



For the latest from BDO Turkey, follow us



**Sirküler Tarihi** : 31/03/2023  
**Sirküler No** : 2023/057

## TCMB TARAFINDAN BEŞ MİLYON TL VE ÜZERİ KREDİ BORCU OLANLARDAN TALEP EDİLEN ÖZET DÖVİZ POZİSYON RAPORU HAKKINDA BİLGİLER

TCMB, 20 Mart 2023 tarihli yazısıyla yurt içinde faaliyet gösteren bankalara nakdi ve gayri nakdi toplam 5 milyon TL ve üzerinde kredi borcu olan tüzel kişilerden, Sirkülerimiz ekinde yer alan “Özet Döviz Pozisyon Raporu” talep etmiştir.

Yazıya göre, yurt içinde faaliyet gösteren bankalardan nakdi ve gayri nakdi toplam kredi bakiyesi 5 milyon TL ve üzerinde kredi borcu olan banka ve finansal kuruluşlar dışındaki tüzel kişilerin, yazı ekinde örneği bulunan (Sirkülerimizin 1 no.lu eki) döviz pozisyon raporunu, takip eden ayın ilk 10 iş günü içerisinde, bu raporlama amacıyla oluşturulan <https://tcmbveri.gov.tr/> adresinde yer alan “Özet Döviz Pozisyon Raporu” linki üzerinden doldurarak TCMB’na bildirmeleri gerekmektedir.

İlk raporlama, Mart 2023 dönemi için alınacak olup, Mart ayı sonu itibariyle yukarıda belirtilen şartları taşıyan tüzel kişilerin raporlamalarını, 2023 Nisan ayının ilk 10 günü içinde yapmaları gerektiği belirtilmiştir. Şartları taşıyan tüzel kişi kredi borçlularının takip eden aylarda da stok kredi bakiyelerinin raporlama sınırı olan 5 milyon TL’nin üzerinde olması durumunda, raporlamalar aylık dönemler itibariyle yapılmaya devam edilecek olup her bir raporlama müteakip ayın ilk 10 iş günü içerisinde yapılacaktır. Raporlama gerekliliği kredi alacaklısı bankalar tarafından, müşterisi olan tüzel kişilere tebliğ edilecek ve bu görev risk ağırlığı en yüksek olan bankaya ait olacaktır.

### BDO Yayıncılık A.Ş.

Eski Büyükdere Cad. No.14  
Park Plaza Kat:4  
34398 Maslak/İstanbul  
Turkey

Tel: +90 212 365 62 00  
Fax: +90 212 365 62 02  
e-mail: [bdo@bdo.com.tr](mailto:bdo@bdo.com.tr)  
[www.bdo.com.tr](http://www.bdo.com.tr)

*Garantisi ile sınırlı bir Birleşik Krallık şirketi olan BDO International Limited’in üyesi ve bir Türk anonim şirketi olan BDO Yayıncılık A.Ş., bağımsız üye kuruluşlardan oluşan BDO ağıının bir parçasını teşkil etmektedir.*

*BDO International global ağıının toplam gelirleri 2022 yılında 12,8 milyar ABD Doları olarak gerçekleşmiştir. BDO, 164’den fazla ülkede bulunan 1.803 ofiste faaliyet göstermekte olup, bu ofislerde denetim ve danışmanlık hizmetleri veren ortaklar dahil dünya çapında 111.307 kişi çalışmaktadır.*

*Dikkat ve titizlikle hazırlanan bu yayın, geniş anlamda görüşleri içermekte olup, genel bir yol gösterici olarak değerlendirilmelidir. Özel durumlara ilgili olarak, mesleki görüş ve yardım almadan, bu yayına dayanarak uygulamalarda bulunulmamalıdır. Bu konuların kendi özel durumunuza ilişkin etkilerini görüşmek için BDO Yayıncılık A.Ş. ile temas kurabilirsiniz. Bu yayındaki bilgilere dayanarak belli eylemlerde bulunmak veya bulunmamak nedeniyle doğabilecek zararlar nedeniyle, BDO Yayıncılık A.Ş. ve ortakları, çalışanları ile yazarları herhangi bir yükümlülük veya sorumluluk kabul etmemektedirler.*

