

**TERA YATIRIM MENKUL DEĞERLER
ANONİM ŞİRKETİ
31.12.2023 TARİHİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARI, DİPNOTLARI VE
BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**

İÇİNDEKİLER**SAYFA**

BAĞIMSIZ DENETÇİ GÖRÜŞÜ	3-6
31.12.2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	7-8
31.12.2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE KÂR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	9
31.12.2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZSERMAYE DEĞİŞİM TABLOSU	10
31.12.2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	11-12
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR	13-61

**TERA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
GENEL KURULU'NA**

**01.01.2023 – 31.12.2023 HESAP DÖNEMİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARINA İLİŞKİN BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**

A. Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1. Görüş

Tera Yatırım Menkul Değerler A.Ş.'nin ("Şirket") ile bağlı ortaklıklarının ("Grup") 31 Aralık 2023 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynak değişim tablosu ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dahil olmak üzere konsolide finansal tablo dipnotlarından oluşan konsolide finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre ilişikteki konsolide finansal tablolar, Grup'un 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal performansını ve konsolide nakit akışlarını, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına (TFRS'lere) uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2. Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartları'nın bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartları'na ("BDS") 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 Şirket'ten 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.

3. Dikkat Çekilen Hususlar

KGK tarafından yayımlanan 23 Kasım 2023 tarihli "Bağımsız Denetime Tabi Şirketlerin Finansal Tablolarının Enflasyona Göre Düzeltilmesi Hakkında. Duyuru" kapsamında 31 Aralık 2023 tarihli konsolide finansal tablolar TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardı kapsamında enflasyon düzeltmesine tabi tutulmuştur. Bu kapsamda enflasyon muhasebesine geçişle ilgili açıklamaların yer aldığı 2.1 No'lu dipnota dikkat çekeriz. Bu husus tarafımızca verilen görüşü etkilememektedir.

4.Kilit Denetim Konuları (Devamı)

Kilit denetim konusu	Konunun denetimde nasıl ele alındığı
Hasılatın muhasebeleştirilmesi Şirket'in 1 Ocak – 31 Aralık 2023 hesap dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda “hasılat” kalemi altında muhasebeleştirilmiş olduğu toplam 4.391.032.749 TL tutarında gelirleri bulunmaktadır. Söz konusu gelirlere ilişkin açıklama ve dipnotlar 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla düzenlenmiş olan ilişikteki finansal tabloların 44 numaralı dipnotunda yer almaktadır. Hasılatın finansal tablolar içerisindeki tutarsal büyüklüğü, toplam hasılat tutarının menkul kıymet satışı ve aracılık komisyonları 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.	Hasılatın muhasebeleştirilmesine ilişkin uyguladığımız denetim prosedürleri çerçevesinde hasılatın kaydedilmesine ilişkin Şirket yönetiminin uyguladığı muhasebe politikalarının TFRS’ye ve ilgili mevzuata uygun olup olmadığını değerlendirdik. Ayrıca, Şirket’in hasılat sürecini anlayarak, yönetimin hasılatın ilgili muhasebe standartlarına uygun olarak muhasebeleştirilmesine ilişkin uygulamakta olduğu iç kontrollerin tasarımı 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. Bunlara ilaveten, üzerinden aracılık gelirlerinin hesaplanmış olduğu işlem hacimlerinin, seçilen örneklem dahilinde üçüncü taraflarla mutabakatını yaptık.
Enflasyon Muhasebesinin Uygulanması 2.1 numaralı dipnotta açıklandığı üzere Şirket’in fonksiyonel para biriminin (Türk Lirası) 31 Aralık 2023 tarihi itibarı ile yüksek enflasyonlu ekonomi para birimi olarak değerlendirilmesi sebebi ile Şirket, “TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” standardını uygulamaya başlamıştır. TMS 29’a uygun olarak, finansal tablolar ve önceki dönemlere ait finansal bilgiler, Türk lirasının satın alma gücü cinsinden sunulmuştur. TMS 29’un yönergelerine uygun olarak, Şirket, enflasyona duyarlı finansal tabloları hazırlamak için Türkiye Tüketici Fiyat Endeksini kullanmıştır. Enflasyon düzeltilmesi için uygulanan prensipler, 2.1 numaraları dipnotta açıklanmıştır. TMS 29’un Şirket’in raporlanan sonuçları ve finansal durumu üzerindeki önemli etkisi göz önüne alındığında, yüksek enflasyon muhasebesi bir kilit denetim konusu olarak değerlendirilmiştir.	Uygulanan Denetim prosedürleri aşağıda açıklanmıştır; - Finansal raporlamadan sorumlu yönetimle görüşüp, TMS 29’un uygulanması sırasında dikkate alınan prensipler, parasal olmayan hesapların belirlenmesi ve tasarlanan TMS 29 modelleri üzerinde yapılan testler hakkında incelemeler yapılmıştır. - Hesaplamaların tamlığı ve doğruluğunu sağlamak amacıyla kullanılan girişler endeksler test edilmiştir, - TMS 29 uyarınca yeniden düzenlenen finansal tablo ve ilgili finansal bilgiler kontrol edilmiştir. Enflasyon muhasebesi uygulanmış finansal tablolarda ve ilgili dipnot açıklamalarında yer verilen bilgilerin TMS 29 açısından yeterliliği değerlendirilmiştir.

5. Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Şirket yönetimi; konsolide finansal tabloların TFRS'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. Konsolide 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 konsolide finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

6. 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 yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. 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 tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

BDS'lere uygun olarak yürütülen 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, sahtekarlık, 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 ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir. Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminleri ile ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.

6.Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları (Devamı)

➤ 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 açıklamaları 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 bildirmektediriz.

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

B. Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

1. 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402. maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca, Grup'un 1 Ocak – 31 Aralık 2023 hesap döneminde defter tutma düzeninin, kanun ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

2. TTK'nın 402. maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca, Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve istenen belgeleri vermiştir.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Ulaş Taylan AYDEMİR'dir.

İstanbul, 10 Mayıs 2023

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

Ulaş Taylan AYDEMİR, YMM
Sorumlu Denetçi

Adres	:	İstanbul Dünya Ticaret Merkezi Yeşilköy Mah. Atatürk Cad. A3 Blok No:10/2 Kat:16 Ofis No: 461 Bakırköy, İstanbul Türkiye			
Telefon	:	+90 212 446 4000 (Pbx)	Faks	:	+90 212 446 3700 (Pbx)
Web	:	www.ubdt.com.tr	E-Mail	:	info@ubdt.com.tr

Registered Firm of US PCAOB "Public Company Accounting Oversight Board"
Member of Russell Bedford International – a global network of independent professional services firms

TERA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

	Ref.	31.12.2023	31.12.2022
		Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
VARLIKLAR		2.564.249.342	1.847.982.273
Dönen Varlıklar		2.468.871.392	1.756.255.231
Nakit ve Nakit Benzerleri	7	1.114.769.150	294.946.292
Finansal Yatırımlar	8	191.587.376	336.099.229
Ticari Alacaklar	9	914.873.842	1.034.972.629
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	6	9.876.614	4.861
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	9	904.997.228	1.034.967.768
Diğer Alacaklar	11	166.909.598	54.368.454
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	6	4.330.307	--
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	11	162.579.291	54.368.454
Peşin Ödenmiş Giderler	15	3.161.864	1.538.989
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>		3.161.864	1.538.989
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	16	69.117.721	20.958.483
Diğer Dönen Varlıklar	17	8.450.434	13.371.157
(Ara Toplam)		2.468.869.985	1.756.255.233
Duran Varlıklar		95.379.357	91.727.040
İştirakler, İş Ortaklıkları ve Bağlı Ort.Yatırımlar	8	1.820.423	1.820.423
Ticari Alacaklar	9	70	--
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	9	70	--
Diğer Alacaklar	11	4.177.535	1.538.778
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	11	4.177.535	1.538.778
Maddi Duran Varlıklar	20	61.112.802	63.195.649
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	21	22.371.236	19.935.704
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>	21	22.371.236	19.935.704
Kullanım Hakkı Varlıkları	22	2.950.716	4.609.895
Ertelenmiş Vergi Varlığı	55	2.946.575	626.590
TOPLAM VARLIKLAR		2.564.249.342	1.847.982.273

