



CUMHUR İNAN BİLEN
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

TCMB’NİN ÖZET DÖVİZ POZİSYON RAPORU BİLDİRİM YÜKÜMLÜLÜĞÜ

31.03.2023

KAPSAM

- İşbu çalışma, Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankası'nın 20.03.2023 tarihli "*Tüzel Kişilerin Döviz Pozisyon Raporlaması*" konulu talimatı doğrultusunda hazırlanmıştır.

1. Giriş

- Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası'nın (TCMB'nin) 20.03.2023 tarihli Tüzel Kişilerin Döviz Pozisyon Raporlaması konulu talimatı doğrultusunda, **yurt içinde faaliyet gösteren bankalardan kullandığı nakdi ve gayri nakdi toplam kredi bakiyesi (Türk lirası ve yabancı para nakdi ve gayri nakdi tüm krediler) 5 milyon TL ve üzerinde olan 5411 sayılı Bankacılık Kanunu'nda tanımlanan banka ve finansal kuruluşlar haricindeki tüzel kişi firmaların –özel hukuk tüzel kişileri, büyükşehir belediyeleri ve belediyeler ve ile bunların bağlı işletme ve idareleri ile sermayelerinin yarısından fazlasına tek başına veya birlikte sahip oldukları iktisadi teşebbüsleri, kamu iktisadi teşebbüsleri ve yükseköğretim kurumları niteliğine haiz tüzel kişiler-** bunların bağlı işletme ve idareleri döviz pozisyon raporlarını her ayın ilk 10 iş günü içerisinde <https://tcmbveri.gov.tr/> adresinde oluşturulan "**Özet Döviz Pozisyon Raporu**" linki üzerinden Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankası'na bildirmesi gerekmektedir.
- İlk raporlama Mart 2023 dönemi için alınacak olup, 10.04.2023 tarihine kadar raporlamanın tamamlanması gerekmektedir.

2. **Özet Döviz Pozisyon Raporu ile İlgili Veri Bildirim Yükümlülüğü**

- 1211 Sayılı Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası Kanunu'nun 43'üncü maddesinde Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası, Türkiye'de faaliyette bulunan bütün bankalardan, 1211 sayılı Kanun ve mevzuat ile kendisine verilen görevleri yerine getirebilmek amacıyla her türlü bilgi ve belgeyi, belirleyeceği usul ve esaslar çerçevesinde istemeye ve ayrıca 44'üncü maddesinde de özellikle gerçek ve tüzel kişilerin döviz pozisyonunu etkileyen işlemlerini izlemek amacıyla belirleyeceği gerçek ve tüzel kişilerden her türlü bilgi ve belgeyi istemeye yetkili kılınmıştır.
- TCMB'ye verilen söz konusu yetki kapsamında; Türk parası ve yabancı para nakdi ve gayri nakdi toplam kredi bakiyesi 5 milyon TL ve üzerinde olan tüzel kişi firmaların döviz pozisyon raporlarını her ayın ilk 10 iş günü içerisinde TCMB'ye bildirmesi gerekmektedir. ***(Ayın son iş gününde tüm bankalardaki Türk lirası ve yabancı para nakdi ve gayri nakdi toplam stok kredi bakiyesi 5 milyon TL ve üzerinde olan firmalar kapsam dahilindedir. Bankalar ayın son iş günü içerisinde Türkiye Bankalar Birliği Risk Merkezi nezdindeki KRM veya KLKR verilerinden kapsamda olduğunuzu tespit ederek size iletbilecektir).***
- **Bildirimlerin, T.C. Ticaret Bakanlığı Merkezi Sicil Kayıt Sistemi'nde (MERSİS'te) kayıtlı firma yetkilileri ve/veya MERSİS'te kayıtlı firma yetkilileri tarafından sistemde tanımlanan diğer kullanıcılar tarafından yapılması gerekmektedir. Diğer kullanıcıların tanımlanarak yetkilendirilmesi ve gerektiğinde yetkilerinin iptal edilmesi MERSİS'te kayıtlı firma yetkililerinin sorumluluğundadır.**

