

OYAK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
Finansal Rapor
Konsolide
2019 - 2. 3 Aylık Bildirim

Finansal Tablolara ilişkin Genel Açıklama

MT 30062019

Bağımsız Denetçi Görüşü

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

ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU

Oyak Yatırım Menkul Değerler A.Ş.

Genel Kurulu'na

Giriş

Oyak Yatırım Menkul Değerler A.Ş.'nin ("Şirket") ile bağlı ortaklarının ("Grup") 30 Haziran 2019 tarihli ilişikteki özet konsolide finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık dönemine ait ilgili özet konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özet konsolide özkaynaklar değişim tablosunun ve özet konsolide nakit akış tablosunun sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Grup yönetimi, söz konusu ara dönem finansal bilgilerin 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 konsolide 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 konsolide finansal bilgilerin sınırlı denetiminin kapsamı; Bağımsız Denetim Standartları'na 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 vakıf 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.

Diğer Husus

Grup'un 31 Aralık 2018 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolarının bağımsız denetimi ile 30 Haziran 2018 tarihinde sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait konsolide finansal bilgilerin sınırlı denetimi başka bir bağımsız denetçi tarafından gerçekleştirilmiş olup 30 Ocak 2019 tarihli bağımsız denetçi raporunda ve 31 Temmuz 2018 tarihli sınırlı denetim raporunda sırasıyla olumlu görüş verilmiş ve olumlu sonuç bildirilmiştir.

DRT BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

Member of DELOITTE TOUCHE TOHMATSU LIMITED

Hasan Kılıç, SMMM

Sorumlu Denetçi

İstanbul, 31 Temmuz 2019

Finansal Durum Tablosu (Bilanço)

Sunum Para Birimi	TL
Finansal Tablo Niteliği	Konsolide

	Dipnot Referansı	Cari Dönem 30.06.2019	Önceki Dönem 31.12.2018
Finansal Durum Tablosu (Bilanço)			
Varlıklar			
DÖNEN VARLIKLAR			
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	231.046.683	89.481.353
Finansal Yatırımlar	5	192.182.801	168.667.169
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar		192.182.801	168.667.169
Alım Satım Amaçlı Elde Tutulan Finansal Varlıklar		192.182.801	168.667.169
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklar		0	0
Ticari Alacaklar	6	377.258.927	410.533.157
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	23	49.385.893	100.837.028
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar		327.873.034	309.696.129
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar		0	0
Diğer Alacaklar	7	1.309.653	952.490
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		1.309.653	952.490
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Varlıklar		0	0
Türev Araçlar		0	0
Peşin Ödenmiş Giderler	8	1.570.388	1.014.180
İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		1.570.388	1.014.180
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar			0
Diğer Dönen Varlıklar	9	27.951	55.934
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar		27.951	55.934
ARA TOPLAM		803.396.403	670.704.283
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar			0
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		803.396.403	670.704.283
DURAN VARLIKLAR			
Finansal Yatırımlar	5	1.517.254	1.517.254
Satılmaya Hazır Finansal Yatırımlar		1.517.254	1.517.254
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar		0	0
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklar		0	0
Ticari Alacaklar		0	0
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar			0
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar			0
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar		0	0
Finans Sektörü Faaliyetlerinden İlişkili Taraflardan Alacaklar			0
Finans Sektörü Faaliyetlerinden İlişkili Olmayan Taraflardan Alacaklar			0
Diğer Alacaklar	7	14.684.702	6.819.749
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar			0
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		14.684.702	6.819.749
Maddi Duran Varlıklar	10	1.667.949	1.861.303
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	11	1.795.095	2.024.207
Peşin Ödenmiş Giderler	8	19.281.485	0
Ertelenmiş Vergi Varlığı	21	8.914.789	4.734.556
Diğer Duran Varlıklar		0	0
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		47.861.274	16.957.069
TOPLAM VARLIKLAR		851.257.677	687.661.352
KAYNAKLAR			
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	22	245.875.866	190.574.100
İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar		0	0
İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar		245.875.866	190.574.100
Banka Kredileri		10.072.329	48.304.447
İhraç Edilmiş Borçlanma Araçları		235.803.537	142.269.653
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		0	0
İlişkili Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		0	0

İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		0	0
Diğer Finansal Yükümlülükler		0	0
Ticari Borçlar	6	289.320.614	319.930.512
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	23	382.544	918.461
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar		288.938.070	319.012.051
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Borçlar		0	0
Finans Sektörü Faaliyetlerinden İlişkili Taraflara Borçlar		0	0
Finans Sektörü Faaliyetlerinden İlişkili Olmayan Taraflara Borçlar		0	0
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	12	1.126.238	910.067
Diğer Borçlar	7	103.355.338	8.067.109
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar		0	0
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		103.355.338	8.067.109
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	21	5.739.928	1.813.921
Kısa Vadeli Karşılıklar	13	16.791.749	19.957.942
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar		0	0
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar		16.791.749	19.957.942
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		0	0
ARA TOPLAM		662.209.733	541.253.651
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Varlık Gruplarına İlişkin Yükümlülükler		0	
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		662.209.733	541.253.651
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Uzun Vadeli Karşılıklar		4.830.877	3.729.247
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	15	4.830.877	3.724.308
Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar		0	4.939
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler		0	0
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		4.830.877	3.729.247
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		667.040.610	544.982.898
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		169.982.453	129.691.320
Ödenmiş Sermaye	16	88.330.000	88.330.000
Sermaye Düzeltme Farkları			0
Sermaye Avansı			0
Geri Alınmış Paylar (-)			0
Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi (-)			0
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)			0
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		-757.825	-628.306
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		-757.825	-628.306
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	16	-1.981.714	-1.854.659
Diğer Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	16	1.223.889	1.226.353
Diğer Kazançlar (Kayıplar)			0
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		0	0
Yabancı Para Çevrim Farkları			0
Riskten Korunma Kazançları (Kayıpları)		0	0
Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazançları (Kayıpları)		0	0
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		7.093.969	6.222.662
Yasal Yedekler		7.093.969	6.222.662
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları		34.895.996	5.679.597
Net Dönem Karı veya Zararı		40.420.313	30.087.367
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	16	14.234.614	12.987.134
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		184.217.067	142.678.454
TOPLAM KAYNAKLAR		851.257.677	687.661.352

Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu

Sunum Para Birimi	TL
Finansal Tablo Niteliği	Konsolide

	Dipnot Referansı	Cari Dönem 01.01.2019 - 30.06.2019	Önceki Dönem 01.01.2018 - 30.06.2018	Cari Dönem 3 Aylık 01.04.2019 - 30.06.2019	Önceki Dönem 3 Aylık 01.04.2018 - 30.06.2018
Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu					
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	17	10.107.761.624	4.390.176.424	5.188.813.472	2.276.839.016
Satışların Maliyeti	17	-9.998.889.234	-4.326.388.360	-5.140.154.778	-2.249.193.983
TİCARİ FAALİYETLERDEN BRÜT KAR (ZARAR)		108.872.390	63.788.064	48.658.694	27.645.033
BRÜT KAR (ZARAR)		108.872.390	63.788.064	48.658.694	27.645.033
Genel Yönetim Giderleri	18	-48.115.339	-23.317.521	-34.894.603	-11.362.970
Pazarlama Giderleri	18	-4.642.747	-3.242.873	-2.758.800	-1.854.309
Araştırma ve Geliştirme Giderleri		0	0	0	0
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	19	27.390.480	8.469.932	13.107.556	3.921.934
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	19	-13.842.374	-5.269.679	-6.341.982	-1.560.510
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		69.662.410	40.427.923	17.770.865	16.789.178
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		72.830		69.378	
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler		-3.541			
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)		69.731.699	40.427.923	17.840.243	16.789.178
Finansman Gelirleri	20	9.661.258	5.809.610	5.637.301	3.067.778
Finansman Giderleri	20	-26.431.527	-15.657.088	-13.148.560	-8.278.208
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)		52.961.430	30.580.445	10.328.984	11.578.748
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri		-10.995.754	-6.335.988	-1.834.564	-2.323.912
Dönem Vergi (Gideri) Geliri	21	-15.144.223	-6.501.955	-6.082.497	-2.436.522
Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	21	4.148.469	165.967	4.247.933	112.610
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)		41.965.676	24.244.457	8.494.420	9.254.836
DÖNEM KARI (ZARARI)		41.965.676	24.244.457	8.494.420	9.254.836
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		1.545.363	701.626	738.791	203.706
Ana Ortaklık Payları		40.420.313	23.542.831	7.755.629	9.051.130
Pay Başına Kazanç					
Pay Başına Kazanç					
Pay Başına Kazanç (Zarar)					
Sulandırılmış Pay Başına Kazanç (Zarar)					
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		-127.055	67.226	-127.055	67.226
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)		0	0		
Maddi Olmayan Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)		0	0		
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		-158.819	84.033	-158.819	84.033
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar veya Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar		0	0		
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		31.764	-16.807	31.764	-16.807
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi		31.764	-16.807	31.764	-16.807
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		-2.464	174.405	29	328
Yabancı Para Çevrim Farkları		0	0		
Satılmaya Hazır Finansal Varlıkların Yeniden Değerleme ve/veya Sınıflandırma Kazançları (Kayıpları)		-2.464	-1.277	29	328
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklara İlişkin Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)			175.682		
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklardaki Yeniden Sınıflandırma Düzeltmeleri			175.682		
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		-129.519	241.631	-127.026	67.554
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		41.836.157	24.486.088	8.367.394	9.322.390
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		1.545.363	701.626	738.791	9.118.684
Ana Ortaklık Payları		40.290.794	23.784.462	7.628.603	203.706

