

KURUL KARARI

Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumundan:

KURUL KARARI

Karar No: 75935942-050.01.04 – [01/21464]

Karar Tarihi: 22.12.2023

Konu: KFMS 39: Zekâta İlişkin Finansal Raporlama'nın Yayınlanması

660 sayılı Kanun Hükmünde Kararname'nin 9'uncu maddesi uyarınca; Katılım Finans Muhasebe Standartlarının mevzuatımıza kazandırılması amacıyla, "KFMS 39: Zekâta İlişkin Finansal Raporlama" nun yayımlanmasına karar verilmiştir.

Katılım Finans Muhasebe Standardı 39

Zekâta İlişkin Finansal Raporlama

Katılım Finans Muhasebe Standardı 39

Zekâta İlişkin Finansal Raporlama

Standardın Amacı

1. Bu Standardın amacı, bir katılım finans kuruluşunun (kuruluş) farklı paydaşlarıyla ilişkilendirilebilen Zekâta ilişkin finansal raporlama ilkelerini belirlemektir.

Standardın Kapsamı

2. Bu Standart, ilgili paydaşlarla ilişkilendirilebilen Zekâtın muhasebeleştirilmesi, sunulması ve açıklanması hususlarında kuruluşlarca uygulanır. Zekât genellikle bir grup içerisindeki her bir kuruluş (veya işletme) tarafından ayrı ayrı hesaplanmasına rağmen, bu Standart bir kuruluşun tüm konsolide ve bireysel finansal tablolarında uygulanır.
3. Bu Standart, belirli bir dönem için Zekât matrahının belirlenmesi ve Zekâtın ölçülmesine ilişkin yöntemi belirlemez [Açıklama: Bir kuruluş, belirli bir dönem için Zekât matrahını belirlemek ve Zekâtı ölçmek için ilgili Standart ve rehberleri dikkate alır].
4. Bu Standart, tarımsal ürünler de dâhil olmak üzere, belirli ürünlerdeki Zekâta ilişkin konuları özellikle ele almaz çünkü katılım finans esas ve standartlarına göre söz konusu ürünlere ilişkin Zekât yıllık bazda değil, ürünler üzerinden ödenir. Bu tür bir Zekât ile ilgili olarak kuruluş; kendi muhasebe politikalarını geliştirir, Zekâtın hesaplanmasına ilişkin mutabakata yönelik gerekli açıklamaları sunar ve mümkün olduğu ölçüde bu Standardın hükümlerini uygular.

Tanımlar

5. Bu Standardın yorumlanması ve uygulanması amacıyla aşağıdaki tanımlamalar yapılmıştır:
 - a. Yıllık Zekât matrahı: Yıllık bir dönem sonunda Zekâta tabi olan toplam net tutardır (bu dönem kuruluşun finansal raporlama tarihi ile örtüşmeyebilir). Ancak, yıllık bazda Zekâta tabi olmayan tarımsal ürünlerin veya diğer ürünlerin değerini içermez.
 - b. Avans Zekât (erken ödenen Zekât da denir): Gelir tablosunda muhasebeleştirilen Zekât giderinin yanı sıra cari ve önceki yıllar için özkaynak düzeltmesi yoluyla ödenen Zekâta aşan ve Zekât olarak ödenen tutardır.
 - c. Zekât ödeme yükümlülüğü bulunan kuruluşlar: Aşağıdaki koşullardan birinin veya daha fazlasının karşılanması durumunda, ilgili paydaşların tamamına veya belirli bir kısmına ait net varlıklar üzerinden Zekât ödemesi gereken kuruluşlardır:
 - i. Kanun ve diğer düzenlemelerin, kuruluşun Zekât ödeme yükümlülüğünü gerektirmesi,
 - ii. Kuruluş ana sözleşmesinin, kuruluşun Zekât ödeme yükümlülüğünü gerektirmesi,
 - iii. Genel kurulun, kuruluşun Zekât ödeme yükümlülüğünü yerine getirmesini gerektiren bir karar alması veya
 - iv. Belirli paydaşlarla yapılan sözleşmenin, kuruluşun Zekât ödeme yükümlülüğünü gerektirmesi.