Ekli notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

TERA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

	Ref.	31.12.2023	31.12.2022
		Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
KAYNAKLAR		2.564.249.342	1.847.982.273
Kısa Vadeli Yükümlülükler		1.956.385.931	1.298.586.529
Kısa Vadeli Borçlanmalar	23	912.903.136	404.454.903
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar</i>	23	912.903.136	404.454.903
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	24	2.434.127	1.312.405
<i>İlişkili Olmayan Tar. Uzun Vadeli Borç. Kısa Vadeli Kısımları</i>	24	2.434.127	1.312.405
Ticari Borçlar	9	937.333.083	867.758.456
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	6	124.866.510	456.884.120
<i>İlişkili Taraflara Olmayan Ticari Borçlar</i>	9	812.466.573	410.874.336
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	27	623.112	478.023
Diğer Borçlar	11	25.083.329	13.086.538
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	6	--	3.300
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	11	25.083.329	13.083.238
Ertelenmiş Gelirler	29	13.521	--
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler</i>	29	13.521	--
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	30	74.795.964	10.387.145
Kısa Vadeli Karşılıklar	31	2.825.544	1.109.059
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Krş.</i>	31	2.825.544	1.109.059
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	33	374.115	--
(Ara Toplam)		1.956.385.931	1.298.586.529
Uzun Vadeli Yükümlülükler		3.880.234	5.240.808
Uzun Vadeli Borçlanmalar	24	1.786.028	3.842.755
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar</i>	24	1.786.028	3.842.755
Uzun Vadeli Karşılıklar	31	2.094.206	1.398.054
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Krş.</i>	31	2.094.206	1.398.054
ÖZKAYNAKLAR		603.983.177	544.154.936
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	34	603.983.177	544.154.936
Ödenmiş Sermaye	34	52.500.000	52.500.000
Sermaye Düzeltme Farkları	34	--	425.194.472
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	34	222.443.440	222.443.440
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş	34	(802.281)	(242.335)
Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
<i>Diğer Kazanç/Kayıplar</i>		(802.281)	(242.335)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	34	14.921.459	9.058.381
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	34	53.696.486	(159.144.804)
Net Dönem Karı/Zararı	34	261.224.073	(5.654.218)
TOPLAM KAYNAKLAR		2.564.249.342	1.847.982.273

Ekli notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

TERA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE KÂR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

	Ref.	01.01. 31.12.2023 Bağımsız Denetimden Geçmiş	01.01. 31.12.2022 Bağımsız Denetimden Geçmiş
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	44	4.391.032.749	2.591.549.942
Satışların Maliyeti (-)	45	(3.701.844.080)	(2.391.622.426)
Ticari Faal. Brüt Kâr/Zarar		689.188.669	199.927.516
BRÜT KAR/ZARAR		689.188.669	199.927.516
Genel Yönetim Giderleri (-)	47	(312.276.484)	(174.194.314)
Pazarlama Giderleri (-)	47	(15.909.359)	(10.744.031)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	49	75.856.699	96.009.391
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	49	(27.832.819)	(49.340.537)
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		409.026.706	61.658.025
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	50	40.904.702	245.581
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler		--	(359.503)
İştirakler, Müşterek Kontrol Edilen İşletmeler ve Bağlı Ortaklıklardan Diğer Gelirler (Giderler)		--	(2.437.103)
FİNANSMAN GELİRİ(GİDERİ) ÖNCESİ FAAL.K/Z		449.931.408	59.107.000
Finansman Gelirleri	51	257.448.972	165.475.807
Finansman Giderleri (-)	51	(351.936.235)	(91.646.638)
Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları)	52	(21.715.038)	(128.543.073)
SÜR. FAAL.VERGİ ÖNCESİ K/Z		333.729.107	4.393.096
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gid./Gel.		(72.505.034)	(10.047.314)
Dönem Vergi Gideri/Geliri	55	(74.795.964)	(10.387.145)
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	55	2.290.930	339.831
SÜRDÜRÜLEN FAAL.DÖNEM K/Z		261.224.073	(5.654.218)
DÖNEM KARI/ZARARI		261.224.073	(5.654.218)
Dönem Karı/Zararının Dağılımı			
Ana Ortaklık Payları		261.224.073	(5.654.218)
Pay Başına Kazanç	57	4,9773	-
DİĞER KAPSAMLI GELİR		83.043	60.300
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	55	83.043	60.300
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Art. (Az.)			
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kaz./Kay.	55	111.780	78.082
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	55	(28.737)	(17.782)
DİĞER KAPSAMLI GELİR		83.043	60.300
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		261.307.116	(5.593.918)
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı			
Ana Ortaklık Payları		261.307.116	(5.593.918)

Ekli notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

TERA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE ÖZSERMAYE DEĞİŞİM TABLOSU

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

CARİ DÖNEM	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilme Farkları	Pay İhraç Primleri / İskontoları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları / Zararları	Net Dönem Karı Zararı	Özkaynak Toplamı
01.01.2023 tarihi itibarıyla bakiyeler (dönem başı)	52.500.000	425.194.472	222.443.440	(242.335)	9.058.381	(159.144.805)	(5.654.218)	544.154.934
-Muhasebe Pol. Gönüllü Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler								
Düzeltmelerden Sonraki Tutar	52.500.000	425.194.472	222.443.440	(242.335)	9.058.381	(159.144.805)	(5.654.218)	544.154.934
Transferler					4.261.892	(9.916.110)	5.654.218	
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)				(655.209)			60.483.452	59.828.243
-Dönem Karı (Zararı)							60.483.452	60.483.452
-Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)				(655.209)				(655.209)
Diğer Değişiklikler Nedeni İle Artış (Azalış)		(425.194.472)		95.263	1.601.186	222.757.401	200.740.621	
31.12.2023 itibarıyla bakiyeler (dönem sonu)	52.500.000		222.443.440	(802.281)	14.921.459	53.696.486	261.224.073	603.983.177
01.01.2022 tarihi itibarıyla bakiyeler (dönem başı)	37.500.000	248.135.374			9.058.381	(43.836.217)	29.363.073	280.220.611
-Muhasebe Pol. Gönüllü Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler								
Düzeltmelerden Sonraki Tutar	37.500.000	248.135.374			9.058.381	(43.836.217)	29.363.073	280.220.611
Transferler						29.363.073	(29.363.073)	
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)				(240.063)			(5.654.218)	(5.894.282)
-Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)				(240.063)			(5.654.218)	(5.894.282)
Sermaye Arttırımı	15.000.000							15.000.000
Pay Bazlı İşlemler Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)			222.443.440					222.443.440
Bağlı Ortaklık Edinimi veya Elden Çıkarılması		172.474.332				(146.533.481)		25.940.851
Diğer Değişiklikler Nedeni İle Artış (Azalış)		4.584.765		(2.272)		1.861.820		6.444.313
31.12.2022 itibarıyla bakiyeler (dönem sonu)	52.500.000	425.194.472	222.443.440	(242.335)	9.058.381	(159.144.805)	(5.654.218)	544.154.936

Ekli notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

TERA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

		1.01.2023 31.12.2023 TL	1.01.2022 31.12.2022 TL
	Not		
A. ESAS FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI		330.515.896	76.552.250
Dönem kârı/zararı (+/-)		261.224.073	(5.654.218)
-Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)	34	261.224.073	(5.654.218)
Dönem kârı/zararı mutabakatıyla ilgili düzeltmeler		(117.397.151)	259.376.432
Amortisman ve itfa gideriyle ilgili düzeltmeler	47	19.575.462	14.760.551
Karşılıklarla ilgili düzeltmeler (+/-)		1.852.692	524.179
-Çalışanlara Sağlanan Fayd. İlişkin Karş. (İptali) ile İlgili Düz.	31	1.852.692	524.179
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düz.	51	(200.914.139)	255.123.268
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Dağıtılmamış Karları ile İlgili Düzeltmeler		0	(0)
-İştiraklerin Dağıtılmamış Karları İle İlgili Düzeltmeler		0	(0)
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	54	62.088.834	(11.031.566)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		234.832.659	(161.604.059)
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)		144.511.853	(86.027.392)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	9	120.097.308	(634.245.357)
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	6	(9.871.753)	(4.861)
-İlişkili Olmayan Tar. Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	9	129.969.062	(634.240.497)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Al. Azalış (Artış) ile İlgili Düz.	9	(115.179.901)	(37.009.771)
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		(115.352.515)	--
-İlişkili Olmayan Tar. Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		172.614	(37.009.771)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)		(1.622.875)	(821.470)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	8	69.576.035	600.372.203
-İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		(332.017.610)	456.884.120
-İlişkili Olmayan Tar. Ticari Borçlardaki Artış (Artış)		401.593.645	143.488.083
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kap. Borçlardaki Artış (Azalış)		145.089	478.023
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	9	11.996.790	9.019.386
-İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Art.(Az.)		(3.300)	3.300
-İlişkili Olmayan Taraflara Faal. İlgili Diğer Borç. Artış (Azalış)	9	12.000.090	9.016.086
Ertelenmiş Gelirlerdeki (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar) Artış (Azalış)		13.521	--
İşletme Ser. Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düz.		5.294.838	(13.369.681)
-Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)		4.920.723	(13.150.112)
-Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		374.115	(219.569)
Faaliyetlerden kaynaklanan net nakit akışı (+/-)		378.659.581	92.118.154
Vergi İadeleri (Ödemeleri)		(48.143.684)	(15.565.904)

B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI	(19.865.447)	(26.523.506)
İştiraklerin ve/veya İş Ortaklıklarının Pay Satışı veya Sermaye Azaltımı Sebebiyle Oluşan Nakit Girişleri	0	(1.781.925)

TERA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	14,15	910.641	584.839
-Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Gir		910.641	584.839
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	14,15	(20.776.088)	(25.326.420)
-Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çık.		(7.811.676)	(9.857.465)
-Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kayn.Nakit Çık.		(12.964.412)	(15.468.954)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		509.172.407	88.266.084
Pay ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçların İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri			15.000.000
-Pay İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri			15.000.000
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	7	507.513.228	76.470.025
-Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	7	507.513.228	76.470.025
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		1.659.179	(3.203.941)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		819.822.857	138.294.828
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ) (A+B+C+D)		819.822.857	138.294.828
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	294.946.292	156.651.464
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)		1.114.769.149	294.946.292

Ekli notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

TERA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

NOT 1) ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Tera Yatırım Menkul Değerler A.Ş. Maslak Eski Büyükdere Cad. İz Plaza Giz No:9 Kat:11 Sarıyer – İstanbul, Türkiye merkez adresinde SPK'dan almış bulunduğu ve aşağıda dökümü yapılan yetki belgeleri çerçevesinde Aracı Kurum faaliyetlerini gerçekleştirmektedir. Şirketin, merkez adresinden başka bir irtibat bürosu mevcut olup, adres bilgileri aşağıda yer almaktadır.