2. Özet Döviz Pozisyon Raporu ile İlgili Veri Bildirim Yükümlülüğü (Devamı)

- Yükümlülüğün belirlenmesinde yalnız **kredi anapara tutarları esas alınacak** olup **faiz tahakkukları yükümlülüğün belirlenmesinde dikkate alınmayacaktır.** Bankalardan temin edilen **leasing ve faktöring kredileri** de bildirim yükümlülüğü oluşturacaktır.
- Yurt içi bankalardan nakdi ve gayri nakdi toplam kredi bakiyesi 5 milyon TL altında olduğu aylarda bildirim yükümlülüğü bulunmamaktadır ***(Tüm tutarlar, yabancı para cinsinden hesap bakiyelerinin Türk Lirası cinsinden karşılığı olarak raporlanacaktır. Buna göre ABD doları, Euro ve diğer yabancı para, raporlama tarihi itibarıyla geçerli olan ve TCMB tarafından yayımlanan döviz alış kurları kullanılarak Türk Lirasına çevrilecek ve toplanarak ilgili alanlara yazılacaktır).***
- Şartları taşıyan firmaların takip eden aylarda da stok kredi bakiyelerinin raporlama sınırının üzerinde olması durumunda, raporlamalar aylık frekansta bildirilmeye devam edilecektir.
- Raporlamaların yapılmasına ilişkin tebliğ sorumluluğu, öncelikle risk ağırlığının en yüksek olduğu bankalardır.

3. **Özet Döviz Pozisyon Raporu Hakkında Bilinmesi Gereken Önemli Bilgiler**

- İki raporlamanın kapsam ve amaçları farklı olmasına karşın; Sistemik Risk Veri Sistemine bildirim yapmakla yükümlü olan firmalar, **Özet Döviz Pozisyon Raporu bildirimini ile de yükümlüdür.** Özet Döviz Pozisyon Raporu için Bağımsız denetim onayına gerek yoktur.
- Özet Döviz Pozisyonu Formu raporlama yükümlülüğünün doğduğu ayın sonundaki mevcut döviz pozisyonu ve bu tarihten sonraki üç aya ilişkin yabancı para varlık ve yükümlülük oluşumu dikkate alınarak raporlanacak olup, ayrıca tüm vadelere ilişkin pozisyon durumu da bilgi amaçlı olarak doldurulacaktır.
- Veri formu içerisinde belirli bilanço kalemlerine yer verilmiş olup, **bilanço ana toplam** (*aktif-pasif toplamı*) veya **ara toplamı** (*varlık-yükümlülük toplamı*) gibi ilave hesaplama gerektirecek tutarlar **istenmemektedir.** Sadece talep edilen kalemlere ilişkin bakiye bilgisi istendiğinden **ayrıca mizan hazırlanması gerekmemektedir.**
- Alacak ve borç hesapları için **reeskont hesaplanması yapılmayacaktır.** **Stoklar, alacak ve borçlar kalemleri en son kesinleşmiş veri ile diğer parasal kalemler en güncel haliyle bilançoya yansıtılacaktır.**

3. Özet Döviz Pozisyon Raporu Hakkında Bilinmesi Gereken Önemli Bilgiler (Devamı)