- d. Zekât ödeme yükümlülüğü bulunmayan kuruluşlar: Zekât ödeme yükümlülüğü bulunan kuruluşların dışındaki kuruluşlardır [Açıklama: Bunlar, ilgili paydaşların Zekât ödeme yükümlülüğü bulunduğu ölçüde bir veya belirli bir paydaş grubu adına Zekât ödemekle yükümlü bulunmayan kuruluşları içerir].
- e. Gerçekleşebilir değer: Bir varlığın satılabileceği (diğer bir ifadeyle, varlığın nakde çevrilebildiği) kuruluşa özgülüdür.
- f. İlgili paydaşlar (Zekât açısından): Pay sahipleri, katılımcı paydaşlar ve benzerlerini de içeren ancak bunlarla sınırlı olmayan ve farklı kapasitelerde sermaye ortaya koyan paydaşlardır.
- g. Zekât: Belirli düzeyde varlığa sahip olduğunda cari yılda belirli kişilere ödenebilen bir hak (bir Müslümanın dini sorumluluğudur). Farklı kuruluşlardaki hukuki ortama bağlı olarak, kuruluş tarafından ödenmesi gerekebilir veya paydaşların kişisel mükellefiyeti olabilir.
- h. Zekâta tabi varlıklar: Katılım finans esas ve standartlarına göre yıllık bazda Zekâta tabi olan varlıklardır.
- i. Zekât yükümlülüğü: Cari yıl ve önceki yıllarda ödenmemiş Zekât tutarıdır.
- j. Zekât oranı: Zekâtı hesaplamak için Zekât matrahına uygulanan orandır.

Zekât ödeme yükümlülüğü bulunan kuruluşlar

Ödenmesi gereken Zekâtın ve buna karşılık gelen yükümlülüğün muhasebeleştirilmesi

Cari dönemde ödenmesi gereken Zekâtın gider olarak muhasebeleştirilmesi

6. Kanun veya kuruluş ana sözleşmesi gereğince Zekât ödeme yükümlülüğü bulunan bir kuruluş, ilgili dönem için ödemesi gereken cari dönem Zekâtını 7'nci paragraf hükümlerine uygun olarak finansal tablolarında gider olarak muhasebeleştirir.
7. Cari döneme ve önceki dönemlere ilişkin ödenmesi gereken Zekât veya bunların iptali, gider (veya giderin iptali) olarak muhasebeleştirilir ve ilgili dönemdeki kâr veya zarara dâhil edilir.

Zekâtın özkaynak düzeltmesi olarak muhasebeleştirilmesi

8. Kanun veya kuruluş ana sözleşmesi gereğince Zekât ödeme zorunluluğunun bulunmadığı ve kuruluşun belirli paydaşlar adına Zekât ödemesi için bir vekil olarak kabul edildiği durumlarda, Zekât kapsamında ödenen herhangi bir tutar ilgili paydaşların sahip olduğu özkaynaklara göre düzeltilir.
9. İlgili paydaşların Zekât yükümlülüklerini karşılamak için (özkaynak içerisindeki) dağıtılabılır yedeklerin yetersiz olması durumunda, ödenmesi gereken Zekât tutarı ilgili paydaşlardan alacak olarak kaydedilir.

Zekât yükümlülüğünün muhasebeleştirilmesi

10. Cari dönemde ödenmesi gereken Zekât, kuruluşun finansal durum tablosunda yükümlülük olarak muhasebeleştirilir.
11. Cari ve/veya önceki dönemlere ilişkin hâlihazırda ödenmiş olan Zekât tutarının bu dönem(ler) için ödenmesi gereken tutardan fazla olması durumunda, fazla olan tutar kuruluşun finansal durum tablosunda Avans Zekât olarak muhasebeleştirilir.

