

TERA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

Finansal Rapor

Konsolide

2020 - 2. 3 Aylık Bildirim

Finansal Tablolara ilişkin Genel Açıklama

30.06.2020 Finansal Raporlar

Bağımsız Denetçi Görüşü

Bağımsız Denetim Kuruluşu	ULUSAL BAĞIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
Denetim Türü	Sınırlı
Denetim Sonucu	Olumlu

TERA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

GENEL KURULU'NA

01.01.2020 – 31.12.2020 ARA HESAP DÖNEMİ

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARINA İLİŞKİN SINIRLI BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

A. Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1. Giriş

Tera Yatırım Menkul Değerler A.Ş.ve Bağlı Ortaklığı'nın ("Grup") 30 Haziran 2020 tarihli özet konsolide finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık hesap dönemine ait özet kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özkaynak değişim tablosunun ve nakit akış tablosu ile diğer açıklayıcı dipnotlarının ("ara dönem finansal bilgiler") sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Grup yönetimi, söz konusu ara dönem özet finansal bilgilerin Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" ("TMS 34")'ya uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem özet konsolide finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

2. Sınırlı Denetimin Kapsamı

Yaptığımız sınırlı denetim, Sınırlı Bağımsız Denetim Standardı (SBDS) 2410 "Ara Dönem Finansal Bilgilerin, İşletmenin Yıllık Finansal Tablolarının Bağımsız Denetimini Yürüten Denetçi Tarafından Sınırlı Bağımsız Denetimi"ne uygun olarak yürütülmüştür. Ara dönem finansal bilgilere ilişkin sınırlı denetim, başta finans ve muhasebe konularından sorumlu kişiler olmak üzere ilgili kişilerin sorgulanması ve analitik prosedürler ile diğer sınırlı denetim prosedürlerinin uygulanmasından oluşur. Ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetiminin kapsamı; Bağımsız Denetim Standartlarına uygun olarak yapılan ve amacı finansal tablolar hakkında bir görüş bildirmek olan bağımsız denetimin kapsamına kıyasla önemli ölçüde dardır. Sonuç olarak ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetimi, denetim Grubunun, bir bağımsız denetimde belirlenebilecek tüm önemli hususlara vakıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmemekteyiz.

3. Sonuç

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem finansal bilgilerin Tera Yatırım Menkul Değerler A.Ş.ve Bağlı Ortaklığı'nın 30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla konsolide finansal durumunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık döneme ilişkin finansal performansının ve nakit akışlarının TMS 34'e uygun olarak, tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunulmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

İstanbul, 19 Ağustos 2020

ULUSAL BAĞIMSIZ DENETİM VE

YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

Registered Firm of US PCAOB "Public Company Accounting Oversight Board"

Member of Russell Bedford International – a global network of independent professional services firms

Hakverdi YARADILMIŞ

Sorumlu Denetçi

Finansal Durum Tablosu (Bilanço)

Sunum Para Birimi	TL
Finansal Tablo Niteliği	Konsolide

	Dipnot Referansı	Cari Dönem 30.06.2020	Önceki Dönem 31.12.2019
Finansal Durum Tablosu (Bilanço)			
Varlıklar			
DÖNEN VARLIKLAR			
Nakit ve Nakit Benzerleri	7	31.792.446	22.850.164
Finansal Yatırımlar	8	14.394.544	60.391.862
Ticari Alacaklar	9	175.395.272	72.205.716
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	6		119
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	9	175.395.272	72.205.597
Diğer Alacaklar	11	15.303.984	8.065.911
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	6	1.549.728	1.874.351
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	11	13.754.256	6.191.560
Peşin Ödenmiş Giderler	15	152.902	149.090
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	16	379.703	269.178
ARA TOPLAM		237.418.851	163.931.921
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		237.418.851	163.931.921
DURAN VARLIKLAR			
Finansal Yatırımlar	8	38.499	38.498
Diğer Alacaklar	11	222.975	222.975
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	11	222.975	222.975
Maddi Duran Varlıklar	20-22	6.953.875	8.474.808
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	21	436.486	97.983
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	21	436.486	97.983
Ertelenmiş Vergi Varlığı	54	624.168	1.238.568
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		8.276.003	10.072.832
TOPLAM VARLIKLAR		245.694.854	174.004.753
KAYNAKLAR			
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	23	99.816.531	73.245.422
İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar		99.816.531	73.245.422
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	22	274.664	695.242
Diğer Kısa Vadeli Borçlanmalar	23	99.541.867	72.550.180
Ticari Borçlar	9	85.799.642	46.910.668
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	6	469.559	6.158.497
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	9	85.330.083	40.752.171
Diğer Borçlar	11	251.727	609.887
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	6	0	303.421
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	11	251.727	306.466
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	30	622.927	0
Kısa Vadeli Karşılıklar	31	162.485	129.751
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	31	148.712	129.513
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	31	13.773	238
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	33	721.438	291.171
ARA TOPLAM		187.374.750	121.186.899
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		187.374.750	121.186.899
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Uzun Vadeli Borçlanmalar		634.062	1.662.809
İlişkili Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar		634.062	1.662.809
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	22	634.062	1.662.809
Uzun Vadeli Karşılıklar	31	402.151	450.960
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	31	402.151	450.960
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		1.036.213	2.113.769
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		188.410.963	123.300.668
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	34	57.283.891	50.704.085
Ödenmiş Sermaye	34	37.500.000	37.500.000
Pay Sahiplerinin İlave Sermaye Katkıları	37	244.238	0
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)	34	-236.545	-236.146
Diğer Kazançlar (Kayıplar)	34	-236.545	-236.146