- Hesapların ölçümü ve değerlemesinde aksi belirtilmediği sürece 213 sayılı Vergi Usul Kanunu (VUK) ve ilgili diğer düzenlemeler dikkate alınacaktır. Raporun ayrı bir sayfasında hesap kalemlerine ilişkin detaylı açıklamalar mevcuttur. VUK uyarınca raporlama yapmayan veya konsolide raporlama yapacak tüzel kişilerin, durumlarını kurumsalizleme@tcmb.gov.tr adresine bildirmesi gerekmektedir.
- Sisteme giriş firma yetkilisi tarafından güvenlik önlemleri sağlanarak yapılmaktadır. Sisteme ilk olarak MERSİS'te kaydı bulunan firma yetkilisi tarafından e-Devlet şifresi ile giriş yapılmaktadır. Bildirimleri yapacak firma personelinin yetkilendirmesi yine sistem üzerinden MERSİS'te kaydı bulunan firma yetkilisi tarafından yapılmaktadır. TCMB personelinin giriş yapılan verileri koruma yükümlülüğü, 1211 sayılı TCMB Kanunu'nun 35 ve 68'inci maddelerinde düzenlenmiştir.
- Sisteme ve raporlama detaylarına ilişkin sorular için kurumsalizleme@tcmb.gov.tr adresinden, 0(312) 507 7020 ve 0(216) 773 7244 no.lu banka ile iletişime geçilebilecektir.

4. **Özet Döviz Pozisyon Raporu Bildirim Yükümlülüğünün Yerine Getirilmemesi Durumunda Uygulanacak Yaptırım**

- 1211 sayılı TCMB Kanunu'nun 68'inci maddesinde TCMB'ye eksik, yanlış ve usule uygun olmayan beyanname verilmesine ilişkin cezai hükümler düzenlenmiş olup;
 - 1211 sayılı TCMB Kanunu'nun 68/1-(b) maddesi uyarınca, mezkur Kanun'un 43'üncü maddesinin birinci ve ikinci fıkralarında belirtilen bilgi ve belgeleri vermeyen veya gerçeğe aykırı bilgi ve belge veren ya da 4'üncü maddesinin dördüncü fıkrasında öngörülen denetimin yapılmasını engelleyen bankaların ve diğer mali kurum ve kuruluşların görevli ve ilgilileri hakkında **bir yıldan üç yıla kadar hapis ve dört yüz günden sekiz yüz güne kadar adli para cezasına,**
 - 1211 sayılı TCMB Kanunu'nun 68/3-(b) maddesi uyarınca, mezkur Kanun'un 43'üncü maddesinin dördüncü fıkrasındaki bilgi ve belgeleri belirlenen usul ve esaslar içerisinde doğru olarak vermeyen gerçek kişiler ve tüzel kişilerin sorumluları hakkında **otuz günden altmış güne kadar adli para cezasına,**
 - 1211 sayılı TCMB Kanunu'nun 68/4 maddesi uyarınca, mezkur Kanun'un 44'üncü maddesi uyarınca Bankaca istenilen bilgi ve belgeleri vermeyen, gerçeğe aykırı veren veya belirlenen usul ve esaslara aykırı olarak v8eren gerçek kişiler ile tüzel kişilerin görevli ve ilgilileri hakkında **bin günden iki bin güne kadar adli para cezasına,**

hükmolacağı belirtilmiştir.

5. Özet Döviz Pozisyon Formu

Tarih:

VKN:

UNVAN:

	Yabancı Para (Kıymetli Maden Dahil) TL karşılığı 0-3 Ay Vade	Yabancı Para (Kıymetli Maden Dahil) TL karşılığı Tüm Vadeler
I- AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI		
1. Kasa		
2. Alınan Çekler		
3. Bankalar		
3.1 Yurt içi Mevduat		
3.2 Yurt dışı Mevduat		
4. Verilen Çekler ve Ödeme Emirleri (-)		
5. Diğer Hazır Değerler		
6. Menkul Kıymetler		
7. Ticari Alacaklar		
7.1 Yurt içi Ticari Alacaklar		
7.2 Yurt dışı Ticari Alacaklar		
8. Ortak, İştirak ve Bağlı Ortaklıklardan Alacaklar		
9. Diğer Alacaklar		
10. Stoklar		
11. Gelir Tahakkukları		
II- PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI		
1. Mali Borçlar		
1.1. Krediler		
1.2. Finansal Kiralama Borçları		
1.3. Çıkarılmış Menkul Kıymetler		
1.4. Diğer Mali Borçlar		
2. Ticari Borçlar		
2.1 Yurt içi Ticari Borçlar		
2.2 Yurt dışı Ticari Borçlar		
3. Ortaklara, İştiraklere ve Bağlı Ortaklıklara Borçlar		
4. Diğer Borçlar		
5. Avanslar		
6. Gider Tahakkukları		
III- NET BİLANÇO İÇİ YABANCI PARA POZİSYONU ("I-II")		