(31.12.2022: Şirket'in çıkarılmış sermayesinin 37.500.000 TL'den 52.500.000 TL'ye artırılması nedeniyle ihraç edilen 15.000.000 TL nominal değerli 15.000.000 adet B grubu pay ve ayrıca ek satış kapsamında 1.500.000 TL nominal değerli 1.500.000 adet B grubu pay olmak üzere toplam 16.500.000 TL nominal değerli 16.500.000 adet B grubu pay halka arz edilmiştir. Şirket paylarının halka arzında 1,00 TL nominal değerli payların halka arz fiyatı 10 TL olarak açıklanmış olup, belirlenen halka arz fiyatı ile halka arz büyüklüğü 165.000.000 TL olarak gerçekleşmiştir.)

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Grup'un ortakları aşağıda gösterilmiştir.

Ad-Soyad Unvan	Pay Oranı (%)		Pay Tutarı (TL)	
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
Oğuz TEZMEN	31,43	45,84	16.502.400	16.502.400
Emre TEZMEN	28,62	41,74	15.026.400	15.026.400
Gül Ayşe ÇOLAK	8,52	12,42	4.471.200	4.471.200
Diğer	31,43		16.500.000	16.500.000
GENEL TOPLAM	100,00	100,00	52.500.000	52.500.000

Adresler:

Merkez	: Maslak Mh. İz Plaza Giz No:9 K:11 Sarıyer / İstanbul
Antalya İrtibat Bürosu	: Şirinyalı Mahallesi, Lara Caddesi, No:100/3 Kat:1 Muratpaşa/ Antalya
Akasya İrtibat Bürosu	: Akasya Acıbadem Konutları Kent Etabı Kule A1 Kat:18/67 Üsküdar-İstanbul
Ankara İrtibat Bürosu	: Kızıllırmak Mah.Dumlupınar Bulvarı, No:3/A,79 Çankaya/ Ankara
Kadıköy İrtibat Bürosu	: Koşuyolu Mah. Cevat Paşa Sok. No:19 Kadıköy/İstanbul
Bodrum İrtibat Bürosu	: Muskebi Mah. Cumhuriyet Cad. No:68/2 Bodrum/Muğla

2023 yılı içerisinde çalışan personel sayısı aylık ortalama 78 kişidir. (2022 yılı: 45 kişi)

TERA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

NOT 1) ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (Devamı)

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu (SPK)'ndan aşağıdaki yetki belgelerini almıştır;

- ✓ Geniş Yetkili Aracı Kurum {(Alım Tarih/No: 02.01.2015 / G-001 (348))}

Geniş Yetkili Aracı Kurum Faaliyetlerinden;

- Emir İletimine Aracılık Faaliyeti
- İşlem Aracılığı Faaliyeti
- Portföy Aracılığı Faaliyeti
- Aracılık Yüklenimi Suretiyle Halka Arza Aracılık Faaliyeti
- Sınırlı Saklama Hizmeti
- Tezgaahüstü Türev Araç Alım- Satım İşlem Faaliyeti
- Yurt Dışı Paylar ve Diğer Menkul Kıymetler
- Bireysel Portföy Yöneticiliği Faaliyeti

İzni vardır.

Ekli konsolide finansal tablolarda tam konsolidasyona dahil edilen bağlı ortaklık;

Ticaret Unvanı	Şirketin Faaliyet Konusu	Ödenmiş Sermayesi	Şirketin Sermayedeki Payı	Para Birimi	Şirketin Sermayedeki Payı(%)	Şirket ile Olan İlişkinin Niteliği
Tera Portföy Yönetimi AŞ	Şirket'in ana sözleşmesinde belirtilen sermaye piyasası faaliyetlerinde bulunmak	35.000.000	35.000.000	TRY	100	Bağlı Ortaklık
Vesta Menkul Değerler A.Ş.	Şirket'in ana sözleşmesinde belirtilen sermaye piyasası faaliyetlerinde bulunmak	50.000.000	50.000.000	TRY	100	Bağlı Ortaklık

TERA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygunluk beyanı

İlişikteki konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete' de yayımlanan Seri II-14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KKGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TMS/TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TMS/TFRS") esas alınmıştır. Ayrıca KKGK tarafından 2 Haziran 2016 tarihinde 30 sayılı kararla yayınlanan TMS taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

Grup (ve Türkiye'de kayıtlı olan bağlı ortaklıkları), muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatı ve Türkiye Cumhuriyeti Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tek Düzen Hesap Planını esas almaktadır. Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren bağlı ortaklıklar, iş ortaklıkları ve iştirakler kanuni finansal tablolarını faaliyet gösterdikleri ülkelerde geçerli olan kanun ve yönetmeliklerine uygun olarak hazırlamıştır. Konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin dışında, tarihi maliyet esaslı baz alınarak Türk Lirası olarak hazırlanmıştır. Konsolide finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış kanuni kayıtlara TMS/TFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

Geçerli ve raporlama para birimi

Grup'un konsolide finansal tabloları, faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli para birimi olan ve finansal tablolar için raporlama para birimi olan Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.

Ölçüm esasları

Konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile ölçülen finansal varlıklar haricinde tarihi maliyetler üzerinden hazırlanmıştır.

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardına göre, fonksiyonel para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmeler finansal tablolarını raporlama dönemi sonundaki paranın satın alma gücüne göre raporlar. TMS 29'da, bir ekonominin yüksek enflasyonlu bir ekonomi olduğuna işaret edebilecek özellikler tanımlanmakta ve işletmelerin Standardı uygulamaya aynı anda başlamaları önerilmektedir.

TERA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygunluk Beyanı

Şirket'in finansal tabloları, SPK'nın 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 nolu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan uluslararası standartlarla uyumlu olacak şekilde Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar esas alınarak hazırlanmıştır. TFRS, Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'nda ("UFRS") meydana gelen değişikliklere paralellik sağlanması amacıyla tebliğler aracılığıyla güncellenmektedir.

Finansal tablolar, KGK tarafından 04 Ekim 2022 tarihinde yayımlanan ("TMS Taksonomisi Hakkında Duyuru") ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Şirket'in fonksiyonel para birimi Türk Lirası ("TL")'dır ve muhasebe kayıtlarını Türkiye'de geçerli olan ticari mevzuat, mali mevzuat ve Sermaye Piyasası Kurulunca yayımlanan Hesap Planı gereklerine göre TL olarak tutmaktadır.

Finansal tablolar Şirket'in yasal kayıtlarına dayandırılmış ve TL cinsinden ifade edilmiş olup, Şirket'in durumunu KGK tarafından yayınlanan Türkiye Muhasebe Standartları'na uygun olarak arz edebilmek için bir takım düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır.

Ekteki özet finansal tablolar, 31 Aralık 2022 finansal tablolar ve ekli dipnotları ile birlikte değerlendirilmelidir.

Finansal Tabloların Hazırlanış Şekli

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır.

Finansal tablolar, KGK tarafından 04 Ekim 2022 tarihinde yayımlanan ("TMS Taksonomisi Hakkında Duyuru") ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

TERA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Geçerli ve Raporlama Para Birimi

Şirket'in finansal tabloları, faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi ile sunulmuştur. Şirket'in finansal durumu ve faaliyet sonuçları, Şirket'in geçerli para birimi olan ve finansal tablolar için sunum para birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

Finansal tablolar, Şirket'in önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

Finansal Tabloların Onaylanması

Şirket'in 1 Ocak – 31 Aralık 2023 dönemine ait finansal tablolar, 4 Nisan 2024 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel kurul ve belirli düzenleyici kuruluşlar, finansal tabloların yayımlanmasından sonra değiştirme gücüne sahiptir.

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

SPK'nın 28 Aralık 2023 tarih ve 81/1820 sayılı kararı uyarınca, Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartlarını uygulayan finansal raporlama düzenlemelerine tabi ihraççılar ile sermaye piyasası kurumlarının, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait yıllık finansal raporlarından başlamak üzere TMS 29 hükümlerini uygulamak suretiyle enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir.

