

**TÜRKİYE CUMHURİYET  
MERKEZ BANKASI A.Ş.**

31 ARALIK 2004 TARİHİ İTİBARIYLA  
KAPSAMI ÖZEL OLARAK BELİRLENMİŞ  
DENETİM ÇALIŞMASI

## Kapsamı Özel Olarak Belirlenmiş Denetim Çalışması

11 Mart 2005

Türkiye Cumhuriyet  
Merkez Bankası A.Ş.'ye  
Ankara

Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası A.Ş. ("Banka") ile üzerinde mutabaka varılan ve aşağıda sunulan hususlar ile ilgili çalışmalarını gerçekleştirdik. Bu çalışmalar yalnızca;

- a. 31 Aralık 2004 tarihi itibarıyla Net Uluslararası Rezervler (NUR), Net İç Varlıklar (NİV) ve Para Tabanı tutarlarının 15 Temmuz 2004 tarihli Niyet Mektubu'nda açıklandığı şekilde oluşturulduğunun incelenmesi,
- b. 31 Aralık 2004 tarihi itibarıyla NUR, NİV ve Para Tabanı tutarlarının NUR, NİV ve Para Tabanı için ilgili dönemde uygulanacak tanımlamalara uygun olarak oluşturulduğunun incelenmesi,
- c. Yukarıda (a) ve (b) paragraflarında belirtilen bilgilerin 31 Aralık 2003 ve 31 Aralık 2004 tarihi itibarıyla tam denetim kapsamında denetlenmiş ve Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'na göre düzeltilmiş mali tablolar ile mutabakatının yapılması ile sınırlıdır.

Yukarıda belirtilen kapsam dışındaki hususlar kullanıcıların sorumluluğundadır.

Uyguladığımız prosedürler aşağıda sunulmuştur:

- 1) 15 Temmuz 2004 tarihli Niyet Mektubunu inceledik.
- 2) Banka tarafından hazırlanan NUR, NİV ve Para Tabanı tutarlarının, 15 Temmuz 2004 tarihli Niyet Mektubu'nun Ek B bölümünde belirtilen tanımlara uygunluğunun mutabakatını yaptık.
- 3) Banka tarafından hazırlanan NUR, NİV ve Para Tabanı bilgilerinin, Uluslararası Denetim Standartları'na uygun olarak denetlenmiş ve Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'na göre hazırlanmış 31 Aralık 2003 ve 31 Aralık 2004 tarihli mali tablolarla mutabakatını yaptık.

Bulgular:

- 1) Banka tarafından hazırlanan bilgilerin denetlenmiş mali tablolar ile mutabakatı yapılırken, aşağıda belirtilen denetim düzeltmeleri, ilgili hesaplarda dikkate alınmıştır:
  - a) Banka tarafından faiz ve gelir reeskontları veya faiz ve gider reeskontları hesapları içerisinde takip edilen faiz gelir ve gider reeskontları, ilgili hesaplara eklenmiştir.
  - b) Banka tarafından Net İç Varlıklar içerisinde takip edilen, dış kredilere ilişkin karşılık gideri kredi bakiyesi ile netleştirilmiştir.

İstisna:

NUR, NİV ve Para Tabanı, ilgili dönemin son beş iş gününün ortalaması ile hesaplanmıştır. Tarafımızdan yapılan denetim 31 Aralık 2003 ve 31 Aralık 2004 tarihi itibarıyla gerçekleştirilmiş olup, ortalamaya giren önceki dört güne ait bilgiler üzerinde herhangi bir görüş beyan etmiyoruz.

Yukarıda sunulan bulgular ve istisna dışında, uyguladığımız prodesürler sonucu, 31 Aralık 2003 ve 31 Aralık 2004 tarihleri itibarıyla Banka tarafından yapılan NUR, NİV ve Para Tabanı hesaplamalarında bir hususa rastlanmamıştır.