Zekât ödeme yükümlülüğü bulunmayan kuruluşlar

12. Zekât ödeme yükümlülüğü bulunmayan bir kuruluş (belirli veya ilgili tüm paydaşlar için) Zekât matrahını, bu matrah üzerinden ödenmesi gereken toplam Zekât tutarını ve paydaşların cari döneme ilişkin pay/adet başına düşen Zekât tutarını açıklar.

Sunum ve açıklama hükümleri

13. KFMS 1 (Revize) “Finansal Tablolarda Genel Sunum ve Açıklamalar”da belirtilen sunum ve açıklama hükümlerine ek olarak, kuruluş (asgari açıklama hükümleri olarak) aşağıdaki hususları açıklar:
 - a. Zekât matrahının, bu matraha dâhil edilen kalemlerin ve bunların mutabakatının belirlenmesinde kullanılan yöntem. Ek B (i) ve (ii)’de net varlıklar yönteminin uygulanmasına yönelik örnek açıklamalar yer almaktadır.
 - b. Bu yöntemin belirlenmesinde kuruluşun danışma komitesi kararları da dâhil olmak üzere kullanılan rehber açıklanır.
 - c. Kuruluş tarafından ödenmiş olsun ya da olmasın, her yatırım havuzu veya kategorisi için pay/adet başına ödenen Zekât.
 - d. Ana ortaklığın ilgili paydaşlarıyla ilişkilendirilebilen tutar başta olmak üzere, konsolide finansal tablolarda sunulan Zekât yükümlülüğü ve giderler ile bağlı ortaklıklarının bireysel finansal tablolarında sunulanlar arasındaki mutabakat ve bağlı ortaklıkların Zekât uygulamaları hakkında özet bilgi.
 - e. Kuruluşun katılımcı paydaşlar ve diğer hesaplar adına Zekât toplayıp toplamadığına ve ödeme yapıp yapmadığına dair beyan.
 - f. Tek kişiye/hayır kurumuna ödenen Zekât’ın oranının ödenecek toplam Zekât tutarının %5’inden fazla olduğu durumlarda bu ödemelerin niteliği ve alıcı ayrıntıları.
 - g. -Varsa- kanunun gerektirdiği Zekât miktarı ile isteğe bağlı olarak belirlenen Zekât arasındaki fark.
 - h. Katılımcı paydaşların özkaynaklarından ödenmesi gereken Zekât tutarı.
 - i. Belirli ve ilgili tüm paydaşlar adına toplanan veya ödenen Zekât tutarı [Not: Yönetilen bilanço dışı varlıklarla ilgili açıklamalar, bu Standardın açıklama hükümlerine uygun olarak ayrı yapılır].
 - j. Kuruluşun tarımsal üretim vb. yapıp yapmadığı (Bkz. 4’üncü paragraf).

- k. Tarımsal ürünlerin Zekât matrahının ve bu ürünler üzerinden ödenmesi gereken Zekât tutarının belirlenmesinde kullanılan muhasebe politikası.
- l. Kuruluş tarafından Zekât fonuna aktarılan ödenmesi gereken Zekât tutarı ve diğer fon kaynaklarından alınan Zekât tutarı, KFMS 1 (Revize) “Finansal Tablolarda Genel Sunum ve Açıklamalar”a uygun olarak sunulur ve
- m. Kuruluşun ödeneceği Zekât tutarı konusunda yaşanan her türlü uyumsuzluk ile bunun tutarı, uyumsuzluğun ait olduğu dönem ve uyumsuzluğun sebepleri.

