

FON HESAP PLANI

- 100-109 Hazır Değerler
100 Kasa
106 Bankalar
109 Diğer Hazır Değerler
- 110-119 Sermaye Piyasası Araçları
110 Paylar
112 Özel Kesim Borçlanma Araçları
Tahviller
Bonolar

114 Kamu Kesimi Borçlanma Araçları
Devlet Tahvilleri
Hazine Bonoları
Gelir Ortaklığı Senetleri
Dövizle Endeksli Tahviller

115 Kira Sertifikaları
116 Varantlar
117 Türev Araçlar
118 Diğer Menkul Kıymetler
- 120-129 Alacaklar

- 130-149 Diğer Varlıklar
Peşin Ödenmiş Giderler
Kasa Noksanları
Diğer

- 150-189 Borçlar
150 Banka Avansları
155 Banka Kredileri
160 Diğer Borçlar
Ödenecek Banka Avans Faizleri
Ödenecek Fon Yönetim Ücretleri
Kasa Fazları
Ödenecek Vergi, Resim Harç vb. Giderler
Banka Tarafından Geçici Olarak Ödenen Giderler
Ödenecek İhraç İzni Ücreti
Ödenecek İlan Ücretleri
Ödenecek Sigorta Ücretleri
Ödenecek Aracılık Komisyonu Giderleri
Ödenecek Noter Harç ve Tasdik Ücretleri
Ödenecek Denetim Ücretleri
Ödenecek Katılma Belgesi Basım Giderleri
Diğer
- 190-199 Toplam Değer/Net Varlık Değeri
Katılma Payları
Katılma Payları Değer Artışı/Azalışı
Fon Gelir Gider Farkı
Cari Yıl Fon Gelir Gider Farkı
Geçmiş Yıllar Fon Gelir Gider Farkı
- 200-299 Fon Gelirleri
200 Menkul Kıymetler Portföyünden Alınan Faiz ve Temettü
Özel Kesim Menkul Kıymetleri Faiz ve Temettü
Temettü
Borçlanma Aracı Faizleri
Tahvil Faizleri
Bono Faizleri

Kamu Kesimi Menkul Kıymetleri Faiz ve Kâr Payları
Devlet Tahvil Faizleri
Hazine Bonusu Faizleri
Gelir Ortaklığı Senetleri Kâr Payları
Dövizle Endeksli Tahvil Faizleri

Diğer Menkul Kıymetler Faiz ve Kâr Payları
- 240 Menkul Kıymet Satış Kârları
Özel Kesim Menkul Kıymetleri Satış Kârları
Pay Satış Kârları
Borçlanma Araçları Satış Kârları
Tahvil Satış Kârları
Bono Satış Kârları

Kamu Kesimi Menkul Kıymetleri Satış Kârları
Devlet Tahvil Satış Kârları
Hazine Bonusu Satış Kârları
Gelir Ortaklığı Senetleri Satış Kârları
Dövizle Endeksli Tahvil Satış Kârları

Diğer Menkul Kıymetler Satış Kârları
- 270 Gerçekleşen Değer Artışları
- 280 Diğer Gelirler

Bankalardan Alınan Faizler
Katılma Payları Satış Komisyonları
.....

300-399 Fon Giderleri

- 300 Menkul Kıymet Satış Zararları
Özel Kesim Menkul Kıymetleri Satış Zararları
Pay Satış Zararları
Borçlanma Araçları Satış Zararları
Tahvil Satış Zararları
Bono Satış Zararları
.....
Kamu Kesimi Menkul Kıymetleri Satış Zararları
Devlet Tahvili Satış Zararları
Hazine Bonosu Satış Zararları
Gelir Ortaklığı Senetleri Satış Zararları
Döviz Endeksli Tahvil Satış Zararları
.....
Diğer Menkul Kıymetler Satış Zararları

350 Gerçekleşen Değer Azalışları

360 Faiz Giderleri

- Banka Avans Faizleri
Banka Kredi Faizleri

370 Diğer Giderler

- İhraç İzni Ücretleri
İlan Giderleri
Sigorta Ücretleri
Aracılık Komisyonu Giderleri
Noter Harç ve Tasdik Ücretleri
Fon Yönetim Ücretleri
Denetim Ücretleri
Vergi, Resim, Harç vb. Giderler
.....