KGK 23 Kasım 2023 tarihinde TMS 29 kapsamı ve uygulamasına yönelik bir açıklama yapmıştır. Türkiye Finansal Raporlama Standartları uygulayan işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarının TMS 29'da yer alan ilgili muhasebe ilkelerine uygun olarak enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulması gerektiğini belirtmiştir.

Bu çerçevede 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltilmesi yapılmıştır.

TERA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi (devamı)

Finansal tablolar ve önceki dönemlere ait ilgili rakamlar, fonksiyonel para biriminin genel satın alma gücündeki değişiklikler için yeniden düzenlenmiştir ve sonuç olarak, finansal tablolar ve önceki dönemlere ait ilgili rakamlar TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama standardı uyarınca raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmiştir.

TMS 29, finansal tablolar da dahil olmak üzere, fonksiyonel para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan her işletmenin finansal tablolarına uygulanır. Bir ekonomide yüksek enflasyonun mevcut olması durumunda TMS 29 uyarınca, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan bir işletmenin finansal tablolarının raporlama dönemi sonu itibarıyla geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmesini gerektirmektedir.

Raporlama tarihi itibarıyla, Tüketici Fiyat Endeksi ("TÜFE") rakamına göre son üç yılın genel satın alma gücündeki kümülatif değişim %100'ün üzerinde olduğu için, Türkiye'de faaliyet gösteren işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra sona eren raporlama dönemlerinde TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardını uygulamaları gerekmektedir.

Aşağıdaki tabloda Türkiye İstatistik Kurumu (TÜİK) tarafından yayınlanan Tüketici Fiyat Endeksleri dikkate alınarak hesaplanan ilgili yıllara ait enflasyon oranları yer almaktadır:

Tarih	Endeks	Düzeltilme katsayısı	İki yıllık kümülatif enflasyon oranları
31.12.2023	1.859,38	1,00000	268%
31.12.2022	1.128,45	1,64773	156%

TERA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi (devamı)

TMS 29 endeksleme işlemlerinin ana hatları aşağıdaki gibidir:

- Bilanço tarihi itibarıyla cari satın alma gücü ile gösterilenler dışındaki tüm kalemler ilgili fiyat endeksi katsayıları kullanılarak endekslenmiştir. Önceki yıllara ait tutarlar da aynı şekilde endekslenmiştir.
- Parasal aktif ve pasif kalemler, bilanço tarihinde cari olan satın alma gücü ile ifade edildiklerinden endekslemeye tabi tutulmamışlardır. Parasal kalemler nakit para ve nakit olarak alınacak veya ödenecek kalemlerdir.
- Sabit kıymetler, iştirakler ve benzeri aktifler piyasa değerlerini geçmeyecek şekilde alım değerleri üzerinden endekslenmiştir. Amortismanlar da benzer şekilde düzeltilmişlerdir. Özkaynakların içerisinde yer alan tutarlar, bu tutarların şirkete katıldığı veya şirket içerisinde olduğu dönemlerdeki genel fiyat endekslerinin uygulanması neticesinde yeniden düzeltilmiştir.
- Bilançodaki parasal olmayan kalemlerin gelir tablosuna etkisi olanlar dışındaki gelir tablosunda yer alan tüm kalemler, gelir ve gider hesaplarının mali tablolara ilk olarak yansıtıldıkları dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenmişlerdir.
- Net parasal pozisyon üzerinden genel enflasyon sonucunda oluşan kazanç veya kayıp, parasal olmayan aktiflere, özkaynak kalemlerine ve gelir tablosu hesaplarına yapılan düzeltmelerin farkıdır. Net parasal pozisyon üzerinden hesaplanan bu kazanç veya kayıp net kara dahil edilmiştir.

TMS 29 Enflasyon Muhasebesi standardının uygulanmasının etkisi aşağıda özetlenmiştir:

Finansal Durum Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

Finansal durum tablosunda yer alan tutarlardan raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimiyle ifade edilmemiş olanlar yeniden düzenlenir. Buna göre, parasal kalemler raporlama dönemi sonunda cari olan para birimi cinsinden ifade edildikleri için yeniden düzenlenmezler. Parasal olmayan kalemler, raporlama dönemi sonunda cari tutarları üzerinden gösterilmedikleri sürece, yeniden düzenlenmeleri gerekmektedir.

TERA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi (devamı)

Parasal olmayan kalemlerin yeniden düzenlenmesinden kaynaklanan net parasal pozisyonundaki kazanç veya kayıp kar veya zarara dahil edilir ve kapsamlı gelir tablosunda ayrıca sunulur.

Kâr veya Zarar Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

Kâr veya zarar tablosundaki tüm kalemler raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilir. Bu nedenle, tüm tutarlar aylık genel fiyat endeksindeki değişiklikler uygulanarak yeniden düzenlenmiştir.

Amortisman ve itfa giderleri, maddi duran varlıklar, maddi olmayan duran varlıklar, yatırım amaçlı gayrimenkuller ve kullanım hakkı varlıklarının yeniden düzenlenmiş bakiyeleri kullanılarak düzeltilmiştir.

Nakit Akış Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

Nakit akış tablosundaki tüm kalemler, raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmektedir.

Finansal tablolar

Geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan bir bağlı ortaklığın finansal tabloları, ana ortaklık tarafından hazırlanan finansal tablolara dahil edilmeden önce genel fiyat endeksi uygulanarak yeniden düzenlenir. Böyle bir bağlı ortaklığın yabancı bir bağlı ortaklık olması durumunda, yeniden düzenlenmiş finansal tabloları kapanış kurundan çevrilir.

Raporlama dönemi sonları farklı olan finansal tabloların edilmesi durumunda, parasal ya da parasal olmayan tüm kalemler, finansal tabloların tarihinde geçerli olan ölçüm birimine göre yeniden düzenlenir.

Karşılaştırmalı rakamlar

Önceki raporlama dönemine ait ilgili rakamlar, karşılaştırmalı mali tabloların raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden sunulması için genel fiyat endeksi uygulanarak yeniden düzenlenir. Daha önceki dönemlere ilişkin olarak açıklanan bilgiler de raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilir.

TERA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları ve Yorumlar (Devamı)

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait özet finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS")/TFRS ve TMS/TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- TMS 1 (Değişiklikler) Muhasebe Politikalarının Açıklanması

Bu değişiklik muhasebe politikalarının açıklanmasında işletmelerin önemliliği esas almalarını gerektirmektedir. TMS 1'de yapılan bu değişiklik 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir.

- TMS 8 (Değişiklikler) Muhasebe Tahminleri Tanımı

Bu değişiklikle "muhasebe tahminlerindeki değişiklik" tanımı yerine "muhasebe tahmini" tanımına yer verilerek, tahminlere ilişkin örnek ve açıklayıcı paragraflar ilâve edilmiş, ayrıca tahminlerin ileriye yönelik uygulanması ile hataların geçmişe dönük düzeltilmesi hususları ve bu kavramlar arasındaki farklar netleştirilmiştir. TMS 8'de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

- TMS 12 (Değişiklikler) Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelenmiş Vergi

Bu değişiklikler ile bir varlık ya da yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara yansıtılmasına ilişkin muafiyetin varlık ile yükümlülüğün ilk kayda alındığı sırada eşit tutarlarda vergiye tabi ve indirilebilir geçici farkların olduğu işlemlerde geçerli olmadığı hususuna açıklık getirilmiştir. TMS 12'de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TERA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Yeni standartlar, değişiklikler ve yorumlar (Devamı)

- TFRS 17 (Değişiklikler) Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler

TFRS 17'de uygulama maliyetlerini azaltmak, sonuçların açıklanmasını ve geçişi kolaylaştırmak amacıyla değişiklikler yapılmıştır. Ayrıca, karşılaştırmalı bilgilere ilişkin değişiklik ile TFRS 7 ve TFRS 9'u aynı anda ilk uygulayan şirketlere finansal varlıklarına ilişkin karşılaştırmalı bilgileri sunarken o finansal varlığa daha önce TFRS 9'un sınıflandırma ve ölçüm gereklilikleri uygulanmış gibi sunmasına izin verilmektedir. Değişiklikler TFRS 17 ilk uygulandığında uygulanacaktır.

- TMS 12 (Değişiklikler) Uluslararası Vergi Reformu – İkinci Sütun Modeli Kuralları

Değişiklikler, İkinci sütun gelir vergisiyle ilgili ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerine ilişkin gerekliliklere geçici bir istisna sağlamaktadır. TMS 12'de yapılan bu değişiklik, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde geçerlidir.

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

- TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

TFRS 17, sigorta yükümlülüklerinin mevcut bir karşılama değerinde ölçülmesini gerektirir ve tüm sigorta sözleşmeleri için daha düzenli bir ölçüm ve sunum yaklaşımı sağlar. Bu gereklilikler sigorta sözleşmelerinde tutarlı, ilkeye dayalı bir muhasebeleştirmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, sigorta ve reasürans ile emeklilik şirketleri için 1 yıl ertelenmiş olup 1 Ocak 2024 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmelerinin yerini alacaktır.