Zekât fonu

14. Kuruluşun Zekât yükümlülüğünü belirlemesi durumunda, bu yükümlülük (karşılık gelen varlıklarla birlikte) Zekât fonuna aktarılır. Zekât fonu, (yönetilen varlıklara benzer şekilde) kuruluştan ayrı ve farklı olarak işler. Bu tür varlıklar, kuruluşun varlık tanımını karşılamaz ve bu nedenle tasfiye veya iflas durumlarında bile kuruluş tarafından kullanılamaz.
15. Katılım finans esas ve standartlarına uygun olarak hazırlanmış ve danışma komitesi tarafından onaylanmış politikalar uyarınca Zekât fonunun (kuruluşa veya başka bir kuruluşa) yatırıldığı veya kuruluşun kendisine ait olmayan bir vadesiz (Karz) hesapta tutulduğu nadir durumlarda, kuruluş bu tutarları ve bu fonların kullanılmasından elde edilen getirileri açıklar. Kuruluş, herhangi bir Zekât ödemesinin neden geciktiğine dair sebepleri de açıklar.
16. “Zekâtın kaynakları ve uygulaması” ile ilgili örnek açıklamalar Ek C’de yer almaktadır.

Yürürlük tarihi

17. Bu Standart, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Diğer Standartlarda yapılan değişiklikler

18. Bu Standart FFMS 9 “Zekât” Standardının yerini alır.

Ek A: “_”**Ek B(i): Zekâtın¹ hesaplanması ve Zekâtla ilişkilendirilebilen hesaplara yönelik örnek² açıklama³**

Toplam Varlıklar/ Yükümlülükler	Değerleme Esası		İlişkilendirilebilir Hesaplar			Değerleme Esası		İlişkilendirilebilir Hesaplar			
	Varlıklar	Muhasebe amaçlı (sadece örnek amaçlıdır)	Defter değeri	Özkaynak	Azınlık payları	Özkaynak benzeri	Zekât amaçlı (sadece örnek amaçlıdır)	Zekât amaçlı değer	Özkaynak	Azınlık payları	Özkaynak benzeri
Nakit ve nakit benzerleri	Tarihi maliyet/gerçeğe uygun değer	xxxxx	xxxxx	xxxxx	xxxxx	xxxxx	Gerçekleşebilir değer	xxxxx	xxxxx	xxxxx	xxxxx
Alacaklar	İtfa edilmemiş erelenmiş kâr düşülmüş nominal değer – net kredi zararları karşılığı	xxxxx	xxxxx	xxxxx	xxxxx	xxxxx	Nominal değer – net kredi zararları karşılığı	xxxxx	xxxxx	xxxxx	xxxxx
Mudârebe yatırımı [Zekât doğrudan girişim tarafından ödenmiyorsa]	Dağıtılmamış zararlar düşülmüş tarihi maliyet – net değer düşüklüğü karşılığı	xxxxx	xxxxx	xxxxx	xxxxx	xxxxx	Gerçekleşebilir değer/ Mudârebe girişiminde Zekâta tabi net varlıkların gerçekleşebilir değeri (tercih edilir)	xxxxx	xxxxx	xxxxx	xxxxx
Müşâreke yatırımı [Zekât doğrudan girişim tarafından ödenmiyorsa]	Dağıtılmamış zararlar düşülmüş tarihi maliyet – girişimdeki değer düşüklüğü için ayrılan net karşılık (tercih edilir)	xxxxx	xxxxx	xxxxx	xxxxx	xxxxx	Gerçekleşebilir değer/Müşâreke girişiminde Zekâta tabi net varlıkların gerçekleşebilir değeri (tercih edilir)	xxxxx	xxxxx	xxxxx	xxxxx
Selem alacağı	Nominal değer	xxxxx	xxxxx	xxxxx	xxxxx	xxxxx	Nominal değer	xxxxx	xxxxx	xxxxx	xxxxx
İstisnâ alacağı	Nominal değer	xxxxx	xxxxx	xxxxx	xxxxx	xxxxx	Nominal değer	xxxxx	xxxxx	xxxxx	xxxxx
Ticari amaçlı varlıklar	Maliyet ve net gerçekleşebilir değerden düşük olanı	xxxxx	xxxxx	xxxxx	xxxxx	xxxxx	Gerçekleşebilir değer	xxxxx	xxxxx	xxxxx	xxxxx

¹ Not: Bu (ve ayrıca Ek B (ii)) bir kuruluşun finansal tablolarında Zekâtın hesaplanması ve ilişkilendirilebilir hesaplarla ilgili örnek açıklamadır ve bir kuruluş tarafından uygulanan Zekâtın hesaplanma rehberi olarak düşünülmemeli veya böyle bir rehberle karıştırılmamalıdır. Zekât'ın hesaplanmasına ilişkin olarak ilgili Standart ve rehberlere bakılmalıdır.