Diğer yandan TCMB'nın web sitesinde, konuya ilişkin sıkça sorulan sorular bölümü yayınlanmıştır. Bu bölümde yer alan bilgiler ışığında aşağıdaki özet çıkarılmıştır:

1. Raporlamanın zamanında ve doğru bilgileri ihtiva edecek şekilde yapılması tüzel kişilerin sorumluluğundadır. TCMB idari kayıtları ile tutarlılık kontrolleri yapılabilmektedir. Hatalı bildirim olduğu konusunda tereddüt olursa TCMB raporlama yükümlüsü kredi borçlularıyla temasa geçebilecektir. 1211 Sayılı TCMB Kanunu'nun 68 inci maddesi uyarınca

Kanunun 44 üncü maddesi uyarınca Bankaca istenilen bilgi ve belgeleri vermeyen, gerçeğe aykırı veren veya belirlenen usul ve esaslara aykırı olarak veren gerçek kişiler ile tüzel kişilerin görevli ve ilgilileri hakkında bin günden iki bin güne kadar adli para cezasına hükmolunur.

2. Bildirimleri, T.C. Ticaret Bakanlığı Merkezi Sicil Kayıt Sisteminde (MERSİS) kayıtlı firma yetkilileri ve/veya MERSİS'te kayıtlı firma yetkilileri tarafından sistemde tanımlanan diğer kullanıcılar tarafından yapılabilir. Diğer kullanıcıların tanımlanarak yetkilendirilmesi ve gerektiğinde yetkilerinin iptal edilmesi MERSİS'te kayıtlı firma yetkililerinin sorumluluğundadır.
3. Yurt içi tüm bankalardan nakdi ve gayri nakdi toplam kredi bakiyesi 5 milyon TL ve üzerinde olan borçlu tüzel kişilere, en yüksek kredi riski olan banka tarafından raporlama yapma gerekliliği bildirilecektir.
4. Bildirim yükümlülüğü kapsamına Türk Lirası ve yabancı para nakdi ve gayri nakdi kredilerin tamamı girmektedir. Bir başka deyişle Türkiye'de faaliyet gösteren bankalara Türk Lirası veya yabancı para cinsinden olsun toplam 5 milyon TL ve üzeri kredi borcu olanlar raporlama mükellefiyeti altındadır. Diğer yandan bu hesaplama, banka dışında Türkiye'de bulunan diğer gerçek veya tüzel kişilere olan borçlar ile banka olsun olmasın yurt dışında mukim olan kişilere olan borçlar dahil edilmeyecektir. Diğer yandan kredi bakiyesi hesaplamasına sadece anapara tutarı dahil edilecek, tahakkuk eden faiz tutarları dahil edilmeyecektir. Bankalardan temin edilen leasing veya faktöring kredileri de hesaplama dahil edilecek, banka olmayan kuruluşlardan temin edilen leasing ve faktöring kredileri dahil edilmeyecektir.
5. Bildirim mükellefiyeti, her ayın son iş günü itibariyle belirlenecek, ayın son günü toplam kredi borcu 5 milyon TL ve üzerinde olan tüzel kişiler ertesi ayın ilk on iş günü içerisinde raporlama yapacaklardır. Kreditör bankalar ayın son iş günü Türkiye Bankalar Birliği Risk Merkezi nezdindeki KRM (Ticari Kredi Bilgileri) veya KLKR (Kredi Limit-Kredi Risk-Tasfiye Olunacak Alacak Bilgileri) verilerinden kapsama giren borçluları tespit edecek ve raporlama mükellefiyetini (en yüksek kredi riski olan banka tarafından) kredi borçlusu tüzel kişilere bildireceklerdir.
6. Şayet ay sonu kredi bakiyesi 5 milyon TL'nin altındaysa o ay için raporlama yapılmayacaktır.