6. Özet Döviz Pozisyon Formuna İlişkin Açıklamalar

HESAPLAMA YÜKÜMLÜLÜĞÜ VE DÖNEMİ
Özet Döviz Pozisyonu Formu, raporlama yükümlülüğün doğduğu ayın sonundaki mevcut döviz pozisyonu ve bu tarihten sonraki üç aya ve tüm vadelere ilişkin yabancı para varlık ve yükümlülük oluşumu dikkate alınarak raporlanacaktır. Ayrıca tüm vadelere ilişkin pozisyon durumu da bilgi amaçlı olarak doldurulacaktır.
Döviz Pozisyonunu Etkileyen İşlemlerin Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası Tarafından İzlenmesine İlişkin Usul Ve Esaslar Hakkında Yönetmelik ile belirlenen limitler dâhilinde olan firmalar bu formun haricinde Sistemik Risk Veri Takip Sistemi üzerinden aylık düzenli raporlamalarına devam edeceklerdir.
RAPORLAMAYA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR
Hesapların ölçümü ve değerlemesinde aksi belirtilmediği sürece Vergi Usul Kanunu ve ilgili diğer düzenlemeler dikkate alınacaktır.
Her hesap için açıklamayı kalemlerin üzerine geldiğinizde görebilirsiniz. Ayrıca uygulamada yardımcı olması amacıyla her hesaba yazılacak olan tutarların Tek Düzen Hesap Planı çerçevesinde karşılığı "İlgili hesaplar" başlığı altında yer almaktadır. "İlgili hesaplar" altında düzenleyici hesapların bulunması halinde bu tutarların netleştirilmesi ve ilgili kaleme o şekilde yazılması gerekmektedir. Ancak firmanın muhasebe uygulamaları çerçevesinde belirli tutarların çeşitli nedenlerle (hesabın takibi, cari hesap takibi gibi) farklı hesap kodları altında izlemesi durumunda ilgili tutarlar hesap açıklamasında belirtilen tanımları karşılayan ilgili hesaba yazılmalıdır.
Alacak ve borç hesapları için reeskont hesaplanması yapılmayacaktır. Stoklar, alacak ve borçlar kalemleri en son kesinleşmiş veri ile diğer parasal kalemler en güncel haliyle bilançoya yansıtılacaktır.
Pasif kaynaklı tüm bilanço verileri pozitif değer olarak girilecektir. Aktif Toplamı, Pasif Toplamı ve Net Bilanço İçi Yabancı Para Pozisyonu veri girişi sonrası otomatik olarak hesaplanacaktır; bu alana manuel giriş yapılmayacaktır.
Veri formu içerisinde belirli bilanço kalemlerine yer verilmiş olup bilanço ana toplam (aktif-pasif toplamı) veya ara toplamı (varlık-yükümlülük toplamı) gibi ilave hesaplama gerektirecek tutarlar istenmemektedir. Sadece talep edilen kalemlere ilişkin bakiye bilgisi istendiğinden ayrıca mizan hazırlanması gerekmemektedir.
Tüm tutarlar, yabancı para cinsinden hesap bakiyelerinin Türk Lirası cinsinden karşılığı olarak raporlanacaktır. Buna göre ABD doları, Euro ve diğer yabancı para, raporlama tarihi itibarıyla geçerli olan ve Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası (TCMB) tarafından yayımlanan döviz alış kurları kullanılarak Türk Lirasına çevrilecek ve toplanarak ilgili alanlara yazılacaktır.