900-999 Nazım Hesaplar

Katılma Payları - Borçlu

- Merkezdeki Katılma Payları
Şubelerdeki Katılma Payları
Yoldaki Katılma Payları
Tedavüdeki Katılma Payları

Katılma Payları - Alacaklı

Yedek Katılma Payları - Borçlu

Yedek Katılma Payları - Alacaklı

Menkul Kıymetler - Borçlu

- Özel Kesim Menkul Kıymetleri
Paylar
Borçlanma Araçları
Tahviller
Bonolar
.....
Kamu Kesimi Menkul Kıymetleri
Devlet Tahvilleri
Hazine Bonoları
Gelir Ortaklığı Senetleri
Döviz Endeksli Tahviller
.....
Diğer Menkul Kıymetler

Menkul Kıymetler - Alacaklı

Teslim Alınacak Menkul Kıymetler - Borçlu

- Özel Kesim Menkul Kıymetleri
Paylar
Borçlanma Araçları
Tahviller
Bonolar
.....
Kamu Kesimi Menkul Kıymetleri
Devlet Tahvilleri
Hazine Bonoları
Gelir Ortaklığı Senetleri
Döviz Endeksli Tahviller
.....
Diğer Menkul Kıymetler

Teslim Alınacak Menkul Kıymetler - Alacaklı

Teslim Edilecek Menkul Kıymetler - Borçlu

- Özel Kesim Menkul Kıymetleri
Paylar
Borçlanma Araçları
Tahviller
Bonolar
.....
Kamu Kesimi Menkul Kıymetleri
Devlet Tahvilleri
Hazine Bonoları
Gelir Ortaklığı Senetleri

Dövizle Endeksli Tahviller

Diğer Menkul Kıymetler

Teslim Edilecek Menkul Kıymetler - Alacaklı

Vadesi Gelen Kuponlar ve Menkul Kıymetler - Borçlu

Vadesi Gelen Kuponlar ve Menkul Kıymetler – Alacaklı

Menkul Kıymetler Sayım Noksanları – Borçlu

Menkul Kıymetler Sayım Noksanları – Alacaklı

Menkul Kıymetler Sayım Fazlalığı – Borçlu

Menkul Kıymetler Sayım Fazlalığı – Alacaklı

Ek/3-b

FON HESAP PLANI-Girişim Sermayesi Yatırım Fonları ve Gayrimenkul Yatırım Fonları İçin

100-109 Hazır Değerler

Kasa
Alınan Çekler
Verilen Çekler (-)
...
Bankalar
...
Diğer Hazır Değerler

110-119 Sermaye Piyasası Araçları

Paylar
Bağlı Menkul Kıymetler
İştirakler
Bağlı Ortaklıklar
...
Diğer
Özel Kesim Borçlanma Araçları
Tahviller
Bonolar
.....
Kamu Kesimi Borçlanma Araçları
Devlet Tahvilleri
Hazine Bonoları
Gelir Ortaklığı Senetleri
Dövizle Endeksli Tahviller
.....
Kira Sertifikaları
Varantlar
Türev Araçlar
Kolektif Yatırım Kuruluşlarındaki Paylar
Diğer Sermaye Piyasası Araçları

120-129 Alacaklar

Alıcılar
Alıcılar Kısa Vadeli
Alıcılar Uzun Vadeli
Alacak Senetleri
Alacak Senetleri Kısa Vadeli
Alacak Senetleri Uzun Vadeli
Verilen Avanslar
Diğer Alacaklar

130-139 Gayrimenkul Yatırımları

Stoklar
Arsa ve araziler
Binalar
...
Diğer
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller
Arsa ve araziler
Binalar
...
Diğer
...
Diğer

140-149 Diğer Varlıklar

Peşin Ödenmiş Giderler
Kasa Noksanları
Diğer

.....
150-189 Borçlar

Banka Avansları

Banka Kredileri

Banka Kredileri Kısa Vadeli
Banka Kredileri Uzun Vadeli

...

Borç Senetleri

Borç Senetleri Kısa Vadeli
Borç Senetleri Uzun Vadeli

Satıcılar

Satıcılar Kısa Vadeli
Satıcılar Uzun Vadeli

...

Alınan Avanslar

Diğer Borçlar

Ödenecek Banka Avans Faizleri
Ödenecek Fon Yönetim Ücretleri
Kasa Fazlaları
Ödenecek Vergi, Resim Harç vb. Giderler
Ödenecek İhraç İzni Ücreti
Ödenecek İlan Giderleri
Ödenecek Sigorta Ücretleri
Ödenecek Aracılık Komisyonu Giderleri
Ödenecek Noter Harç ve Tasdik Ücretleri
Ödenecek Denetim Ücretleri
Ödenecek Portföy Değerleme Ücretleri
Ödenecek Portföydeki Varlıklara İlişkin Satış, Pazarlama Giderleri
Diğer

180-199 Toplam Değer/Net Varlık Değeri

Katılma Payları

Katılma Payları Değer Artışı/Azalışı

Fon Gelir Gider Farkı

Carî Yıl Fon Gelir Gider Farkı

Geçmiş Yıllar Fon Gelir Gider Farkı

200-299 Fon Gelirleri

200-239 Portföyden Alınan Faiz, Temettü ve Kira

Özel Kesim Menkul Kıymetleri Faiz ve Temettü

Temettü

Borçlanma Aracı Faizleri

Tahvil Faizleri

Bono Faizleri

.....

Kamu Kesimi Menkul Kıymetleri Faiz ve Kâr Payları

Devlet Tahvil Faizleri

Hazine Bonosu Faizleri

Gelir Ortaklığı Senetleri Kâr Payları

Dövizde Endeksli Tahvil Faizleri

.....

