

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş.
Finansal Rapor
Konsolide
2021 - 2. 3 Aylık Bildirim

Finansal Tablolara ilişkin Genel Açıklama

Bağımsız Denetim Kuruluşu	ADAY BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
Denetim Türü	Sınırlı
Denetim Sonucu	Olumlu

ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN

SINIRLI DENETİM RAPORU

Penguen Gıda Sanayi Anonim Şirketi

Yönetim Kurulu'na

Giriş

Penguen Gıda Sanayi Anonim Şirketi ("Ana Ortaklık") ve bağlı ortaklıkları (birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 30 Haziran 2021 tarihli ilişikteki konsolide finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık hesap dönemine ait konsolide kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özkaynak değişim tablosunun ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özetinin ve diğer açıklayıcı dipnotlarının sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Grup yönetimi, söz konusu ara dönem finansal bilgilerin Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standardı 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" Standardı'na ("TMS 34") uygun olarak hazırlanmasından ve sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

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 konsolide finansal bilgilerin sınırlı denetimi, denetim şirketinin, bir bağımsız denetimde belirlenebilecek tüm önemli hususlara

vâkıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmemekteyiz.

Sonuç

Sınırlı denetimimize göre, ilişikteki ara dönem konsolide finansal bilgilerin, tüm önemli yönleriyle, TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" Standardı'na uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

İstanbul, 18 Ağustos 2021

Aday Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.

(A Member Firm of PKF International)

Barış ÖZKURT

Sorumlu Denetçi

Reşitpaşa Mah. Eski Büyükdere Cad. No:14 Park Plaza Kat: 3 Maslak Sarıyer/
İstanbul

Finansal Durum Tablosu (Bilanço)

Sunum Para Birimi	TL
Finansal Tablo Niteliği	Konsolide

	Dipnot Referansı	Cari Dönem 30.06.2021	Önceki Dönem 31.12.2020
Finansal Durum Tablosu (Bilanço)			
Varlıklar			
DÖNEN VARLIKLAR			
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	4.538.241	4.402.509
Ticari Alacaklar		27.362.006	27.269.841
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	6	27.362.006	27.269.841
Diğer Alacaklar		17.984.626	14.544.739
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	7	17.984.626	14.544.739
Stoklar	8	122.250.491	118.157.297
Peşin Ödenmiş Giderler	9	10.645.271	5.418.810
Diğer Dönen Varlıklar	17	20.124.739	24.979.653
ARA TOPLAM		202.905.374	194.772.849
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		202.905.374	194.772.849
DURAN VARLIKLAR			
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	10	11.905.000	11.905.000
Maddi Duran Varlıklar	12	230.846.619	231.063.094
Kullanım Hakkı Varlıkları	11	4.148.420	3.902.681
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	13	133.696	158.248
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		247.033.735	247.029.023
TOPLAM VARLIKLAR		449.939.109	441.801.872
KAYNAKLAR			
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	5	29.254.132	50.812.605
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	5	10.407.139	8.002.791
Ticari Borçlar		58.119.511	37.090.533
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	6	58.119.511	37.090.533
Diğer Borçlar		16.146.533	12.983.803
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	26	12.783.339	10.695.674
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	7	3.363.194	2.288.129
Ertelenmiş Gelirler (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar)	9	12.287.098	8.356.583
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	17	1.820.845	2.034.163
ARA TOPLAM		128.035.258	119.280.478
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		128.035.258	119.280.478
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	5	8.827.904	10.029.580
Uzun Vadeli Karşılıklar		5.057.185	4.540.414
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	16	5.057.185	4.540.414
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	24	12.257.998	12.858.525
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		26.143.087	27.428.519
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		154.178.345	146.708.997
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		295.760.296	295.084.578
Ödenmiş Sermaye	18	175.000.000	175.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları	18	23.412.213	23.412.213
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)	18	1.540.857	1.540.857
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		147.026.601	146.993.607
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		147.026.601	146.993.607
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	12	149.215.318	149.215.318
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	16	-2.188.717	-2.221.711
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	18	110.959	110.959
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları		-51.973.058	-52.528.583
Net Dönem Karı veya Zararı	25	642.724	555.525
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		468	8.297
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		295.760.764	295.092.875
TOPLAM KAYNAKLAR		449.939.109	441.801.872

Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu

Sunum Para Birimi	TL
Finansal Tablo Niteliği	Konsolide

	Dipnot Referansı	Cari Dönem 01.01.2021 - 30.06.2021	Önceki Dönem 01.01.2020 - 30.06.2020	Cari Dönem 3 Aylık 01.04.2021 - 30.06.2021	Önceki Dönem 3 Aylık 01.04.2020 - 30.06.2020
Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu					
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	19	115.125.475	82.811.345	52.860.106	23.514.392
Satışların Maliyeti	19	-92.055.979	-70.383.925	-43.432.634	-20.114.221
TİCARİ FAALİYETLERDEN BRÜT KAR (ZARAR)		23.069.496	12.427.420	9.427.472	3.400.171
BRÜT KAR (ZARAR)		23.069.496	12.427.420	9.427.472	3.400.171
Genel Yönetim Giderleri	20	-7.802.511	-6.634.123	-4.169.896	-2.875.831
Pazarlama Giderleri	20	-6.567.210	-5.030.539	-2.892.951	-2.375.768
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	21	2.064.093	1.124.732	1.496.074	555.445
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	21	-1.930.631	-1.366.075	-1.207.504	-435.155
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		8.833.237	521.415	2.653.195	-1.731.138
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	22	274.438	1.234.629	270.656	708.141
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)		9.107.675	1.756.044	2.923.851	-1.022.997
Finansman Gelirleri	23	3.378.000	1.667.528	-183.802	317.494
Finansman Giderleri	23	-12.459.555	-20.777.674	-3.297.799	-9.262.083
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)		26.120	-17.354.102	-557.750	-9.967.586
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri		608.775	-448.609	3.416	-339.493
Dönem Vergi (Gideri) Geliri	24	0	-5.900	0	-1.288
Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	24	608.775	-442.709	3.416	-338.205
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)		634.895	-17.802.711	-554.334	-10.307.079
DÖNEM KARI (ZARARI)		634.895	-17.802.711	-554.334	-10.307.079
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-7.829	417	819	91
Ana Ortaklık Payları	25	642.724	-17.803.128	-555.153	-10.307.170
Pay Başına Kazanç					
Pay Başına Kazanç					
Pay Başına Kazanç (Zarar)					
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Zarar)					
Pay Başına Kazanç (Zarar)	25	0,00370000	-0,32020000	-0,00320000	-0,18540000
Sulandırılmış Pay Başına Kazanç (Zarar)					
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		32.994	-148.031	32.994	0
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	16	41.242	-189.783	41.242	0
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		-8.248	41.752	-8.248	0
Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	24	-8.248	41.752	-8.248	0
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		0	0	0	0
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		32.994	-148.031	32.994	0
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		667.889	-17.950.742	-521.340	-10.307.079
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-7.829	417	819	91
Ana Ortaklık Payları		675.718	-17.951.159	-522.159	-10.307.170

Nakit Akış Tablosu (Dolaylı Yöntem)