6. Özet Döviz Pozisyon Formuna İlişkin Açıklamalar (Devamı)

Form Açıklamaları	
I- AKTİF HESAPLAR	Bu grupta Yabancı Para kalemler, raporlama yapılan tarih ile tahsilatın yapılacağı tarih arasındaki gün sayısı dikkate alınarak vade ayrımında raporlanacaktır.
1. Kasa	Firmanın sahip olduğu yabancı para nakit bakiyesi 0-3 ay vade alanına yazılacaktır. İlgili hesaplar: 100. Kasa
2. Alınan Çekler	Firmanın aldığı çeklerin bakiyesi, 90 güne kadar tahsil edilebilir nitelikte tutarlar 0-3 ay alanına, toplam bakiye tüm vadeler alanına olmak üzere vade ayrımında yazılacaktır. İlgili hesaplar: 101. Alınan Çekler
3. Bankalar	Firmanın yurt içi ve yurtdışı banka ve benzeri kuruluşlarda bulunan vadesi 90 güne kadar olan veya her an nakde çevrilebilir tutarlar 0-3 ay alanına, toplam bakiye tüm vadeler alanına olmak üzere 3.1 ve 3.2 kalemlerine yurt içi ve yurt dışı ayrımında yazılacaktır. İlgili hesaplar: 102. Bankalar
4. Verilen Çekler ve Ödeme Emirleri (-)	Firmanın bankalardan çekle veya ödeme emri ile yapacağı 90 güne kadar vadeli ödemeler 0-3 ay alanına, toplam bakiye tüm vadeler alanına olmak üzere vade ayrımında yazılacaktır. İlgili hesaplar: 103. Verilen Çekler ve Ödeme Emirleri
5. Diğer Hazır Değerler	Kasa, Alınan Çekler, Bankalar ve Verilen Çekler ve Ödeme Emirleri hesapları kapsamında yer almayan ancak nitelikleri itibarıyla hazır değer sayılan ve 90 güne kadar tahsil edilebilir nitelikte tutarlar 0-3 ay alanına, toplam bakiye tüm vadeler alanına olmak üzere vade ayrımında yazılacaktır. Kredi kartıyla yapılan satışlar dolayısıyla banka ya da diğer finans kuruluşundan tahsil edilecek alacaklar da bu alana yazılacaktır. İlgili hesaplar: 108. Diğer Hazır Değerler
6. Menkul Kıymetler	Faiz geliri veya kâr payı sağlamak veya fiyat değişimlerinden yararlanarak kârlar elde etmek amacı ile geçici bir süre elde tutulmak üzere alınan hisse senedi, tahvil, hazine bonusu, finansman bonusu, yatırım fonu katılma belgesi, kâr-zarar ortaklığı belgesi, gelir ortaklığı senedi gibi, menkul kıymetler ile bunlara ait değer azalma karşılıkları 90 güne kadar tahsil edilebilir nitelikte tutarlar 0-3 ay alanına, toplam bakiye tüm vadeler alanına olmak üzere vade ayrımında yazılacaktır. İlgili hesaplar: 110. Hisse Senetleri 111. Özel Kesim Tahvil, Senet ve Bonoları 112. Kamu Kesimi Tahvil, Senet ve Bonoları 118. Diğer Menkul Kıymetler 119. Menkul Kıymetler Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)