² Not: Bu örnek açıklama, toplam değerlere ilişkin çok sütunlu bir yaklaşım izler ve farklı katılımcı paydaşlarla ilişkilendirilir. Bunun sadece açıklama amaçlı olduğu netleştirilmelidir ve kuruluş, her bir katılımcı paydaş grubu için değerlerin ayrı ayrı belirlendiği tek sütunlu açıklama dâhil olmak üzere uygun başka bir açıklama formatını uygulayabilir (Alternatif örnekler için bakınız Ek B(ii)).

³ İlgili katılım finans esas ve standartları uyarınca hesaplama dışı tutulan tüm varlık ve yükümlülükler yeterince açıklanır.

Toplam Varlıklar/ Yükümlülükler	Değerleme Esası		İlişkilendirilebilir Hesaplar			Değerleme Esası		İlişkilendirilebilir Hesaplar			
	Varlıklar	Muhasebe amaçlı (sadece örnek amaçlıdır)	Defter değeri	Özkaynak	Azınlık payları	Özkaynak benzeri	Zekât amaçlı (sadece örnek amaçlıdır)	Zekât amaçlı değer	Özkaynak	Azınlık payları	Özkaynak benzeri
Stoklar	Maliyet ve net gerçekleştirilebilir değerden düşük olanı	XXXXX	XXXXX	XXXXX	XXXXX	XXXXX	Net gerçekleştirilebilir değer	XXXXX	XXXXX	XXXXX	XXXXX
Menkul kıymetler	Gerçeğe uygun değer/itfa edilmiş maliyet	XXXXX	XXXXX	XXXXX	XXXXX	XXXXX	Gerçeğe uygun değer	XXXXX	XXXXX	XXXXX	XXXXX
Satış amaçlı gayrimenkuller	Gerçeğe uygun değer/amortisman düşülmüş tarihi maliyet	XXXXX	XXXXX	XXXXX	XXXXX	XXXXX	Gerçeğe uygun değer	XXXXX	XXXXX	XXXXX	XXXXX
Kiralama/kullanım amaçlı gayrimenkuller	Gerçeğe uygun değer/amortisman düşülmüş tarihi maliyet	XXXXX	XXXXX	XXXXX	XXXXX	XXXXX	-	-	-	-	-
Sukuk yatırımları	Gerçeğe uygun değer/itfa edilmiş maliyet	XXXXX	XXXXX	XXXXX	XXXXX	XXXXX	Dayanak varlığının/net varlıkların kullanım amacı ve niteliği uyarınca	XXXXX	XXXXX	XXXXX	XXXXX
Diğerleri	İlgili KFMS uyarınca	XXXXX	XXXXX	XXXXX	XXXXX	XXXXX	Gerçekleştirilebilir değer/muafiyet vb.	XXXXX	XXXXX	XXXXX	XXXXX
Yükümlülükler											
Cari hesaplar	Defter değeri = geri ödemelerin düşüldüğü nominal değer	XXXXX	XXXXX	XXXXX	XXXXX	XXXXX	Defter değeri	XXXXX	XXXXX	XXXXX	XXXXX
Zekât kapsamında düzeltilebilir borçlar ve diğer yükümlülükler	Defter değeri = geri ödemelerin düşüldüğü nominal değer	XXXXX	XXXXX	XXXXX	XXXXX	XXXXX	Defter değeri	XXXXX	XXXXX	XXXXX	XXXXX
Zekât kapsamında düzeltilebilir olmayan borçlar ve diğer yükümlülükler	Defter değeri = geri ödemelerin düşüldüğü nominal değer	XXXXX	XXXXX	XXXXX	XXXXX	XXXXX	-	-	-	-	-
Karşılıklar ve zımni kabulden doğan yükümlülük	Gerçeğe uygun değer	XXXXX	XXXXX	XXXXX	XXXXX	XXXXX	-	-	-	-	-
Toplam		XXXXX	XXXXX	XXXXX	XXXXX	XXXXX		XXXXX	XXXXX	XXXXX	XXXXX
Hesaplanan Zekât								XXXXX	XXXXX	XXXXX	XXXXX
-Varsa- Diğer Zekât *								XXXXX	XXXXX	XXXXX	XXXXX
Toplam Zekât								XXXXX	XXXXX	XXXXX	XXXXX

