paylara İlişkin Primler / İskontolar**

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

#### **Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmelerinin Etkisi**

Ortak kontrole tabi işletme birleşmelerinin muhasebeleştirilmesinde *Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmelerinin Muhasebeleştirilmesine Yönelik İlke Kararı (İlke Kararı)* uygulanır. İlke Kararı uyarınca 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~~ bu kalemlde gösterilir 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-TFRS 18'in 79-130](#)'uncu [maddesinin paragrafının](#) (b) bendi çerçevesinde, bu yedeklerin her birinin niteliği ve amacıyla ilgili açıklamalar yapılır.

### **Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler**

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

### **Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler**

Önceki dönemlerin kârından, kanun veya sözleşme kaynaklı zorunluluklar nedeniyle veya kâr dağıtımını dışındaki belirli 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 Kanununun 520'nci maddesi uyarınca geri alınan paylar için iktisap değerlerini karşılayan tutarda ayrılması gereken yedek akçeler bu kalem içerisinde gösterilir.

Özkaynaklara ilişkin açıklamalarda, [TMS 1-TFRS 18'in 79-130](#)'uncu [maddesinin paragrafının](#) (b) bendi çerçevesinde, bu yedeklerin her birinin niteliği ve amacıyla ilgili açıklamalar yapılır.

### **Geçmiş Yıllar Kârları / Zararları**

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

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

### **Dönem Net Kârı / Zararı**

Bu kalemde işletmenin raporlanan döneme ilişkin nihai faaliyet sonucu gösterilir.

### **Ödenen Kâr Payı Avansları**

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

## II. KÂR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU KALEMLERİ

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

Yukarıda yer verilen tanımlar gelir ve giderlerin temel özelliklerini belirtmekte belirtmekle birlikte 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 alınabilmesi için alınması, ~~ancak~~ söz konusu gelir veya giderin finansal tablolara alındığında finansal tablo kullanıcılarına faydalı bilgi ~~sağlıyorsa mümkündür~~ sağlaması gerekmektedir. Kavramsal Çerçeve’ye göre finansal tablo alma sonucunu doğuran faydalı finansal bilgi ~~finansal tablolara alma sonucu aşağıdakilerin~~ aşağıdaki kriterlerin sağlanmasıyla gerçekleşir 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.

İşletmenin gelir ve giderlerini Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu’nda ~~örneğinde~~ TFRS 18’in 47’nci Paragrafı uyarınca gelirler ve giderler, işletmelerin performansı ile gelecek tahminlerine ilişkin değerlendirmelerin daha sağlıklı yapılabilmesini teminen esas faaliyetler bölümü, yatırım faaliyetleri bölümü ~~ve~~ finansman faaliyetleri bölümü, vergi bölümü ve durdurulan faaliyetler bölümü olmak üzere 5 ana bölümde sınıflandırılması gerekmektedir ~~itibarıyla sınıflandırılmıştır.~~

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

(a) Varlıklara yatırım yapılması veya

(b) Müşterilere finansman sağlanması.

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

## **ESAS FAALİYETLER BÖLÜMÜ**

~~Esas faaliyetler, bir~~ İşletmenin ana ~~hasılatını~~ faaliyetlerinden elde ettiği gelir ve giderleri esas faaliyetler bölümünde sınıflandırması gerekir. Ayrıca işletmenin yatırım faaliyetleri, finansman faaliyetleri, vergi veya durdurulan faaliyetler bölümlerinde sınıflandırmadığı tüm gelir ve giderleri de esas faaliyetler bölümünde sınıflandırması gerekir. ~~sağladığı faaliyetleridir. Aşağıda tanımlanan yatırım ve finansman faaliyeti kapsamına girmeyen diğer faaliyetler de esas faaliyetler kapsamında değerlendirilir.~~

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

## **Hasılat**

TFRS 15'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 hesaplarıyla 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 Faaliyetlerde Gerçeğe Uygun Değer Farkları**

Satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değer yöntemi kullanılarak ölçülen canlı varlıkların ilk kayda alınmaları sırasında veya dönem sonu değerlemelerinde ortaya çıkan kazanç veya kayıplar ile canlı varlıklardan hasadı yapılan tarımsal ürünlerin ilk kayda alınması sırasında ortaya çıkan kazanç veya kayıplar bu kalemden 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 kalemden gösterilir.

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

## **Brüt Kâr (Zarar)**

Hasılatтан, satışların maliyetinin düşülmesi suretiyle elde edilen tutardır.

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

- **Ticari Faaliyetlerden Brüt Kâr (Zarar)**: Bu tutara, ticari faaliyetlerle ilgili hasılatтан, satışların maliyetlerinin düşülmesiyle ulaşılır.

- **Finans Sektörü Faaliyetlerinden Brüt Kâr (Zarar):** Bu tutara, finans sektöründe faaliyet gösteren işletmelerin esas faaliyet konuları nedeniyle elde ettikleri hizmet, faiz, kâr payı vb. gelirlerden, bunlara ilişkin giderlerin düşülmesiyle ulaşılır.
- **Brüt Kâr (Zarar):** Ticari faaliyetlerden elde edilen kâr/zarar ile finans sektörü faaliyetlerinden elde edilen kâr/zararın toplamıdır.