7. Ticari Alacaklar	Firmanın ticari ilişkisi nedeniyle ortaya çıkan nitelikte senetli ve senetsiz alacak tutarları, 90 güne kadar tahsil edilebilir nitelikte tutarlar 0-3 ay alanına, toplam bakiye tüm vadeler alanına olmak üzere 7.1 ve 7.2 kalemlerine yurt içi ve yurt dışı ayrımında yazılacaktır. Firmanın ilişkili taraflarından (Ortaklar, İştirakler ve Bağlı Ortaklıklar) olan ticari alacakları da bu kalem altına yazılacaktır. İlgili hesaplar: 120. Alıcılar 121. Alacak Senetleri 126. Verilen Depozito ve Teminatlar 127. Diğer Ticari Alacaklar 128. Şüpheli Ticari Alacaklar 129. Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-) 220. Alıcılar 221. Alacak Senetleri 226. Verilen Depozito ve Teminatlar 229. Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı(-)
8. Ortak, İştirak ve Bağlı Ortaklıklardan Alacaklar	Firmanın ilişkili taraflarından olan ve ticari bir işlemden kaynaklanmayan senetli ve senetsiz alacak tutarları 90 güne kadar tahsil edilebilir nitelikte tutarlar 0-3 ay alanına, toplam bakiye tüm vadeler alanına olmak üzere vade ayrımında yazılacaktır. İlgili hesaplar: 131. Ortaklardan Alacaklar 132. İştiraklerden Alacaklar 133. Bağlı Ortaklıklardan Alacaklar 231. Ortaklardan Alacaklar 232. İştiraklerden Alacaklar 233. Bağlı Ortaklıklardan Alacaklar
9. Diğer Alacaklar	Firmanın ilişkili tarafları dışındaki taraflardan olan ve ticari bir işlemden kaynaklanmayan senetli ve senetsiz alacak tutarları 90 güne kadar tahsil edilebilir nitelikte tutarlar 0-3 ay alanına, toplam bakiye tüm vadeler alanına olmak üzere vade ayrımında yazılacaktır. İlgili hesaplar: 135. Personelden Alacaklar 136. Diğer Çeşitli Alacaklar 138. Şüpheli Diğer Alacaklar 139. Şüpheli Diğer Alacaklar Karşılığı(-) 235. Personelden Alacaklar 236. Diğer Çeşitli Alacaklar 239. Şüpheli Diğer Alacaklar Karşılığı(-)
10. Stoklar	Firmanın satmak, üretimde kullanmak veya tüketmek amacıyla edindiği, ilk madde ve malzeme, yarı mamul, mamul, ticari mal, yan ürün, artık ve hurda gibi varlıkların tutarı 0-3 ay vadeli alana yazılacaktır. İlgili hesaplar: 150. İlk Madde Malzeme 151. Yarı Mamuller 152. Mamuller 153. Ticari Mallar 157. Diğer Stoklar 158. Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı(-) 159. Verilen Sipariş Avansları
11. Gelir Tahakkukları	Üçüncü kişilerden tahsili ya da bunlar hesabına kesin borç kaydı hesap döneminden sonra yapılacak gelirlerin, içinde bulunan döneme ait olan kısımları vade ayrımı dikkate alınarak yazılacaktır. İlgili hesaplar: 181. Gelir Tahakkukları 281. Gelir Tahakkukları