*Diğer Zekât içerisinde normal Zekâta tabi olmayan varlıklar (örneğin belirli hayvanlar, tarımsal ürünler, maden kaynakları vb. üzerinden ödenen Zekât) üzerinden ödenen Zekât vardır.

Ek B(ii): Zekât'ın hesaplanması ve Zekâtla ilişkilendirilebilen hesaplara yönelik örnek⁴ açıklama

Varlıklar/Yükümlülükler	Muhasebe amaçlı değerlendirme esasları (sadece örnek amaçlıdır)	Defter değeri	Zekât amaçlı değerlendirme esasları (sadece örnek amaçlıdır)	Zekât amaçlı değer
Varlıklar				
Nakit ve nakit benzerleri	Tarihi maliyet/gerçeğe uygun değer	xxxxx	Gerçekleşebilir değer	xxxxx
Alacaklar	İtfa edilmemiş ertelenmiş kâr düşülmüş nominal değer – net kredi zararları karşılığı	xxxxx	Nominal değer – net kredi zararları karşılığı	xxxxx
Mudârebe finansmanı [Zekât doğrudan girişim tarafından ödenmiyorsa]	Dağıtılmamış zararlar düşülmüş tarihi maliyet – net değer düşüklüğü karşılığı	xxxxx	Gerçekleşebilir değer/Mudârebe girişiminde Zekâta tabi net varlıkların gerçekleşebilir değeri (tercih edilir)	xxxxx
Müşâreke finansmanı [Zekât doğrudan girişim tarafından ödenmiyorsa]	Dağıtılmamış zararlar düşülmüş tarihi maliyet – girişimdeki değer düşüklüğü için ayrılan net karşılık (tercih edilir)	xxxxx	Gerçekleşebilir değer/Müşâreke girişiminde Zekâta tabi net varlıkların gerçekleşebilir değeri (tercih edilir)	xxxxx
Selem	Nominal değer	xxxxx	Nominal değer	xxxxx
İstisnâ	Nominal değer	xxxxx	Nominal değer	xxxxx
Ticari amaçlı varlıklar	Maliyet ve net gerçekleşebilir değerden düşük olanı	xxxxx	Gerçekleşebilir değer/ muafiyet vb.	xxxxx
Stoklar	Maliyet ve net gerçekleşebilir değerden düşük olanı	xxxxx	Net gerçekleşebilir değer	xxxxx
Menkul kıymetler	Gerçeğe uygun değer/itfa edilmiş maliyet	xxxxx	Gerçeğe uygun değer	xxxxx
Satış amaçlı gayrimenkuller	Gerçeğe uygun değer/amortisman düşülmüş tarihi maliyet	xxxxx	Gerçeğe uygun değer	xxxxx
Kiralama/kullanım amaçlı gayrimenkuller	Gerçeğe uygun değer/amortisman düşülmüş tarihi maliyet	xxxxx	-	-
Sukuk yatırımları	Gerçeğe uygun değer/itfa edilmiş maliyet	xxxxx	Dayanak varlığın/net varlıkların kullanım amacı ve niteliği uyarınca	xxxxx
Diğerleri	İlgili KFMS uyarınca	xxxxx	Gerçekleşebilir değer/muafiyet vb.	xxxxx
Yükümlülükler				
Cari hesaplar	Defter değeri = geri ödemelerin düşüldüğü nominal değer	xxxxx	Defter değeri	xxxxx
Zekât kapsamında düzeltilebilir borçlar ve diğer yükümlülükler	Defter değeri = geri ödemelerin düşüldüğü nominal değer	xxxxx	Defter değeri	xxxxx
Zekât kapsamında düzeltilebilir olmayan borçlar ve diğer yükümlülükler	Defter değeri = geri ödemelerin düşüldüğü nominal değer	xxxxx	-	-
Karşılıklar ve zimni kabulden doğan yükümlülük	Gerçeğe uygun değer	xxxxx	-	-