Diğer Menkul Kıymetler Faiz ve Kâr Payları

Kiralar

...

Diğer

240 Portföy Satış Kârları

Özel Kesim Menkul Kıymetleri Satış Kârları

Pay Satış Kârları

Borçlanma Araçları Satış Kârları

Tahvil Satış Kârları

Bono Satış Kârları

.....

Kamu Kesimi Menkul Kıymetleri Satış Kârları

Devlet Tahvil Satış Kârları

Hazine Bonosu Satış Kârları

Gelir Ortaklığı Senetleri Satış Kârları

Dövizde Endeksli Tahvil Satış Kârları

.....

Diğer Menkul Kıymetler Satış Kârları

...

Gayrimenkul Satış Karları

Arsa ve Araziler

Bina

...

Diğer

...

Diğer

270 Gerçekleşen Değer Artışları

Menkul Kıymet Değer Artışları

Gayrimenkul Değer Artışları

280 Diğer Gelirler

**Bankalardan Alınan Faizler
Katılma Payları Satış Komisyonları**
.....

300-399 Fon Giderleri

300-349 Portföy Satış Zararları

Özel Kesim Menkul Kıymetleri Satış Zararları
Pay Satış Zararları
Borçlanma Araçları Satış Zararları
Tahvil Satış Zararları
Bono Satış Zararları
.....

Kamu Kesimi Menkul Kıymetleri Satış Zararları
Devlet Tahvili Satış Zararları
Hazine Bonosu Satış Zararları
Gelir Ortaklığı Senetleri Satış Zararları
Dövizde Endeksli Tahvil Satış Zararları
.....

Diğer Menkul Kıymetler Satış Zararları
...

Gayrimenkul Satış Zararları
Arsa ve Araziler
Bina
..
Diğer

...

Diğer

350 Gerçekleşen Değer Azalışları

Menkul Kıymet Değer Azalışları
Gayrimenkul Değer Azalışları

360 Faiz Giderleri

Banka Avans Faizleri
Banka Kredi Faizleri

370 Diğer Giderler

İhraç İzni Ücretleri
İlan Giderleri
Sigorta Ücretleri
Aracılık Komisyonu Giderleri
Noter Harç ve Tasdik Ücretleri
Fon Yönetim Ücretleri
Denetim Ücretleri
Portföy Değerleme Giderleri
Portföy Saklama Giderleri
Danışmanlık Giderleri
Vergi, Resim, Harç, Tapu vb. Giderler
Portföydeki Varlıkların Satış, Pazarlama Giderleri
...
Diğer

380 Fon Kar Dağıtım

900-999 Nazım Hesaplar

Katılma Payları - Borçlu

Merkezdeki Katılma Payları
Şubelerdeki Katılma Payları
Yoldaki Katılma Payları
Tedavüldeki Katılma Payları

Katılma Payları - Alacaklı

Yedek Katılma Payları - Borçlu

Yedek Katılma Payları - Alacaklı

Nitelikli Katılma Payları - Borçlu

Nitelikli Katılma Payları - Alacaklı

Menkul Kıymetler - Borçlu

Özel Kesim Menkul Kıymetleri
Paylar
Borçlanma Araçları
Tahviller
Bonolar
.....

Kamu Kesimi Menkul Kıymetleri
Devlet Tahvilleri
Hazine Bonoları
Gelir Ortaklığı Senetleri
Dövizde Endeksli Tahviller
.....

Diğer Menkul Kıymetler

Menkul Kıymetler - Alacaklı

Teslim Alınacak Menkul Kıymetler - Borçlu

Özel Kesim Menkul Kıymetleri
Paylar
Borçlanma Araçları
Tahviller
Bonolar
.....

Kamu Kesimi Menkul Kıymetleri

Devlet Tahvilleri
Hazine Bonoları
Gelir Ortaklığı Senetleri
Döviz Endeksli Tahviller
.....

Diğer Menkul Kıymetler

Teslim Alınacak Menkul Kıymetler - Alacaklı

Teslim Edilecek Menkul Kıymetler - Borçlu

Özel Kesim Menkul Kıymetleri
Paylar
Borçlanma Araçları
Tahviller
Bonolar
.....

Kamu Kesimi Menkul Kıymetleri
Devlet Tahvilleri
Hazine Bonoları
Gelir Ortaklığı Senetleri
Döviz Endeksli Tahviller
.....

Diğer Menkul Kıymetler

Teslim Edilecek Menkul Kıymetler - Alacaklı

Vadesi Gelen Kuponlar ve Menkul Kıymetler - Borçlu

Vadesi Gelen Kuponlar ve Menkul Kıymetler - Alacaklı

Menkul Kıymetler Sayım Noksansları - Borçlu

Menkul Kıymetler Sayım Noksansları - Alacaklı

Menkul Kıymetler Sayım Faziaları - Borçlu

Menkul Kıymetler Sayım Faziaları - Alacaklı

Kaynak Taahhütleri - Borçlu

Kaynak Taahhütleri - Alacaklı "