TERA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler: (Devamı)

- TFRS 4 (Değişiklikler) TFRS 9'un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması

TFRS 17'nin yürürlük tarihinin sigorta ve reasürans ile emeklilik şirketleri için 1 Ocak 2024'e ertelenmesiyle bu şirketlere sağlanan TFRS 9'un uygulanmasına ilişkin geçici muafiyet süresinin sona erme tarihi de 1 Ocak 2024 olarak revize edilmiştir.

- TMS 1 (Değişiklikler) Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması

Bu değişikliklerin amacı finansal durum tablosunda yer alan ve belirli bir vadesi bulunmayan borç ve diğer yükümlülüklerin kısa vadeli mi (bir yıl içerisinde ödenmesi beklenen) yoksa uzun vadeli mi olarak sınıflandırılması gerektiği ile ilgili şirketlerin karar verme sürecine yardımcı olmak suretiyle standardın gerekliliklerinin tutarlı olarak uygulanmasını sağlamaktır. TMS 1'de yapılan bu değişiklikler, bir yıl ertelenerek 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

- TFRS 16 (Değişiklikler) Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü

TFRS 16'daki bu değişiklikler, bir satıcı-kiracının, satış olarak muhasebeleştirilmek üzere TFRS 15'teki gereklilikleri karşılayan satış ve geri kirala işlemlerini sonradan nasıl ölçtüğünü açıklamaktadır. TFRS 16'da yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TERA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler: (Devamı)

- TMS 1 (Değişiklikler) Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler

TMS 1'deki değişiklikler, bir işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde sağlaması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırılmasını nasıl etkilediğini açıklamaktadır. TMS 1'de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir. Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

- TMS 7 ve TFRS 7 (Değişiklikler) Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları

TMS 7 ve TFRS 7'de yapılan değişiklikler, işletmelerin tedarikçi finansmanı anlaşmaları ve açıklama gereklilikleri hakkında mevcut açıklama gerekliliklerine niteliksel ve niceliksel bilgi sağlamalarını isteyen yol işaretleri eklemektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2024 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde geçerlidir. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

2.2 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Yeni bir standardın ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, şayet varsa, geçiş hükümlerine uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Herhangi bir geçiş hükmünün yer almadığı değişiklikler, muhasebe politikasında isteğe bağlı yapılan önemli değişiklikler veya tespit edilen muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de ileriye yönelik olarak uygulanır.

31 Aralık 2023 tarihinden itibaren herhangi bir muhasebe politikasında değişiklik yapılmamıştır.

TERA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler: (Devamı)

2.3 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklik ve Hatalar

Finansal tabloların hazırlanmasında Şirket yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, bilanço tarihi itibarı ile vukuu muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibarıyla gelir ve gider tutarlarını belirleyen varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir. Gerçekleşmiş sonuçlar tahminlerden farklı olabilmektedir. Tahminler düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve gerçekleştikleri dönemde gelir tablosuna yansıtılmaktadırlar. Şirket'in muhasebe tahminlerinde cari dönem içerisinde önemli bir değişiklik olmamıştır.

2.4 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren döneme ilişkin finansal tablolar, TFRS'nin finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Şirket'in 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren dönem finansal tablolarının hazırlanmasında kullanılan muhasebe politikaları ve 1 Ocak 2023'ten itibaren geçerli olan yeni standartların ve değişikliklerin uygulanması dışında 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren yıla ilişkin olarak hazırlanan yıllık finansal tablolarda uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlıdır. Dolayısıyla, bu dönem finansal tablolar 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

TERA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler: (Devamı)

2.6. Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Kıdem tazminatı karşılığı

Şirket, kıdem tazminatı karşılığının hesaplamasında çalışan devir hızı, iskonto oranları ve maaş artışları gibi aktüeryal varsayımlar kullanmaktadır. Hesaplamaya ilişkin detaylar çalışanlara sağlanan faydalar dipnotunda belirtilmiştir (Not 18).

Faydalı ömür

Şirket, maddi ve maddi olmayan duran varlıkları için aktifleştirilen varlığın niteliğini TMS 16 ve TMS 38 standartları kapsamında değerlendirmekte ve buna istinaden ilgili varlıklar kullanıma hazır hale geldiğinde aktifleştirilmektedir.

Maddi duran varlıklar ile şerefiye haricindeki maddi olmayan duran varlıklar tahmini faydalı ömürleri boyunca itfaya tabi tutulmuştur. Şirket, bir varlığın faydalı ömrünü o varlığın tahmini faydasını göz önünde bulundurarak belirlemektedir.

NOT 3) İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Yoktur. (31.12.2022: Yoktur.)

NOT 4) DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Yoktur. (31.12.2022: Yoktur.)

NOT 5) BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Yoktur. (31.12.2022: Yoktur.)

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

NOT 6) İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

	31.12.2023	31.12.2022
İlişkili Tar. Ticari Alacaklar (Kısa Vad.-Ticari)		
Dilim Hayvancılık	3.832.627	
Dilim Su	6.043.987	
İlişkili Tar. Diğer Alacaklar (Kısa Vad.-Diğer)		
Tera Europe LTD	4.330.307	29.320.660
İlişkili Tar. Ticari Borçlar (Kısa Vadeli-Ticari)		
Gerçek Kişiler	8.518.863	181.688
Arena Finans Faktoring A.Ş.	9.600.685	
Dilim Hayvancılık	1.521.861	
Tera GSYO	102.742.938	
Tera Yatırım Bankası A.Ş.		470.775.271
Tera Europe LTD	2.479.808	2.735.656
TRA Bilişim	2.355	
Diğer		1.971.459

Yönetim kurulu başkan ve üyeleriyle genel müdür, genel koordinatör, genel müdür yardımcılarını gibi üst yöneticilere cari dönemde sağlanan ücret ve benzeri menfaatlerin toplam tutarı brüt 3.376.369 TL'dir. Tutarın tamamını çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar kapsamındadır. (01.01.-31.12.2022: 1.824.898 TL. Tutarın tamamını çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar kapsamındadır.)

	31.12.2023	31.12.2022
Alınan Ücret ve Komisyonlar		
Faiz Gelirleri	1.260.325	13.317.990
Diğer		
	31.12.2023	31.12.2022
Repo Faiz Ödemesi	(51.027.966)	(457.962)
İhr. Edil. ÖST Faiz Ödemesi	(5.076.492)	(5.017.045)
MODV Alış	(3.902.409)	(7.088.493)
Bakım ve Destek	(12.000)	(19.773)

TERA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

NOT 7) NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Nakit ve nakit benzeri değerler, banka mevduatlarını, nakit varlıkları ve para piyasasından alacakları içermektedir. Nakit benzeri değerler kolayca nakde dönüştürülebilir; olduğu tarihte vadesi üç ayı geçmeyen ve değerindeki değişim riski önemsiz olan kısa vadeli yüksek likiditeye sahip varlıklardır.

	31.12.2023	31.12.2022
Kasa	3.352	31.152
-Türk Lirası	3.352	31.152
Banka	1.081.582.816	282.310.049
-Vadeli Mevduat	866.637.032	173.536.477
-Vadesiz Mevduat	214.945.784	108.773.572
Müşteri Varlıkları	33.182.982	9.281.907
Bloke Mevduat		3.323.184
TOPLAM	1.114.769.150	294.946.292

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Bankalarda bulunan vadesiz mevduatının dökümü aşağıda sunulmuştur:

	31.12.2023	31.12.2022
TL	16.638.437	7.819.993
USD	149.497.965	97.173.207
GBP	1.751.628	1.442.134
EUR	47.057.754	2.338.238
	214.945.784	108.773.572

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla bankalar vadeli mevduatlarının vadelerine ilişkin dökümü aşağıda sunulmuştur:

Para Cinsi	Faiz Oranı (%)	Vade	31 Aralık 2023
TL	%19,15	02.01-09.01.2024	70.000.000
TL	%40,00	19.03-31.03.2024	218.500.000
TL	%40,50	02.01.2024	50.000.000
TL	%41,00	02.01.2024	253.137.032
TL	%44,50	02.01-30.01.2024	275.000.000
			866.637.032

TERA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

NOT 7) NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (Devamı)

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla bankalar vadeli mevduatlarının vadelerine ilişkin dökümü aşağıda sunulmuştur:

Para Cinsi	Faiz Oranı (%)	Vade	31 Aralık 2022
TL	%16	02.01.2023	173.383.714
TL	%16	03.01.2023	152.763
			173.536.477

NOT 8) FİNANSAL YATIRIMLAR

Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar;

	31.12.2023	31.12.2022
Gerçeğe Uygun Değer Değişimi Kar Zarara		
Yansıtılan Finansal Varlıklar		
Hisse Senetleri	76.244.349	185.717.493
Kamu Kesimi Tahvil Senet ve Bonoları	3.361.329	7.936.225
Özel Kesim Tahvil, Senet ve Bonoları	1.511.621	53.369.327
Müşteri Varlıkları	31.894.789	74.354.020
Diğer Menkul Kıymetler	79.326.391	14.722.164
Menkul Kıymet Değ. Düş. Karş (-)	(751.103)	
TOPLAM	191.587.376	336.099.229