Nakit Akış Tablosu (Dolaylı Yöntem)

Sunum Para Birimi	TL
Finansal Tablo Niteliği	Konsolide

	Dipnot Referansı	Cari Dönem 01.01.2019 - 30.06.2019	Önceki Dönem 01.01.2018 - 30.06.2018
Nakit Akış Tablosu (Dolaylı Yöntem)			
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		104.463.758	13.309.301
Dönem Karı (Zararı)		41.965.676	24.244.457
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		41.965.676	24.244.457
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		38.176.397	11.611.025
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	18	567.354	565.680
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		0	0
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		20.235.287	539.935
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		958.741	539.935
Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler		19.276.546	0
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		16.770.268	10.116.773
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler		16.770.268	10.116.773
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler		-953.007	388.637
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Dağıtılmamış Karları ile İlgili Düzeltmeler		0	0
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler		1.559.695	
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler		-3.200	0
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		35.550.891	-17.321.656
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	6	13.992.744	-84.647.492
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		-45.129.233	7.727.037
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Varlıklardaki Azalış (Artış) İle İlgili Düzeltmeler		0	0
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	6	-30.609.897	53.149.824
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler		0	0
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		97.297.277	6.448.975
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		0	0
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		115.692.964	18.533.826
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler		-10.990	-288.754
Vergi İadeleri (Ödemeleri)		-11.218.216	-4.935.771
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		-19.424.101	-789.722
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		8.583	0
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		-151.199	-789.722
Verilen Nakit Avans ve Borçlar		-19.281.485	0
Verilen Nakit Avans ve Borçlardan Geri Ödemeler		0	0
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		38.141.269	-24.944.869
Pay ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçların İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri		0	0
İşletmenin Kendi Paylarını ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçlarını Almasıyla İlgili Nakit Çıkışları		0	0
İşletmenin Kendi Paylarını ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçlarını Satmasından Kaynaklanan Nakit Girişleri		0	0
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		238.987.844	213.307.799
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		-190.574.100	-232.414.915
Ödenen Temettüler	16	-295.987	-184.540
Ödenen Faiz		-19.543.505	-11.217.800
Alınan Faiz		9.567.017	5.564.587
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		123.180.926	-12.425.290
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		18.290.162	1.871.666
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		141.471.088	-10.553.624
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		89.418.509	44.974.254
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		230.889.597	34.420.630

[illegible]

Carı Dönem 01.01.2019 – 30.06.2019	Dönemde Ödenen Kar Payı Avantları														
	Kar Payları													-295.987	-295.987
	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				-2.464					339		-2.125		-1.896	-4.021
	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	16	88.330.000	1.223.889	-1.981.714			7.093.969	34.895.996	40.420.313	169.982.453	14.234.614	184.217.067		