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

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

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

### **Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler / Giderler**

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

### **Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları)**

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

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

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

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

Dengeleme riski taşıyan kalem grubunun korunmasında (diğer bir ifadeyle net pozisyonun korunmasında) korunulan riskin, Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir 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.

### **Esas Faaliyet Kârı (Zararı)**

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

## **YATIRIM FAALİYETLERİ BÖLÜMÜ**

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

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

(b) Nakit ve nakit benzerleri ve

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

~~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 kârı/zararı bulunur.~~

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

### **Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler / Giderler**

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

### **Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kârlarından (Zararlarından)**

#### **Paylar**

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

## Diğer Kalemler

~~Bununla birlikte~~, TFRS'ye göre Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosunda (iki tablolulu yaklaşımın uygulanması durumunda Kâr veya Zarar Tablosunda) ayrı bir kalem olarak sunulması zorunlu olan ve yatırım faaliyetleri bölümünde raporlanması gereken kalemler aşağıda gösterilmektedir:

~~—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)~~

Yukarıda sayılan kalemler “**Finansman ve Vergi Gideri Öncesi Faaliyet Kârı (Zararı)**” kaleminden önce sunulur ve yatırım faaliyeti bölümüne kârı/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.

## **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 kalemden gösterilir. TFRS 9 uyarınca söz konusu kazanç veya kayıpların ayrı bir kalemden 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 ve Vergi Öncesi Kâr (Zarar)**

Esas faaliyet kârı veya zararı ile yatırım faaliyetleri bölümünde sınıflandırılan tüm gelir ve giderlerin toplamı bu kalemden gösterilir.

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

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

## **FİNANSMAN FAALİYETLERİ BÖLÜMÜ**

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

(a) Yalnızca finansman sağlamayı amaçlayan işlemlerden doğan yükümlülükler

(b) Yalnızca finansman sağlamayı amaçlamayan işlemlerden doğan yükümlülükler.

İşletme yalnızca finansman sağlamayı amaçlayan işlemlerden doğan yükümlülüklerle ilişkin aşağıdaki gelir ve giderleri finansman faaliyetleri bölümünde sınıflandırılır:

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

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

İşletme yalnızca finansman sağlamayı amaçlamayan işlemlerden doğan yükümlülüklerle ilişkin aşağıdaki gelir ve giderleri finansman faaliyetleri bölümünde sınıflandırılır:

(a) Faiz gelir ve giderleri

(b) Faiz oranındaki değişimlerden kaynaklanan gelir ve giderler.

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

### **Finansman Giderleri**

İşletme, finansman faaliyetlerine ilişkin giderleri bu kalemde gösterir. 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.

### **VERGİ BÖLÜMÜ**

İşletme, TMS 12'yi uygulayarak kâr veya zarar tablosunda sunduğu vergi gideri veya vergi gelirini ve ilgili kur farklarını vergi bölümünde sınıflandırır.

### **DURDURULAN FAALİYETLER ~~DÖNEM NET KÂRI (ZARARI)~~ BÖLÜMÜ**

TFRS 5 çerçevesindeki durdurulan faaliyetlere ilişkin kârlar (zararlar) bu kalemde gösterilir. 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 kâr/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 gelirden gösterilmesi gereken tüm kalemlere finansal tablo yüzünde yer verilmiştir.

**KÂR VEYA ZARARDA YENİDEN SINIFLANDIRILMAYACAKLAR**

TFRS uyarınca diğer kapsamlı gelire yansıtılan ancak sonradan kâr veya zarar tablosunda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelir kalemleri aşağıda yer almaktadır.

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

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

### **Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)**

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

### **Maddi Olmayan Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)**

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

### **Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)**

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

### **Kredi Riskindeki Değişikliğe Bağlı Olarak Finansal Yükümlülüğün Gerçeğe Uygun Değerindeki Değişiklikler**

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

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

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

### **Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Paylar**

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

### **Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kazançlar (Kavıplar)**

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

### **KÂR VEYA ZARARDA YENİDEN SINIFLANDIRILACAKLAR**

TFRS uyarınca diğer kapsamlı gelire yansıtılan ancak sonradan kâr veya zarar tablosunda yeniden sınıflandırılacak diğer kapsamlı gelir kalemleri aşağıda yer almaktadır.

#### **Yabancı Para Çevrim Farkları**

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

#### **Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklardan Kazançlar (Kavıplar)**

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

#### **Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kavıpları)**

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

#### **Yurt Dışındaki İşletmeye İlişkin Yatırım Riskinden Korunma Kazançları (Kavıpları)**

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

#### **Opsiyonların Zaman Değerinde Meydana Gelen Değişiklikler**

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

### **Forward Sözleşmesinin Forward Bileşeninin Değerinde Meydana Gelen Değişiklikler**

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

### **Döviz Bazlı Farkların Değerindeki Değişikliklerden Ortaya Çıkan Kazanç (Kayıplar)**

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

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

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

### **Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kazançlar (Kayıplar)**

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

### **DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARINA İLİŞKİN TOPLAM VERGİLER**

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

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

TASLAK