

TERA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

Finansal Rapor

Konsolide Olmayan

2018 - 4. 3 Aylık Bildirim

Finansal Tablolara ilişkin Genel Açıklama

Finansal Raporlar

Bağımsız Denetim Kuruluşu	REPORT BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.
Denetim Türü	Sürekli
Denetim Sonucu	Olumlu

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Tera Yatırım Menkul Değerler A.Ş. Genel Kurulu'na

A) Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

Görüş

Tera Yatırım Menkul Değerler A.Ş. (Şirket) 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla hazırlanan ve ekte yer alan finansal durum tablosunu, aynı tarihte sona eren yıla ait kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunu, özkaynak değişim tablosunu, nakit akım tablosunu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre, ilişikteki finansal tablolar, Tera Yatırım Menkul Değerler A.Ş.'nin 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla finansal durumunu, aynı tarihte sona eren yıla ait finansal performansını ve nakit akımlarını, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına (TFRS'lere) uygun olarak (bkz. Dipnot 2) tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartlarının bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartlarına (BDS'lere) uygun olarak yürütülmüştür. Bu Standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar (Etik Kurallar) ile finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Şirketten bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

Kilit Denetim Konuları

--	--

Kilit denetim konusu	Konunun denetimde nasıl ele alındığı
Hasılatın muhasebeleştirilmesi Hasılatın finansal tablolar içerisindeki tutarsal büyüklüğü, toplam hasılat tutarının menkul kıymet satışı, aracılık komisyonları ve danışmanlık gelirleri gibi değişken kanallardan elde edilmesi ve Şirket operasyonlarının doğası gereği olarak hasılat tutarının çok sayıda işlem sonucu oluşması ve farklı yöntem ve parametreler kullanılarak hesaplanması sebepleriyle söz konusu alan kilit denetim konusu olarak ele alınmıştır.	Şirket'in hasılat sürecini anlayarak, yönetimin hasılatın ilgili muhasebe standartlarına uygun olarak muhasebeleştirilmesine ilişkin uygulamakta olduğu iç kontrollerin tasarımını ve etkinliğini değerlendirdik. Hesap dönemi içerisinde gerçekleştirilmiş işlemlerden seçilen örneklem üzerinden, işlem bazında gelir tutarının uygun olarak muhasebeleştirildiğini doğrulamak üzere ilgili destekleyici belgelerle bu işlem detaylarını karşılaştırarak test ettik. Aracılık gelirlerinin hesaplanmış olduğu işlem hacimlerinin toplamı bağımsız kaynaklardan teyit ettik. Aracılık komisyon gelirleri ile ilgili analitik test yaptık. Ayrıca hesap dönemi içerisinde gerçekleştirilmiş işlemlerden seçilen örneklem üzerinden, işlem bazında gelir tutarının uygun olarak muhasebeleştirildiğini doğrulamak üzere ilgili destekleyici belgelerle bu işlem detaylarını karşılaştırarak test ettik. Bunlara ilaveten, üzerinden aracılık gelirlerinin hesaplanmış olduğu işlem hacimlerinin, seçilen örneklem dahilinde üçüncü taraflarla mutabakatını yaptık. Gerçekleştirdiğimiz bu çalışmalar neticesinde önemli bir bulgumuz olmamıştır.

Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Şirket yönetimi; finansal tabloların TMS'lere uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Finansal tabloları hazırlarken yönetim; Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Şirket'i tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Şirket'in finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli bir yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. SPK tarafından yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız

denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir. Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu finansal tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

SPK tarafından yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

Finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. (Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.)

Şirket'in iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ancak duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.

Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ve yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.

Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız halinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Şirket'in sürekliliğini sona erdirebilir.

Finansal tabloların, açıklamalar dahil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dahil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmekteyiz.

Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemekteyiz. Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı olumsuz sonuçların, kamuya açıklamanın doğuracağı kamu yararını aşacağına makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.

B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

1) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca, Şirket'in 1 Ocak - 31 Aralık 2018 hesap döneminde defter tutma düzeninin, TTK ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

2) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

REPORT BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.