İştirakler, İş Ortaklıkları ve Bağlı Ortaklıklardaki Yatırımlar;

	31.12.2023	31.12.2022
Bağlı Menkul Kıymetler	1.820.423	1.820.423
TOPLAM	1.820.423	1.820.423

TERA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

NOT 9) TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

	31.12.2023	31.12.2022
Kısa Vadeli Ticari Alacaklar		
Müşterilerden Alacaklar	62.266.661	46.060.851
Kredili Müşteriler Alacaklar	323.602.577	179.764.573
BPP Takas Ve Saklama Merkezi	67.812.968	561.875.652
Vadeli işlem Ve Op.Söz.Takas Merkezleri (Müşteri)	189.408.210	187.084.567
Vadeli İşl. Ve Opsiyon Sözl. Takas Merkezi	30.970.827	2.206.397
KAS İşl. Takas Merkezi Müşteri	541	567
Ödünç Alınan Men.Kıy.İçin Takas Merkezi	3	14.944.909
Tahvil, Senet ve Bonolar (Takas Merkezi)	36.704.798	342.911
Diğer Ticari Alacaklar	194.230.643	42.687.341
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (Not 22)	9.876.614	4.861
Şüpheli Alacaklar	2.602.196	4.534.874
Şüpheli Alacak Karşılığı (-)	(2.602.196)	(4.534.874)
TOPLAM	914.873.842	1.034.972.629

	31.12.2023	31.12.2022
Kısa Vadeli Ticari Alacaklar		
Müşterilerden Alacaklar	70	
TOPLAM	70	

Tahsili şüpheli görülen teminatsız alacak bakiye olması halinde önce idari takibe geçilip bakiyenin tahsiline çalışılmakta, tahsilat gerçekleştirilemediği takdirde, hukuki takibe başvurulmaktadır. Çok sayıda müşteriyle çalışıldığından dolayı tahsilat riski dağılmış durumdadır ve önemli bir kredi riski bulunmamaktadır.

TERA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

NOT 9) TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

	31.12.2023	31.12.2022
Kısa Vadeli Ticari Borçlar		
Ticari Borçlar	5.968.024	3.984.032
Müşterilere Borçlar	514.153.446	55.547.165
Borsa Para Piyasası	31.890.301	75.701.904
Vadeli İşlem Ve Op.Söz.Takas Merkezleri (Müşteri)	189.361.510	187.084.564
Kaldıraçlı İşlemler Takas Merkezi (Müşteri)	541	567
Bpp (Borsa Para P.)Ve Mevduatta – (İlişkili Taraf)	4.492	
Müşterilere Borçlar (İlişkili Taraf)	104.374.584	453.503.260
Diğer Ticari Borçlar	14.276.317	1.196.517
Diğer Ticari Borçlar (İlişkili Taraf)	9.490.900	14.944.904
Vadeli Mevduat Taahhütleri	56.816.434	75.795.543
Vadeli Mevduat Taahhütleri – (İlişkili Taraf)	10.996.534	
TOPLAM	937.333.083	867.758.456

NOT 10) FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAKLAR/BORÇLAR

Yoktur. (31.12.2022: Yoktur.)

NOT 11) DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

	31.12.2023	31.12.2022
Kısa Vadeli Diğer Alacaklar		
Verilen Depozito ve Teminatlar	46.629.199	24.563.645
İlişkili Taraflara Verilen Depozito ve Teminatlar (Not 6)	4.330.307	29.320.660
Diğer Çeşitli Alacaklar	115.926.619	66.812
Personelden Alacaklar	23.473	417.337
TOPLAM	166.909.598	54.368.454
	31.12.2023	31.12.2022
Uzun Vadeli Diğer Alacaklar		
Verilen Depozito ve Teminatlar	4.177.535	1.538.778
TOPLAM	4.177.535	1.538.778

TERA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

NOT 11) DİĞER ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

	31.12.2023	31.12.2022
Kısa Vadeli Diğer Borçlar		
Alınan Depozito ve Teminatlar	1.239.196	794.929
Ödenecek Giderler	16.761.356	7.876.426
Ödenecek Vergi Ve Fonlar	7.082.777	3.443.110
Diğer Çeşitli Borçlar (İlişkili Taraf)	--	3.300
Diğer Çeşitli Borçlar	--	968.774
TOPLAM	25.083.329	13.086.539

NOT 12) TÜREV ARAÇLAR

Yoktur. (31.12.2022: Yoktur.)

NOT 13) STOKLAR

Yoktur. (31.12.2022: Yoktur.)

NOT 14) CANLI VARLIKLAR

Yoktur. (31.12.2022: Yoktur.)

NOT 15) PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

	31.12.2023	31.12.2022
Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler		
Gelecek Aylara Ait Giderler	3.161.864	1.538.989
TOPLAM	3.161.864	1.538.989

TERA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

NOT 16) CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR

	31.12.2023	31.12.2022
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar		
Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar	62.397.316	16.401.559
Devreden KDV	1.509.581	1.850.001
KDV İade Alacağı		669.692
Kesinti Yoluyla Ödenen Vergiler	5.210.824	2.037.231
TOPLAM	69.117.721	20.958.483

NOT 17) DİĞER DÖNEN/DURAN VARLIKLAR

	31.12.2023	31.12.2022
Diğer Dönen Varlıklar		
Gelir Tahakkukları	7.918.730	13.047.924
Verilen Avanslar	531.704	323.233
TOPLAM	8.450.434	13.371.157

NOT 18) ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Yoktur. (31.12.2022: Yoktur.)

NOT 19) YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Yoktur. (31.12.2022: Yoktur.)

TERA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

NOT 20) MADDİ DURAN VARLIKLAR

	31.12.2023	31.12.2022
Binalar	45.412.093	45.412.094
Tesis, Makine ve Cihazlar	20.947.700	14.737.259
Taşıtlar	18.594.583	20.197.614
Demirbaşlar	20.918.852	19.703.084
Diğer Maddi Duran Varlıklar	18.334.287	17.685.773
Binalar Amortismanı (-)	(7.568.682)	(6.660.441)
Tesis, Makine ve Cihazlar Amortismanı (-)	(12.061.847)	(9.683.853)
Taşıtlar Amortismanı (-)	(10.052.432)	(7.025.375)
Demirbaşlar Amortismanı (-)	(17.992.772)	(16.578.436)
Diğer Maddi Duran Varlıklar Amortismanı (-)	(15.418.978)	(14.592.069)
TOPLAM	61.112.802	63.195.650

Maddi Duran Varlıklar hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	01.01.2023	Giriş	Çıkış	31.12.2023
Binalar	45.412.093			45.412.093
Tesis, Makine ve Cihazlar	14.938.945	6.044.942	(36.187)	20.947.700
Taşıtlar	20.197.614		(1.603.031)	18.594.583
Demirbaşlar	19.778.768	1.140.082		20.918.852
Diğer Maddi Duran Varlıklar	17.707.636	626.651		18.334.287
TOPLAM	118.035.056	7.811.676	(1.706.774)	124.207.515

	01.01.2023	Giriş	Çıkış	31.12.2023
Binalar Amortismanı (-)	(6.660.440)	(908.242)		(7.568.682)
Tesis, Makine ve Cihazlar Amortismanı (-)	(9.866.236)	(2.202.826)	7.216	(12.061.847)
Taşıtlar Amortismanı (-)	(7.025.375)	(3.748.421)	721.364	(10.052.432)
Demirbaşlar Amortismanı (-)	(16.620.954)	(1.371.818)		(17.992.772)
Diğer Maddi Duran Varlıklar Amortismanı (-)	(14.603.526)	(815.452)		(15.418.978)
TOPLAM	(54.776.531)	(9.046.759)	728.580	(63.094.712)

TERA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

NOT 21) MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	31.12.2023	31.12.2022
Haklar	47.100.932	38.651.355
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	5.063.201	456.760
Haklar İtfa Payı (-)	(29.200.190)	(18.808.712)
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar İtfa Payı (-)	(592.707)	(363.700)
TOPLAM	22.371.236	19.935.704

Cari dönem içerisinde 8.449.576 TL tutarında varlık satın alınmış, 10.391.479 TL itfa payı ayrılmıştır. (31.12.2022: 13.859.888 TL satın alım, 4.135.986 TL itfa payı)

NOT 22) KİRALAMA İŞLEMLERİ

Grup, kullanım hakkı varlıklarını kiralama sözleşmesinin başladığı tarihte muhasebelemektedir (örneğin, ilgili varlığın kullanım için uygun olduğu tarih itibarıyla). Kullanım hakkı varlıkları, maliyet bedelinden birikmiş amortisman ve değer düşüklüğü zararları düşülerek hesaplanır. Finansal kiralama borçlarının yeniden değerlendirilmesi durumunda bu rakam da düzeltilir.