7. 15 milyon USD ve üzerinde yabancı para nakdi kredi bakiyesi olduğu için Sistemik Risk Veri Takip Sistemine bildirim yapmakta olanlar bu bildirim yapmaya devam edecekler, “Özet Döviz Pozisyon Raporu” veriyor olmaları bu bildirim yapma mecburiyetlerine son vermeyecektir.
8. Hesapların ölçümü ve değerlemesinde aksi belirtilmediği sürece **Vergi Usul Kanunu** ve ilgili diğer düzenlemeler dikkate alınacaktır. Raporun ayrı bir sayfasında hesap kalemlerine ilişkin detaylı açıklama mevcuttur. Vergi Usul Kanunu uyarınca raporlamaya yapmayan veya konsolide raporlama yapacak tüzel kişiler, durumlarını kurumsalizleme@tcmb.gov.tr adresine bildirecektir.
9. 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.

Her hesap için açıklama kalemlerin üzerine gelindiğinde görebilmektedir. 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 tanımlı karşılıyan 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.

10. Tüm tutarlar, yabancı para cinsinden hesap bakiyelerinin Türk Lirası cinsinden karşılığı olarak raporlanacaktır. Buna göre ABD doları, Euro ve diğer yabancı para, raporlama tarihi (Kredi bakiyesinin hesaplandığı ay sonu olduğunu düşünüyoruz) itibarıyla geçerli olan ve Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası (TCMB) tarafından yayımlanan döviz alış kurları kullanılarak Türk Lirasına çevrilecek ve toplanarak ilgili alanlara yazılacaktır.
11. 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 raporlanacaktır. Ayrıca tüm vadelere ilişkin pozisyon durumu da bilgi amaçlı olarak doldurulacaktır.
12. Bildirilecek rapor YMM veya bağımsız denetim onayına tabi olmayacaktır.

Saygılarımızla.

## 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

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

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 toplamları) 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.

Tarih:

VKN:

UNVAN:

	<u>Yabancı Para (Kıymetli Maden Dahil) TL karşılığı</u> 0-3 Ay Vade	<u>Yabancı Para (Kıymetli Maden Dahil) TL karşılığı</u> Tüm Vadeler
<b>I- AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI</b>	0,00	0,00
1. Kasa		
2. Alınan Çekler		
3. Bankalar	0,00	0,00
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	0,00	0,00
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		
<b>II- PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI</b>	0,00	0,00
1. Mali Borçlar	0,00	0,00
1.1. Krediler		
1.2. Finansal Kiralama Borçları		
1.3. Çıkarılmış Menkul Kıymetler		
1.4. Diğer Mali Borçlar		
2. Ticari Borçlar	0,00	0,00
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		
<b>III- NET BİLANÇO İÇİ YABANCI PARA POZİSYONU ("I-II")</b>	0,00	0,00

**Form Açıklamaları**

<b>Form Açıklamaları</b>	
<b>I- AKTİF HESAPLAR</b>	<b>Bu grupta Yabancı Para kalemler, raporlama yapılan tarih ile tahsilatın yapılacağı tarih arasındaki gün sayısı dikkate alınarak vade ayrımında raporlanacaktır.</b>
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 çektiği veya ödeme emri ile yaptığı 90 güne kadar vade ödemeleri 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 amacıyla geçici bir süre elde tutulmak üzere alınan hisse senedi, tahvil, hazine bonosu, finansman bonosu, 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
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 menkul kıymetler, tahvil, hazine bonosu, finansman bonosu, 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: 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
<b>II- PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI</b>	<b>Bu grupta Yabancı Para kalemler, raporlama yapılan tarih ile ödemenin yapılacağı tarih arasındaki gün sayısı dikkate alınarak vade ayrımında raporlanacaktır.</b>
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 kiralama konularına ilişkin borçlarının 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
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 2.1 ve 2.2 kalemlerine yurt içi ve yurt dışı ayrımında 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 işlemden 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 işlemden 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
<b>III- NET BİLANÇO İÇİ YABANCI PARA POZİTİ</b>	<b>Bu alana giriş yapılmayacak, aktif hesaplar ile pasif hesapların farkı alınarak otomatik hesaplanacaktır.</b>