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	34	1.197.109	1.197.109
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	34	12.243.122	10.121.474
Net Dönem Karı veya Zararı	34	6.335.967	2.121.648
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		57.283.891	50.704.085
TOPLAM KAYNAKLAR		245.694.854	174.004.753

Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu

Sunum Para Birimi	TL
Finansal Tablo Niteliği	Konsolide

	Dipnot Referansı	Cari Dönem 01.01.2020 - 30.06.2020	Önceki Dönem 01.01.2019 - 30.06.2019	Cari Dönem 3 Aylık 01.04.2020 - 30.06.2020	Önceki Dönem 3 Aylık 01.04.2019 - 30.06.2019
Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu					
KAR VEYA ZARAR KISMI					
TİCARİ FAALİYETLERDEN BRÜT KAR (ZARAR)		0	0	0	0
Finans Sektörü Faaliyetleri Hasılatı		295.444.977	218.344.699	131.095.753	172.559.385
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Diğer Gelirler	46	295.444.977	218.344.699	131.095.753	172.559.385
Finans Sektörü Faaliyetleri Maliyeti		-286.089.749	-211.908.757	-125.346.757	-167.689.064
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Diğer Giderler	46	-286.089.749	-211.908.757	-125.346.757	-167.689.064
FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN BRÜT KAR (ZARAR)		9.355.228	6.435.942	5.748.996	4.870.321
BRÜT KAR (ZARAR)		9.355.228	6.435.942	5.748.996	4.870.321
Genel Yönetim Giderleri	47	-3.650.755	-3.900.290	-1.733.586	-2.014.483
Pazarlama Giderleri	47	-866.908	-340.562	-413.628	-138.679
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	49	354.558	254.312	216.405	71.751
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	49	-9.032	-18.711	-8.806	177.153
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		5.183.091	2.430.691	3.809.381	2.966.063
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)		5.183.091	2.430.691	3.809.381	2.966.063
Finansman Gelirleri	51	12.713.428	12.681.117	6.203.288	7.268.504
Finansman Giderleri	51	-10.323.112	-15.681.714	-5.082.754	-8.913.936
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)		7.573.407	-569.906	4.929.915	1.320.631
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri		-1.237.440	16.959	-630.796	2.274
Dönem Vergi (Gideri) Geliri	54	-622.927	0	-622.927	0
Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	54	-614.513	16.959	-7.869	2.274
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)		6.335.967	-552.947	4.299.119	1.322.905
DÖNEM KARI (ZARARI)		6.335.967	-552.947	4.299.119	1.322.905
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		0			
Ana Ortaklık Payları		6.335.967	-552.947	4.299.119	1.322.905
Pay Başına Kazanç					
Pay Başına Kazanç					
Pay Başına Kazanç (Zarar)					
Sulandırılmış Pay Başına Kazanç (Zarar)					
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	52	-399	46.394	-26.168	77.289
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	52	-512	59.479	-33.549	99.088
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		113	-13.085	7.381	-21.799
Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	52	113	-13.085	7.381	-21.799
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		0			
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		-399	46.394	-26.168	77.289
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		6.335.568	-506.553	4.272.951	1.400.194
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		0			
Ana Ortaklık Payları		6.335.568	-506.553	4.272.951	1.400.194

Nakit Akış Tablosu (Dolaylı Yöntem)