Kullanım hakkı varlığının maliyeti, kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı, kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden, alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar ve Grup tarafından katlanılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetleri içerir.

Dayanak varlığın mülkiyetinin kiralama süresi sonunda Şirket'e devri makul bir şekilde kesinleşmediği sürece, Grup kullanım hakkı varlığını, kiralamanın fiilen başladığı tarihten dayanak varlığın yararlı ömrünün sonuna kadar amortismanına tabi tutmaktadır. Kullanım hakkı varlıkları değer düşüklüğü değerlendirmesine tabidir.

Grup'un 31 Aralık 2023-31 Aralık 2022 tarihi itibarı ile kullanım hakkı varlıkları aşağıdaki gibidir

	31.12.2023	31.12.2022
Kullanım Hakkı Varlıkları		
Kiralama Sözleşmelerinden Varlıklar- Bina	4.944.044	5.998.357
Kiralama Sözleşmeleri Varlık Amortismanı	(1.993.328)	(1.388.462)
TOPLAM	2.950.716	4.609.895

TERA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

NOT 22) KİRALAMA İŞLEMLERİ (Devamı)

Maliyet	Binalar	Toplam	
01.01.2023	5.998.357	5.998.357	
Giriş			
Değişim Etkisi	(1.054.313)	(1.054.313)	
Çıkış			
31.12.2023	4.944.044	4.944.044	
Birikmiş Amortisman			
01.01.2023	(1.388.462)	(1.388.462)	
Giriş	(604.866)	(604.866)	
Çıkış			
31.12.2023	(1.993.328)	(1.993.328)	
01.01.2023	4.616.248	-	4.616.248
31.12.2023	2.950.716		2.950.716

NOT 23) KISA VADELİ BORÇLANMALAR

Kısa Vadeli Borçlanmalar;

	31.12.2023	31.12.2022
Banka Kredileri	245.794.000	284.589.194
Çıkarılmış Bonolar ve Senetler	670.750.000	131.818.335
Menkul Kıymetler İhraç Farkları (-)	(3.682.142)	(11.957.983)
Ödünç İşlemlerden Doğan Borçlar	13.555	5.357
Diğer Mali Borçlar	27.723	
TOPLAM	912.903.136	404.454.903

NOT 24) UZUN VADELİ BORÇLANMALARIN KISA VADELİ KISIMLARI

İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları;

	31.12.2023	31.12.2022
Kullanım Hakkı Yükümlülüğü	2.434.127	1.312.405
TOPLAM	2.434.127	1.312.405

TERA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

NOT 24) UZUN VADELİ BORÇLANMALARIN KISA VADELİ KISIMLARI
(Devamı)

	31.12.2023	31.12.2022
Kullanım Hakkı Yükümlülüğü	1.786.028	3.842.755
TOPLAM	1.786.028	3.842.755

NOT 25) DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER

Yoktur. (31.12.2022: Yoktur.)

NOT 26) UZUN VADELİ BORÇLANMALAR

İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar:

	31.12.2023	31.12.2022
Kullanım Hakkı Yükümlülüğü	1.786.028	3.842.755
TOPLAM	1.786.028	3.842.755

NOT 27) ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

	31.12.2023	31.12.2022
Ödenecek Sos. Güv. Kesintileri	623.112	478.023
TOPLAM	623.112	478.023

NOT 28) DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLAR

Yoktur. (31.12.2022: Yoktur.)

NOT 29) ERTELENMİŞ GELİRLER

İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler:

	31.12.2023	31.12.2022
Alınan Sipariş Avansları	13.521	--
TOPLAM	13.521	--

TERA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

NOT 30) DÖNEM KARI VERGİ YÜKÜMLÜLÜĞÜ

	31.12.2023	31.12.2022
Dönem Karı Vergi ve Diğer Yasal Yük.Krş.	74.795.964	10.387.145
TOPLAM	74.795.964	10.387.145

NOT 31) KISA/UZUN VADELİ KARŞILIKLAR

	31.12.2023	31.12.2022
Kısa Vadeli Karşılıklar		
İzin Karşılıkları	2.825.544	1.109.059
TOPLAM	2.825.544	1.109.059

Kullanılmamış izin karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31.12.2023	31.12.2022
Dönem Başı Bakiyesi	(1.109.059)	
Dönem İçinde Ayrılan Karşılık	(1.716.485)	
Dönem İçinde İptal Edilen/Ödenen Kıdem T. (-)	-	
Dönem Sonu Toplam Kıdem Tazminatı Karşılığı	(2.825.544)	(1.109.059)

	31.12.2023	31.12.2022
Uzun Vadeli Karşılıklar		
Çalışanlara Sağ. Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karş.	2.094.206	1.398.054
TOPLAM	2.094.206	1.398.054

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Ayrıca, halen yürürlükte bulunan 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanunu'nun 6 Mart 1981 tarih, 2422 sayılı ve 25 Ağustos 1999 tarih, 4447 sayılı yasalar ile değişik 60'ıncı maddesi hükmü gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır.

TERA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

NOT 31) KISA/UZUN VADELİ KARŞILIKLAR (Devamı)

Toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

	31.12.2023	31.12.2022
İskonto oranı	%3,69	%-0,38
Tahmin edilen kıdem tazminatına hak kazanma oranı	% 100	% 100
	31.12.2023	31.12.2022
Dönem Başı Bakiyesi	1.398.054	760.615
Hizmet & Faiz Maliyeti	206.500	535.513
Sunum Farkları	20.745	--
Grubun yapısındaki değişiklikler	--	16.414
Aktüeryal Fark	931.665	323.558
Dönem İçinde İptal Edilen/Ödenen Kıdem T. (-)	(462.758)	(238.046)
Dönem Sonu Toplam Kıdem Tazminatı Karşılığı	2.094.206	1.398.054

NOT 32) CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ BORÇLAR

Yoktur. (31.12.2022: Yoktur.)

NOT 33) DİĞER KISA/UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER

	31.12.2023	31.12.2022
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		
Gider Tahakkukları	374.115	--
TOPLAM	374.115	--

NOT 34) ÖZKAYNAKLAR

	31.12.2023	31.12.2022
Sermaye	52.500.000	52.500.000
TOPLAM	52.500.000	52.500.000

TERA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

NOT 34) ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Sermaye Düzeltme Farkları

	31.12.2023	31.12.2022
Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları	--	425.194.472
TOPLAM	--	425.194.472

Paylara İlişkin Primler/İskontolar

	31.12.2023	31.12.2022
Hisse Senedi İhraç Primleri	222.443.440	222.443.440
TOPLAM	222.443.440	222.443.440

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

	31.12.2023	31.12.2022
Diğer Kazanç/Kayıplar	(802.281)	(242.335)
TOPLAM	(802.281)	(242.335)

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	31.12.2023	31.12.2022
Yasal Yedekler	14.921.459	9.058.381
TOPLAM	14.921.459	9.058.381

Geçmiş Yıllar Karları/Zararları

	31.12.2023	31.12.2022
Olağanüstü Yedekler	106.263.061	131.512.215
Geçmiş Yıllar Zararları (-)	(52.566.575)	(290.657.019)
TOPLAM	53.696.486	(159.144.804)

	31.12.2023	31.12.2022
Net Dönem Karı/(Zararı)	261.224.073	(5.654.218)

TERA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

NOT 35) HİZMETTEN ÇEKME, RESTORASYON VE ÇEVRE REHABİLİTASYON
FONLARINDAN KAYNAKLANAN PAYLAR ÜZERİNDEKİ HAKLAR

Yoktur. (31.12.2022: Yoktur.)

NOT 36) ÜYELERİN KOOPERATİF İŞLETMELERDEKİ HİSSELERİ VE BENZERİ
FİNANSAL ARAÇLAR

Yoktur. (31.12.2022: Yoktur.)

NOT 37) ŞEREFIYE

Yoktur. (31.12.2022: Yoktur.)

NOT 38) MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE
DEĞERLENDİRİLMESİ

Yoktur. (31.12.2022: Yoktur.)

NOT 39) İMTİYAZLI HİZMET ANLAŞMALAR

Yoktur. (31.12.2022: Yoktur.)

NOT 40) VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ

Yoktur. (31.12.2022: Yoktur.)

TERA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

NOT 41) KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

a) Teminat mektupları

İlgili Kurum	Banka	31.12.2023	31.12.2022
Sermaye Piyasası Kurulu	Birleşik Fon Bankası	--	1.287
Sermaye Piyasası Kurulu	BurganBank A.Ş.	--	165
Borsa Para Piyasası	Akbank T.A.Ş.	39.500.000	12.375.000
Borsa Para Piyasası	Albaraka Türk Katılım Bankası A.Ş.	2.000.000	1.237.500
Borsa Para Piyasası	Alternatifbank A.Ş.	--	3.300.000
Borsa Para Piyasası	QNB Finansbank A.Ş.	4.474.410	7.382.777
Borsa Para Piyasası	Şekerbank T.A.Ş.	14.782.000	16.140.300
Borsa Para Piyasası	T.C. Ziraat Bankası A.Ş.	30.000.000	24.750.000
Borsa Para Piyasası	Türkiye Garanti Bankası A.Ş.	17.390.000	16.318.500
Borsa Para Piyasası	Türkiye İş Bankası A.Ş.	10.000.000	16.500.000
Borsa Para Piyasası	Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O.	25.000.000	20.625.000
Borsa Para Piyasası	Yapı Ve Kredi Bankası A.Ş.	4.880.000	8.052.000
TOPLAM		148.026.410	126.682.529

b) ViOP İşlemleri

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla ticari alacaklar içerisinde sınıflandırılan ViOP'a verilen teminat bulunmamaktadır.

c) Saklama Hizmeti / Diğer

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla bankalarda tutulan müşteri bakiyesi tutarı 33.182.982 TL'dir.