Yaşar ÇELİK

Sorumlu Denetçi

İstanbul, 27 Şubat 2019

Finansal Durum Tablosu (Bilanço)

Sunum Para Birimi	TL
Finansal Tablo Niteliği	Konsolide Olmayan

	Dipnot Referansı	Cari Dönem 31.12.2018	Önceki Dönem 31.12.2017
Finansal Durum Tablosu (Bilanço)			
Varlıklar			
DÖNEN VARLIKLAR			
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	4.186.090	1.886.173
Finansal Yatırımlar	5	55.844.671	31.906.215
Ticari Alacaklar	6	38.034.282	58.161.326
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	22	0	1.032.983
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	6	38.034.282	57.128.343
Diğer Alacaklar	7	10.206.696	7.555.472
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	22	5.650.484	3.223.544
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	7	4.556.212	4.331.928
Peşin Ödenmiş Giderler	8	177.557	127.228
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	11	1.400.944	38.368
ARA TOPLAM		109.850.240	99.674.782
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		109.850.240	99.674.782
DURAN VARLIKLAR			
Finansal Yatırımlar	5	38.499	38.499
Diğer Alacaklar	7	215.741	4.467.620
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	7	215.741	4.467.620
Maddi Duran Varlıklar	9	6.839.067	7.376.953
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	10	212.509	224.144
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	10	212.509	224.144
Peşin Ödenmiş Giderler	8	0	269
Ertelenmiş Vergi Varlığı	23	47.153	49.699
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		7.352.969	12.157.184
TOPLAM VARLIKLAR		117.203.209	111.831.966
KAYNAKLAR			
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	13	72.582.441	66.078.965
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	13	0	7.750
Ticari Borçlar	6	5.014.843	12.505.041
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	22	927.248	35.287
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	6	4.087.595	12.469.754
Diğer Borçlar	7	2.871	2.307
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	7	2.871	2.307
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	21	1.371.649	88.868
Kısa Vadeli Karşılıklar	15	113.859	10.752
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	15	57.870	10.752
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	15	55.989	0
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	12	427.100	279.831
ARA TOPLAM		79.512.763	78.973.514
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		79.512.763	78.973.514
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Uzun Vadeli Karşılıklar	15	435.000	405.769
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	15	435.000	405.769
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		435.000	405.769
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		79.947.763	79.379.283
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		37.255.446	32.452.683
Ödenmiş Sermaye	16	13.960.000	13.960.000
Sermaye Düzeltme Farkları	16	439.882	439.882
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		-214.840	-192.278
Diğer Kazançlar (Kayıplar)		-214.840	-192.278
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	16	1.197.109	1.175.808
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	16	17.047.970	16.894.015
Net Dönem Karı veya Zararı	16	4.825.325	175.256
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		37.255.446	32.452.683
TOPLAM KAYNAKLAR		117.203.209	111.831.966



Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu

Sunum Para Birimi	TL
Finansal Tablo Niteliği	Konsolide Olmayan

	Dipnot Referansı	Cari Dönem 01.01.2018 - 31.12.2018	Önceki Dönem 01.01.2017 - 31.12.2017
Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu			
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	17	167.210.321	101.860.867
Satışların Maliyeti	17	-150.023.905	-89.779.132
TİCARİ FAALİYETLERDEN BRÜT KAR (ZARAR)		17.186.416	12.081.735
BRÜT KAR (ZARAR)		17.186.416	12.081.735
Genel Yönetim Giderleri	18	-7.029.973	-9.298.560
Pazarlama Giderleri	18	-646.223	-709.623
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	19	421.041	1.222.799
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	19	0	-86.777
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		9.931.261	3.209.574
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	20	0	2.390.343
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	20	0	-204.266
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)		9.931.261	5.395.651
Finansman Gelirleri	21	26.506.008	16.389.518
Finansman Giderleri	21	-30.231.385	-21.510.900
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)		6.205.884	274.269
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri		-1.380.559	-99.013
Dönem Vergi (Gideri) Geliri	23	-1.371.649	-88.868
Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	23	-8.910	-10.145
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)		4.825.325	175.256
DÖNEM KARI (ZARARI)		4.825.325	175.256
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		0	
Ana Ortaklık Payları		4.825.325	175.256
Pay Başına Kazanç			
Pay Başına Kazanç			
Pay Başına Kazanç (Zarar)			
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Zarar)			
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Zarar)	24	0,19300000	0,00700000
Sulandırılmış Pay Başına Kazanç (Zarar)			
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		-22.562	-14.470
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		-28.926	-18.088
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		6.364	3.618
Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri		6.364	3.618
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		0	0
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		-22.562	-14.470
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		4.802.763	160.786
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		0	
Ana Ortaklık Payları		4.802.763	160.786