Sunum Para Birimi	TL
Finansal Tablo Niteliği	Konsolide

		Dipnot Referansı	Cari Dönem 01.01.2020 - 30.06.2020	Önceki Dönem 01.01.2019 - 30.06.2019
Nakit Akış Tablosu (Dolaylı Yöntem)				
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			-18.725.514	-1.984.441
Dönem Karı (Zararı)			6.335.967	-552.947
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)	34		6.335.967	-552.947
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler			1.529.851	767.031
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	47		228.005	374.590
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler			11.869	
Diğer Değer Düşüklükleri (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler			11.869	
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler	47		108.030	101.103
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	47		108.030	101.103
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	54		1.237.440	-16.959
Yatırım ya da Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışlarına Neden Olan Diğer Kalemlere İlişkin Düzeltmeler			0	308.297
Kar (Zarar) Mutabakatı İle İlgili Diğer Düzeltmeler			-55.493	0
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler			-26.508.672	-770.312
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)	8		45.628.491	-20.158.787
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	9		-103.194.916	-17.374.704
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)			119	0
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)			-103.195.035	-17.374.704
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklarda Azalış (Artış)				-394
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	11,15,16		-7.213.865	-7.004.998
İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)			-1.251.918	-4.932.427
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)			-5.961.947	-2.072.571
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	9		38.194.277	43.931.920
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)			-6.473.993	12.912.734
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)			44.668.270	31.019.186
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	11,31,33		77.341	-163.349
İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)			-303.421	0
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)			380.762	-163.349
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları			-18.642.854	-556.228
Alınan Faiz			55.493	0
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	49		-138.153	-56.564
Diğer Karşılıklara İlişkin Ödemeler	54		0	-1.371.649
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			-506.769	-7.931
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	20,21		0	20.412
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri			0	20.412
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	20,21		-506.769	-28.343
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları			-97.429	-28.343
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları			-409.340	0
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			26.991.687	8.592.646
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	23		26.991.687	8.592.646
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)			7.759.404	6.600.274
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)			7.759.404	6.600.274
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	7		24.033.042	4.186.090
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	7		31.792.446	10.786.364

Önceki Dönem
01.01.2019 - 30.06.2019

Özkaynaklar Değişim Tablosu

Özkaynaklar Değişim Tablosu

Dönem Başı Baklıyolar	13.960.000	439.882	0	-214.840	1.197.109	17.047.970	4.825.325	37.255.446	37.255.446
Muhasebe Politikalarındaki Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler									
Muhasebe Politikalarındaki Zorunlu Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler									
Muhasebe Politikalarındaki Gönüllü Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler									
Hatalara İlişkin Düzeltmeler									
Diğer Düzeltmeler									
Düzeltmelerden Sonraki Tutar									
Transferler						4.825.325	-4.825.325		
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)				46.394			-552.947	-506.553	-506.553
Dönem Kan (Zararı)									
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)									
Sermaye Arttırımı									
Sermaye Azaltımı									
Sermaye Avantı									
Birleşme/Bölünme/Tasfiye Etkisi		2.452.443				-2.144.146		308.297	308.297
Ortak Kontrolde Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi									
Dönemde Ödenen Kar Payı Avantıları									
Kar Payları									
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 Çıkartması									
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 Baklıyolar	13.960.000	2.892.325	0	-168.446	1.197.109	19.719.149	-552.947	37.057.190	37.057.190

Özkaynaklar Değişim Tablosu

Özkaynaklar Değişim Tablosu

Dönem Başı Baklıyolar	37.500.000	0	0	-236.146	1.197.109	10.121.474	2.121.648	50.704.085	50.704.085
Muhasebe Politikalarındaki Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler									
Muhasebe Politikalarındaki Zorunlu Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler									
Muhasebe Politikalarındaki Gönüllü Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler									
Hatalara İlişkin Düzeltmeler									
Diğer Düzeltmeler									
Düzeltmelerden Sonraki Tutar									
Transferler						2.121.648	-2.121.648		
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)				-399			6.335.967	6.335.568	6.335.568
Dönem Kan (Zararı)									
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)									
Sermaye Arttırımı									
Sermaye Azaltımı									
Sermaye Avantı									
Birleşme/Bölünme/Tasfiye Etkisi			244.238					244.238	244.238
Ortak Kontrolde Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi									
Dönemde Ödenen Kar Payı Avantıları									
Kar Payları									

Cari Dönem 01.01.2020 - 30.06.2020	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 Bakiyeler		37.500.000	0	244.238		-236.545			1.197.109	12.243.122	6.335.967	57.283.891		57.283.891