⁴ Not: Bu örnek açıklama, toplam değerlere ilişkin tek sütunlu bir yaklaşım izler ve sonuçta farklı katılımcı paydaşlarla ilişkilendirilir. Bunun sadece açıklama amaçlı olduğu netleştirilmelidir.

Toplam		xxxxx		xxxxx
Hesaplanan Zekât				xxxxx
-Varsa- Diğer Zekât *				xxxxx
Toplam Zekât				xxxxx
Aşağıdakilerle ilişkilendirilebilen Zekât:				
• Pay sahipleri (toplam & pay başına)				xxxxx
• Azınlık payları				xxxxx
• Farklı özkaynak benzeri sınıfları/katılımcı paydaşlar				xxxxx
Toplam				xxxxx
*Diğer Zekât içerisinde normal Zekâta tabi olmayan varlıklar (örneğin belirli hayvanlar, tarımsal ürünler, maden kaynakları vb. üzerinden ödenen Zekât) üzerinden ödenen Zekât vardır.				

Ek C: Zekâtın kaynakları ve uygulamasına ilişkin örnek açıklama

Zekâtın kaynakları	Cari yıl	Önceki yıl
Dönem başı bakiyesi	XXXXX	XXXXX
Kuruluşun/pay sahipleri tarafından ödenmesi gereken Zekât	XXXXX	XXXXX
Katılımcı paydaşlar tarafından ödenmesi gereken Zekât (yatırım hesabı sahipleri dâhil)	XXXXX	XXXXX
İsteğe bağlı Zekât	XXXXX	XXXXX
Dağıtılabilir Toplam Zekât	XXXXX	XXXXX
Zekât fonunun kullanımları		
İdareye ödenen Zekât	XXXXX	XXXXX
Yetkili Zekât kuruluşlarına ödenen Zekât	XXXXX	XXXXX
Yoksullar için Zekât (Yardım isteyen veya istemeyen)	XXXXX	XXXXX
Muhtaçlar için Zekât (Yardım istemeyen)	XXXXX	XXXXX
(Gayrimüslimlerin) Gönlünü kazanmak için Zekât	XXXXX	XXXXX
Hürriyetinden yoksun olanlar için Zekât	XXXXX	XXXXX
(Maddi zorluk içindeki) Yolcular için Zekât	XXXXX	XXXXX
Zekât toplayan personel için Zekât	XXXXX	XXXXX
Ağır borç içinde olanlar için Zekât	XXXXX	XXXXX
Allah yolunda çalışanlar için Zekât	XXXXX	XXXXX
Genel yönetim giderleri (personel gideri dâhil)	XXXXX	XXXXX
Toplam kullanımlar	XXXXX	XXXXX
Kaynakların kullanımlar karşısında artışı (azalışı)	XXXXX	XXXXX
Dönem sonundaki dağıtılmamış Zekât fonu	XXXXX	XXXXX

*Zekât fonu, _____ olarak adlandırılan ___ kayıtlı kurum ve kuruluşlara katkıda bulunularak kullanılmaktadır.

[Not: İlave ayrıntılar, önemlilik esasına uygun bir şekilde dipnotlarda sunulur.]