DRT DENETİM REVİZYON TASDİK  
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.  
Member of **DELOITTE TOUCHE TOHMATSU**

Levent YAVEROĞLU

Zeki KURTÇU

İstanbul, 11 Mart 2005

Ek A — 31 Aralık 2003 tarihi itibarıyla NUR, NİV ve Para Tabanı  
Ek B — 31 Aralık 2004 tarihi itibarıyla NUR, NİV ve Para Tabanı

Ek A — 31 Aralık 2003 tarihi itibarıyla NUR, NİV ve Para Tabanı

Performans Sabit *	Banka'ya Göre	Denetlenmiş
	31 Aralık 2003	Mali Tablolara Göre 31 Aralık 2003 **/**
5 Günlük Ortalama	<u>Trilyon TL</u>	<u>Trilyon TL</u>
Para Tabanı	14,657	14,699
Net Dış Varlıklar	9,077	8,394
Net İç Varlıklar	5,581	6,305
Net İç Varlıklar (Program tanımı)	25,997	26,721

\* 31 Aralık 2001 kurları kullanılarak hesaplanmıştır.

\*\* Yabancı para bazında izlenen tutarlar 31 Aralık 2001 tarihindeki TL karşılıkları ile, TL hesaplar ise Türk parasının 31 Aralık 2003'teki satın alma gücü ile Milyar TL olarak ifade edilmiştir.

\*\*\* Denetlenmiş mali tablolara göre bulunan tutarlarda, ortalamaya giren önceki dört güne ait bilgiler için herhangi bir düzeltme yapılmamış olup, bu günlere ait bilgiler üzerinde görüş beyan etmiyoruz.

	Banka'ya Göre	Denetlenmiş
	31 Aralık 2003	Mali Tablolara Göre 31 Aralık 2003
	<u>Milyon ABD</u> <u>Doları</u>	<u>Milyon ABD</u> <u>Doları</u>
Net Uluslararası Rezervler	13,646	13,427

Ek B — 31 Aralık 2004 tarihi itibariyle NUR, NİV ve Para Tabanı

Performans Sabit *	Banka'ya Göre	Denetlenmiş
	31 Aralık 2004	Mali Tablolara Göre 31 Aralık 2004
5 Günlük Ortalama		**
	<u>Trilyon TL</u>	<u>Trilyon TL</u>
<u>Para Tabanı</u>	19,191	19,229
Tedavüldeki banknotlar	13,297	13,297
Bankaların TL mevduatları	5,894	5,932
<u>Net Dış Varlıklar</u>	10,592	9,949
Net Uluslararası Rezervler	22,021	21,971
Bankaların YP mevduatları	(10,325)	(10,326)
Orta vadeli dış krediler (net)	1,964	1,595
Diğer	(13,393)	(13,617)
<u>Net İç Varlıklar</u>	8,597	8,943
Net İç Varlıklar (1)	8,597	8,943
Hazine'nin IMF'e olan yükümlülüğü (2)	21,524	21,524
Orijinal vadesi 1 yıldan az olan Hazine'nin YP yükümlülüğü (3)	-	-
Net İç Varlıklar (Program tanımı) (1+2+3)	30,121	30,467

\* 31 Aralık 2001 paritesi ve 31 Aralık 2001 kuru ile hesaplanmıştır.

\*\* Denetlenmiş mali tablolara göre bulunan tutarlarda, ortalamaya giren önceki dört güne ait bilgiler için herhangi bir düzeltme yapılmamış olup, bu günlere ait bilgiler üzerinde görüş beyan etmiyoruz.

Ek B — 31 Aralık 2004 tarihi itibarıyla NUR, NİV ve Para Tabanı (devamı)

	Banka'ya Göre 31 Aralık 2004	Denetlenmiş Mali Tablolara Göre 31 Aralık 2004 *
	<u>Milyon ABD Doları</u>	<u>Milyon ABD Doları</u>
Net Dış Varlıklar	7,313	5,053
A-Net Uluslararası Rezervler (1+2+3)	15,180	14,985
1-Brüt Döviz Rezervleri	28,630	28,630
2- Brüt Uluslararası Yükümlülükleri	(13,450)	(13,645)
a- Bankalar döviz mevduatı	(7,902)	(7,906)
b- IMF	(2,569)	(2,590)
c- Diğer yükümlülükler	(2,979)	(3,149)
3- Vadeli İşlemler (net)	-	-
B- Orta Vadeli Dış Krediler(net)	1,365	80
C- Diğer	(9,232)	(10,012)

\* Denetlenmiş mali tablolara göre bulunan tutarlarda, ortalamaya giren önceki dört güne ait bilgiler için herhangi bir düzeltme yapılmamış olup, bu günlere ait bilgiler üzerinde görüş beyan etmiyoruz.