Sunum Para Birimi	TL
Finansal Tablo Niteliği	Konsolide

	Dipnot Referansı	Cari Dönem 01.01.2021 - 30.06.2021	Önceki Dönem 01.01.2020 - 30.06.2020
Nakit Akış Tablosu (Dolaylı Yöntem)			
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		18.144.772	-25.188.947
Dönem Karı (Zararı)		634.895	-17.802.711
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		-1.937.379	-2.073.184
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	10,11,12,13	2.931.446	2.711.645
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		0	5.472
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	6	0	5.472
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		1.022.869	458.054
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	16,17	1.022.869	458.054
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		-4.458.003	-5.561.566
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	22,23	-4.458.003	-5.561.566
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	24	-608.775	442.709
Nakit Dışı Kalemlere İlişkin Diğer Düzeltmeler	11	-807.417	-109.308
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler		-17.499	-20.190
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	22	-17.499	-20.190
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		19.753.138	-5.179.204
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		-92.165	9.209.885
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	6	-92.165	9.209.885
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		-3.439.887	-1.704.907
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	7	-3.439.887	-1.704.907
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	8	-4.093.194	-6.031.098
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	9,17	-371.547	-5.811.262
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		21.028.978	877.686
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	6	21.028.978	877.686
Ertelenmiş Gelirlerdeki (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar) Artış (Azalış)	7,9,26	6.720.953	-1.719.508
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		18.450.654	-25.055.099
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	16,17	-305.882	-133.848
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		-2.111.242	-2.488.554
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		-2.111.242	-2.488.554
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	12	-2.111.242	-2.488.554
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		-15.897.798	25.154.083
İşletmenin Kendi Paylarını ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçlarını Almasıyla İlgili Nakit Çıkışları		0	
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		35.162.454	30.715.649
Kredilerden Nakit Girişleri	5	35.162.454	30.715.649
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		-46.602.249	0
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	5	-46.602.249	0
Ödenen Faiz	23	-4.714.942	-5.576.544
Alınan Faiz	22	256.939	14.978
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		135.732	-2.523.418
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		135.732	-2.523.418
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		4.402.509	3.563.736
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	4.538.241	1.040.318

Önceki Dönem
01.01.2020 - 30.06.2020

Özkaynaklar Değişim Tablosu

Özkaynaklar Değişim Tablosu

Dönem Başı Bakıyeler		55.600.000	23.412.213	1.199.850	-1.707.399	147.557.370				110.959	-44.181.529	-8.347.054	173.644.410		4.970	173.649.380
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											-8.347.054	8.347.054				
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)						-148.031							-148.031			-148.031
Dönem Karı (Zararı)													-17.803.128	-17.803.128	417	-17.802.711
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)																
Sermaye Artırımı																
Sermaye Azaltımı																
Sermaye Avansı																
Birleşme/Bölünme/Tasfiye Etkisi																
Ortak Kontrolde Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi																
Dönemde Ödenen Kar Payı Avansları																
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 Bakıyeler		55.600.000	23.412.213	1.199.850	-1.855.430	147.557.370				110.959	-52.528.583	-7.495.958	166.000.421		5.296	166.005.717

Özkaynaklar Değişim Tablosu

Özkaynaklar Değişim Tablosu

Dönem Başı Bakıyeler		175.000.000	23.412.213	1.540.857	-2.221.711	149.215.318				110.959	-52.528.583	555.525	295.084.578		8.297	295.092.875
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											555.525	-555.525				
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)													32.994			32.994
Dönem Karı (Zararı)													642.724	642.724	-7.829	634.895
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)																
Sermaye Artırımı																
Sermaye Azaltımı																
Sermaye Avansı																
Birleşme/Bölünme/Tasfiye Etkisi																
Ortak Kontrolde Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi																

Carı Dönem 01.01.2021 - 30.06.2021	Dönemde Ödenen Kar Payı Avantları														
	Kar Payları														
	Kar Payı Harıç Pay Sahiplerine Yapılan Diğer Ödemeler														
	Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)														
	Pay Bazlı İşlemler Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)														
	Bağı Ortaklık Edinimi veya Elden Çıkartılması														
	Bağı 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 Taahhüdü Başlangıç Maliyetine veya Değerine Dahil Edilen Tutar														
	Opsiyonların Zaman Değerindeki Değişiklikler Kaleminden Çıkarılan ve Finansal Olmayan Varlığın (Yükümlülüğün) veya Gerçeğe Uygun Değer Riskinden Korunma Muhasebesi Uygulanan Kesin Taahhüdü Başlangıç Maliyetine veya 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 Taahhüdü Başlangıç Maliyetine veya 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 Taahhüdü Başlangıç Maliyetine veya Değerine Dahil Edilen Tutar														
	Diğer Değişiklikler Nedeni ile Artış (Azalış)														
	Dönem Sonu Bakiyeler		175.000.000	23.412.213	1.540.857	-2.188.717	149.215.318		110.959	-51.973.058	642.724	295.760.296	468	285.760.764	