Nakit Akış Tablosu (Dolaylı Yöntem)

Sunum Para Birimi	TL
Finansal Tablo Niteliği	Konsolide Olmayan

	Dipnot Referansı	Cari Dönem 01.01.2018 - 31.12.2018	Önceki Dönem 01.01.2017 - 31.12.2017
Nakit Akış Tablosu (Dolaylı Yöntem)			
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		-3.943.573	1.026.194
Dönem Karı (Zararı)		4.825.325	175.256
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		4.825.325	175.256
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		2.322.059	959.785
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	18	801.757	763.136
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler	18	139.743	214.737
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	23	1.380.559	0
Yatırım ya da Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışlarına Neden Olan Diğer Kalemlere İlişkin Düzeltmeler			-18.088
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		-10.909.770	246.979
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)	5	-23.938.457	14.626.057
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	6	20.127.044	-19.296.792
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		1.032.983	-1.032.980
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		19.094.061	-18.263.812
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklarda Azalış (Artış)		0	144.824
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	7.8.11.12	188.019	10.058.652
İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		-2.426.940	-2.847.368
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		2.614.959	12.906.020
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	6	-7.490.198	-7.802.028
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		891.961	-227.157
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		-8.382.159	-7.574.871
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	7.8.11.12	203.822	2.516.266
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		203.822	2.516.266
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		-3.762.386	1.382.020
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler		-92.319	-289.678
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	23	-88.868	-66.148
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		-252.236	2.998.703
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		0	3.272.608
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		0	3.272.608
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	9.10	-252.236	-273.905
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		-144.236	-66.531
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		-108.000	-207.374
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		6.495.726	-16.076.340
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	13	6.495.726	-16.076.340
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		2.299.917	-12.051.443
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		2.299.917	-12.051.443
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	1.886.173	13.937.616
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	4.186.090	1.886.173

[illegible]

Cari Dönem 01.01.2018 - 31.12.2018	Kar Payı Hariç Pay Sahiplerine Yapılan Diğer Ödemeler													
	Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)													
	Pay Bazlı İşlemler Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)													
	Bağlı Ortaklık Edinimi veya Elden Çıkarılması													
	Bağlı Ortaklıklarda Kontrol Kaybı ile Sonuçlanmayan Pay Oranı Değişikliklerine Bağlı Artış/Azalış													
	Kontrol Gücü Olmayan Pay Sahipleriyle Yapılan İşlemler													
	Pay Sahiplerinin Diğer Katkıları													
	Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıplar) Kaleminden Çıkarılan ve Finansal Olmayan Varlığın (Yükümlülüğün) veya Gerçeğe Uygun Değer Riskinden Korunma Muhasebesi Uygulanan Kesin Taahhüdün Başlangıç Maliyetine veya Defter Değerine Dahil Edilen Tutar													
	Opsiyonların Zaman Değerindeki Değişiklikler Kaleminden Çıkarılan ve Finansal Olmayan Varlığın (Yükümlülüğün) veya Gerçeğe Uygun Değer Riskinden Korunma Muhasebesi Uygulanan Kesin Taahhüdün Başlangıç Maliyetine veya Defter Değerine Dahil Edilen Tutar													
	Forward Sözleşmesinin Forward Bileşeninin Değerindeki Değişiklikler Kaleminden Çıkarılan ve Finansal Olmayan Varlığın (Yükümlülüğün) veya Gerçeğe Uygun Değer Riskinden Korunma Muhasebesi Uygulanan Kesin Taahhüdün Başlangıç Maliyetine veya Defter Değerine Dahil Edilen Tutar													
	Yabancı Para Alım Satım Marjlarındaki Değişiklikler Kaleminden Çıkarılan ve Finansal Olmayan Varlığın (Yükümlülüğün) veya Gerçeğe Uygun Değer Riskinden Korunma Muhasebesi Uygulanan Kesin Taahhüdün Başlangıç Maliyetine veya Defter Değerine Dahil Edilen Tutar													
	Diğer Değişiklikler Nedeni ile Artış (Azalış)													
	Dönem Sonu Bakıyeler		13.960.000	439.882		-214.840			1.197.109	17.047.970	4.825.325	37.255.446		37.255.446