



# KANIT YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

**Adres** : Ahlatlıbel Mahallesi. 1822. Sok. No:70 İncek-Çankaya / ANKARA YMM: Sakıp ŞEKER  
**Vergi Dairesi** : Doğanbey **Bağlı Olduğu Oda** : Ankara YMM Odası (861)  
**Vergi Kimlik No:** 4960020316 **Sicil No** : 06102016  
**Tel** : (312) 417 05 96-418 68 29-418 68 43 **Mühür No** : 898  
**Fax** : (312) 417 66 73 **E-mail** : kanitymm@kanitymm.com.tr

Ankara, 28.03.2023

Sirküler No: 2023/13

## FİRMA YÖNETİCİLERİ VE MUHASEBE BİRİMLERİNİN DİKKATİNE!

### BANKALARA 5 MİLYON TL ÜZERİ KREDİ BORCU OLAN ŞİRKETLERİN MERKEZ BANKASINA YABANCI PARA POZİSYONU BİLDİRİM YÜKÜMLÜLÜĞÜ GETİRİLDİ.

Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankasının (TCMB) 20 Mart 2023 tarihli banka genel müdürlüklerine yazdığı genel yazıda, **yurtiçinde faaliyet gösteren bankalardan nakdi ve gayri nakdi toplam kredi bakiyesi 5 milyon TL ve üzerinde olan tüzel kişilerin “döviz pozisyonu raporunu”** TCMB’ye bildirmeleri gerektiği belirtilmiştir. Bankaların da söz konusu yükümlülüğü takip etmesi gerekmektedir.

Söz konusu bildirimler, Mart 2023 sonu itibariyle TL ve/veya yabancı para cinsinden nakdi ve gayri nakdi toplam kredi bakiyesi 5 milyon TL üzerinde olan tüzel kişilerce aylık olarak yapılacak olup, ilk raporlama Mart 2023 dönemi için yapılacaktır. Bildirimlerin izleyen ayın ilk 10 iş günü içerisinde yapılması gerekmektedir. **İlk Raporlama 10 Nisan 2023** tarihine kadar yapılmalıdır. 5 milyon TL kredi bakiyesi devam ettiği sürece raporlama yükümlülüğü devam edecektir.

Özet Döviz Pozisyonu Raporunda istenen veriler, Vergi Usul Kanununa göre tutulan yasal defter kayıtlarından alınacaktır. Ekli Rapor formatının ayrı bir sayfasında hesap kalemlerine ilişkin detaylı açıklama mevcuttur. (Ek)

Rapor formatı sirkülerimiz ekinde yer almakta olup, <https://tcmbveri.gov.tr> adresinde yer alan “Özet Döviz Pozisyonu Raporu” linki üzerinden yükümlü firmalar tarafından izleyen ayın 10’una kadar doldurulması gerekmektedir.

Bildirimler, T.C. Ticaret Bakanlığı Merkezi Sicil Kayıt Sisteminde (MERSİS) kayıtlı firma yetkilileri tarafından ve/veya sistemde tanımlanan diğer kullanıcılar tarafından e-devlet şifresi ile sisteme girilerek yapılabilir. Diğer kullanıcıların tanımlanarak yetkilendirilmesi ve gerektiğinde yetkilerinin iptal edilmesi MERSİS’te kayıtlı firma yetkililerinin sorumluluğundadır.

Öteden beri 15 Milyon Dolar üzerinde kredi bakiyesi borcu bulunanlar, bu formun haricinde Sistemik Risk Veri Takip Sistemi üzerinden aylık düzenli raporlamalarına devam edeceklerdir. İki raporlamanın kapsam ve amaçları farklıdır.

Söz konusu raporlamaların süresinde yapılabilmesi için muhasebe kayıtlarının zamanında yapılması gerekmektedir. 5 milyon TL üzeri kredi borcu olan ancak yabancı para borcu bulunmayan şirketlerin de söz konusu formu izleyen ayın 10. Gününe kadar düzenlemesi gerekmektedir.

Daha fazla bilgi için müşavirliğimize müracaat ediniz.

Saygılarımızla.

**KANIT YEMİNLİ MALİ  
MÜŞAVİRLİK A.Ş.**

Tarih:

VKN:  
UNVAN:

	Yabancı Para (Kıymetli Maden Dahil) TL karşılığı 0-3 Ay Vade	Yabancı Para (Kıymetli Maden Dahil) TL karşılığı Tüm Vadeler
<b>I- AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI</b>		
1. Kasa	0,00	0,00
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>		
1. Mali Borçlar	0,00	0,00
1.1. Krediler	0,00	0,00
1.2. Finansal Kiralama Borçları		
1.3. Çıkarılmış Menkul Kıymetler		
1.4. Diğer Mali Borçlar		
2. Ticari Borçlar		
2.1 Yurt içi Ticari Borçlar	0,00	0,00
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

## 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.

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 tanımını 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.