

SİRKÜLER

NO: 2018/05

17 NİSAN 2018

KONU: DÖVİZ POZİSYONUNU ETKİLEYEN İŞLEMLERİN TÜRKİYE CUMHURİYET MERKEZ BANKASI TARAFINDAN İZLENMESİNE İLİŞKİN USUL VE ESASLAR HAKKINDA YÖNETMELİK

T.C. Merkez Bankası 17.02.2018 tarih ve 30335 sayılı Resmi Gazete’de “Döviz Pozisyonunu Etkileyen İşlemlerin Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası Tarafından İzlenmesine İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik” yayımlamıştır. Konuya ilişkin yönetmelik, tablo, klavuz ve hazırlık listesi ektedir.

Söz konusu yönetmeliği göre 31.12.2017 itibariyle en az 15 milyon USD yabancı para cinsinden finansal borcu bulunan şirketler T.C. Merkez Bankası’na üç ayda bir belirlenen formatta mali durumlarını bildireceklerdir.

İlk üç ayın (01.01.-31.03.2018) bildirimini **30 Nisan 2018’e kadar yapılması gerekmektedir.**

Buna ilişkin olarak:

1. Bu konu ile sınırlı ayrı bir bağımsız denetim sözleşmesi yapılması,
 2. Sözleşmenin T.C. Merkez Bankasına elektronik olarak bildirilmesi,
 3. Mali tabloların her üç ayda bir TFRS veya BOBİ FRS’ye çevrilmesi,
 4. Ara dönemlerde Sistemik Risk Veri Takip Sistemine giriş yapılması: Ara dönemler için dönem kapandıktan sonraki bir ay içinde, yıl sonunda ise yıl kapandıktan sonra ilk üç ay içinde sisteme giriş yapılması,
 5. Sisteme girilen verilerin denetçi tarafından denetlenmesi ve mayıs ayı sonuna kadar denetçinin raporu oluşturularak sisteme girmesi gerekmektedir.
- Söz konusu kapsama girip girilmediği konusunda tereddüt oluşması durumunda,

T.C. Merkez Bankası'nın iletisim@tcmbveri.gov.tr eposta adresine eposta göndererek kapsama girip girilmediği hakkında bilgi alınabilmektedir.

Bu kapsamda;

1. www.tcmbveri.gov.tr adresinden elektronik imza ile sisteme kayıt olunması,
2. Bu konuya ilişkin bağımsız denetim sözleşmesi imzalanması ve T.C.

Merkez Bankasına bildirim,

3. 31 Mart 2018 işlemlerini tamamlayarak mizanının çıkarılması,
4. Mali tabloların TFRS veya BOBİ FRS'ye çevrilebilmesi,
5. Sisteme girilerek Sistemik Risk Veri Takip Tablosunun doldurulması

gerekmektedir.

Tablolar incelediğinde görüleceği üzere bilgiler çok detaylı ve hazırlanması ciddi zaman alacak türdendir. İlk bildirim 30 Nisan 2018 tarihine yetiştirilebilmesi için zaman kaybetmeden çalışmalara başlanması ve makul bir sürede hazır edilmesi önem arz etmektedir.

Burada belirtilen konularda ilave bilgi ihtiyacında bizimle temasa geçmenizi rica ederiz.

Saygılarımızla
PKF İstanbul



[İlgili Yönetmeliğe Ulaşmak İçin Tıklayın](#)



[Merkez Bankası Sistemik Risk Veri Takip Sistemi Kullanım Kılavuzu İçin Tıklayın](#)



[Veri Formu Tablosu İçin Tıklayın](#)