6. Özet Döviz Pozisyon Formuna İlişkin Açıklamalar (Devamı)

II- PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI	Bu grupta Yabancı Para kalemler, raporlama yapılan tarih ile ödemenin yapılacağı tarih arasındaki gün sayısı dikkate alınarak vade ayrımında raporlanacaktır.
1.Mali Borçlar	
1.1. Krediler	Banka ve diğer finansal kuruluşlardan sağlanan kredilerin vadesi 90 gün içinde dolan bakiyesi 0-3 ay alanına, toplam bakiye tüm vadeler alanına olmak üzere yazılacaktır. İlgili hesaplar: 300. Banka Kredileri 303. Uzun Vadeli Kredilerin Anapara Taksitleri ve Faizleri 400. Banka Kredileri
1.2. Finansal Kiralama Borçları	Firmanın finansal kiralamaya konu varlıklarına ilişkin borçların vadesi 90 gün içinde dolan bakiyesi 0-3 ay alanına, toplam bakiye tüm vadeler alanına olmak üzere yazılacaktır. İlgili hesaplar: 301. Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar 401. Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar
1.3. Çıkarılmış Menkul Kıymetler	Firma tarafından çıkarılan tahvil, bono, senet ve benzeri diğer finansal borçlanma araçlarının vadesi 90 gün içinde dolan bakiyesi 0-3 ay alanına, toplam bakiye tüm vadeler alanına olmak üzere yazılacaktır. İlgili hesaplar: 304. Tahvil Anapara Borç, Taksit ve Faizleri 305. Çıkarılan Bonolar ve Senetler 405. Çıkarılmış Tahviller 407. Çıkarılmış Diğer Menkul Kıymetler
1.4. Diğer Mali Borçlar	Krediler, Finansal Kiralama Borçları ve Çıkarılmış Menkul Kıymetler dışında kalan mali borçların vadesi 90 gün içinde dolan bakiyesi 0-3 ay alanına, toplam bakiye tüm vadeler alanına olmak üzere yazılacaktır. İlgili hesaplar: 309. Diğer Mali Borçlar 409. Diğer Mali Borçlar
2. Ticari Borçlar	Firmanın ticari ilişkisi nedeniyle ortaya çıkan senetli ve senetsiz borç tutarlarının vadesi 90 gün içinde dolan bakiyesi 0-3 ay alanına, toplam bakiye tüm vadeler alanına olmak üzere yazılacaktır. İlgili hesaplar: 320. Satıcılar 321. Borç Senetleri 326. Alınan Depozito ve Teminatlar 329. Diğer Ticari Borçlar 420. Satıcılar 421. Borç Senetleri 426. Alınan Depozito ve Teminatlar 429. Diğer Ticari Borçlar
3. Ortaklara, İştiraklere ve Bağlı Ortaklıklara Borçlar	Firmanın ilişkili taraflarına olan ve ticari bir işlemten kaynaklanmayan senetli ve senetsiz borç tutarlarının vadesi 90 gün içinde dolan bakiyesi 0-3 ay alanına, toplam bakiye tüm vadeler alanına olmak üzere yazılacaktır. İlgili hesaplar: 331. Ortaklara Borçlar 332. İştiraklere Borçlar 333. Bağlı Ortaklıklara Borçlar 431. Ortaklara Borçlar 432. İştiraklere Borçlar 433. Bağlı Ortaklıklara Borçlar
4. Diğer Borçlar	Firmanın ilişkili tarafları dışındaki taraflara olan ve ticari bir işlemten kaynaklanmayan senetli ve senetsiz borç tutarlarının vadesi 90 gün içinde dolan bakiyesi yazılacaktır. İlgili hesaplar: 335. Personele Borçlar 336. Diğer Çeşitli Borçlar 436. Diğer Çeşitli Borçlar
5. Avanslar	Firma tarafından alınan avanslar, vade ayrımı dikkate alınarak yazılacaktır. İlgili hesaplar: 340. Alınan Sipariş Avansları 349. Alınan Diğer Avanslar 440. Alınan Sipariş Avansları 449. Alınan Diğer Avanslar
6. Gider Tahakkukları	Gelecek aylarda ödemesi yapılacak gider tahakkuklarının tutarı vade ayrımı dikkate alınarak yazılacaktır. İlgili hesaplar: 381.Gider Tahakkukları 481.Gider Tahakkukları
III- NET BİLANÇO İÇİ YABANCI PARA POZİSYONU ("I-II")	Bu alana giriş yapılmayacak, aktif hesaplar ile pasif hesapların farkı alınarak otomatik hesaplanacaktır.



CUMHUR İNAN BİLEN
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

SAYGILARIMIZLA

Sitemizde(cumhurbilenymm.com.tr) paylaşılan vergi ve vergileme ile ilişkili çalışmalarda şahsi görüş ve yorumlarımız yer almaktadır. Sitemizde yer alan bilgi veya verileri kullanmanız sonucunda ortaya çıkabilecek her türlü risk tarafınıza aittir. Sitemiz ve yazarları, söz konusu kullanımdan dolayı (ihmkarlık kaynaklı olanlar da dahil olmak üzere) her türlü özel, dolaylı veya arzi zararlardan ve cezai tazminattan dolayı sorumlu tutulamaz.