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla müşteriler adına saklanması amacıyla emanette tutulan menkul kıymet toplamı 268.300.386 TL nominal değerdedir.

d) Davalar

Önemli bir dava yoktur. (31.12.2022: Yoktur.)

TERA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

NOT 41) KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Şirket'in teminat/rehin/ipotek ("TRİ") pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	148.026.410	126.682.529
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı		
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı		
D. Diğer Verilen TRİ'lerin toplam tutarı-		
i) Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı		
ii) B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer Şirket şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı		
iii) C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı		
	148.026.410	126.682.529

Şirket'in vermiş olduğu TRİ'lerin özkaynaklarına oranı % 25 (31 Aralık 2022 % 25)'dir.

NOT 42) TAAHHÜTLER.

Yoktur. (31.12.2022: Yoktur.)

NOT 43) BORÇLANMA MALİYETLERİ

Yoktur. (31.12.2022: Yoktur.)

NOT 44) HASILAT

	01.01. 31.12.2023	01.01. 31.12.2022
Hisse Senedi Satışları	1.817.579.092	484.401.075
Yatırım Fonu Satışları	18.268.445	
Özel Kesim Tahvili Satışları	97.491.368	372.952.638
Finansman Bonusu Satışları	2.189.626.448	1.557.453.205
TOPLAM	4.122.965.353	2.414.806.918

TERA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

NOT 44) HASILAT (Devamı)

	01.01. 31.12.2023	01.01. 31.12.2022
Yurtiçi Komisyonlar	98.083.270	56.287.895
Halka Arz Komisyonları	49.135.987	32.945.533
Yurtdışı Komisyonlar	4.990.802	15.601.672
Türev Piyasalar Gelir / Giderleri (-)	2.675.699	(1.763.917)
Diğer Hizmet Gelirleri	29.466.696	26.819.976
TOPLAM	184.352.454	129.891.159
Müşterilerden Alınan Faiz Gelirleri	81.536.188	40.534.621
TOPLAM	81.536.188	40.534.621
Yurtiçi Komisyon İadeleri (-)	(624.598)	(4.679.768)
Yurtdışı Komisyon İadeleri (-)		(52.083)
KAS İşlemleri K/Z Netleştirme	2.803.352	11.049.095
TOPLAM	2.178.754	6.317.244
HASILAT	4.391.032.749	2.591.549.942

NOT 45) SATIŞLARIN MALİYETİ

Satışların Maliyetleri (-)	01.01. 31.12.2023	01.01. 31.12.2022
Hisse Senedi Satışları Maliyeti (-)	(1.368.270.984)	(460.527.117)
Finansman Bonusu Satışları Maliyeti (-)	(2.214.769.044)	(1.556.375.845)
Özel Kesim Tahvili Satışları Maliyeti (-)	(105.789.229)	(374.719.463)
Diğer Menkul Kıymetler Satışları Maliyeti (-)	(13.014.823)	
TOPLAM	(3.701.844.080)	(2.391.622.426)

NOT 46) FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİ HASILATI VE MALİYETİ

Yoktur. (31.12.2022: Yoktur.)

TERA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

NOT 47) GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ,
ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ

	01.01. 31.12.2023	01.01. 31.12.2022
Genel Yönetim Giderleri (-)	(312.276.484)	(174.194.314)
Pazarlama Satış Dağıtım Giderleri (-)	(15.909.359)	(10.744.031)
TOPLAM	(328.185.843)	(184.938.345)

NOT 48) NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Genel Yönetim Giderlerinin niteliklerine göre dağılımı aşağıda yer almaktadır;

Genel Yönetim Giderleri	01.01. 31.12.2023	01.01. 31.12.2022
Personel Giderleri (-)	(133.157.925)	(47.075.808)
Vergi Resim Harç Giderleri (-)	(3.088.843)	(3.710.741)
Bakım Onarım Giderleri (-)	(6.319.820)	(2.391.970)
Amortisman Giderleri (-)	(6.774.896)	(13.236.231)
Kiralama Varlıklarından Amortisman Giderleri (-)	--	(5.609.063)
Kargo, Haberleşme, Yazılım Kullanım Giderleri (-)	(17.814.116)	(18.985.890)
Taşıt Araçları Giderleri (-)	(2.953.579)	(2.739.145)
Kira Giderleri (-)	(1.756.545)	(2.146.886)
Huzur Hakkı (-)	--	(1.095.661)
Banka Giderleri (-)	(5.215.965)	(1.922.197)
Kıdem & İzin Tazminatı Krş. Giderleri (-)	(670.646)	(1.399.363)
Seyahat Konaklama Giderleri (-)	(5.406.097)	(2.504.512)
Yurtdışı Hizmet Giderleri (-)	(10.139.169)	--
Danışmanlık ve Avukatlık Ücret (-)	(28.183.882)	(51.665.275)
Kırtasiye & Sigorta Giderleri (-)	(3.857.129)	(617.087)
Diğer Genel Yönetim Giderleri (-)	(86.937.873)	(19.094.486)
TOPLAM	(312.276.485)	(174.194.314)

TERA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

NOT 48) NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER (Devamı)

Pazarlama Satış Dağıtım Giderlerinin niteliklerine göre dağılımı aşağıda yer almaktadır;

Pazarlama Satış Dağıtım Giderleri	01.01. 31.12.2023	01.01. 31.12.2022
Hisse Senetleri Piyasası Borsa Giderleri (-)	(8.567.864)	(8.037.431)
TSPAKB Aidat Giderleri (-)	(1.159.836)	(489.212)
Takasbank Giderleri (-)	(1.987.382)	(1.239.097)
MKK Giderleri (-)	(1.651.921)	(215.650)
Tescil ve İhraç Giderleri (-)	(2.542.355)	(762.640)
TOPLAM	(15.909.358)	(10.744.030)

NOT 49) ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/GİDERLER

	01.01. 31.12.2023	01.01. 31.12.2022
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		
Faiz Gelirleri		951.992
Konusu Kalmayan Karşılıklar	456.314	237.718
Diğer Gelir ve Karlar	2.531.137	31.855.527
Kambiyo Karları	72.869.248	62.964.155
TOPLAM	75.856.699	96.009.391

	01.01. 31.12.2023	01.01. 31.12.2022
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)		
Kambiyo Zararları (-)	(23.733.574)	(43.298.838)
Önceki Dön. Gid. ve Zararları (-)	(66.694)	
Diğer Gid. ve Zararlar (-)	(4.032.551)	(6.041.699)
TOPLAM	(27.832.819)	(49.340.537)

TERA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

NOT 50) YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER /GİDERLER

	01.01. 31.12.2023	01.01. 31.12.2022
Yatırım Faaliyetlerden Diğer Gelirler		
Menkul Kıymet Satış Karları	40.904.702	245.581
TOPLAM	40.904.702	245.581
	01.01. 31.12.2023	01.01. 31.12.2022
Yatırım Faaliyetlerden Diğer Giderler		
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	--	(359.503)
İştirakler, Müşterek Kontrol Edilen İşletmeler ve Bağlı Ortaklıklardan Diğer Gelirler (Giderler)	--	(2.437.103)
TOPLAM	--	(2.796.606)

NOT 51) FİNANSMAN GELİRLERİ/GİDERLERİ

	01.01. 31.12.2023	01.01. 31.12.2022
Finansman Gelirleri		
Forex Gelirleri / Giderleri (-)	1.980.607	
İştiraklerden Temettü Gelirleri	435.593	565.525
Faiz Gelirleri	192.782.769	65.766.225
Finansal Varlık Değer Artışı / Azalışı (-)	62.250.003	92.987.873
Kur Farkı Geliri / Gideri (-)		6.156.183
TOPLAM	257.448.972	165.475.806

TERA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

NOT 51) FİNANSMAN GELİRLERİ/GİDERLERİ (Devamı)

	01.01. 31.12.2023	01.01. 31.12.2022
Finansman Giderleri (-)		
Komisyon Giderleri (-)	(4.555.860)	(1.995.420)
Fonların Giderleri (-)	(2.252.298)	
Hisse Vergi (-)	(7.350.878)	
Finansal Varlık Değer Azalışı (-)	(51.855.973)	(14.784.619)
BPP Faiz Giderleri	(37.235.417)	(19.730.259)
Kiralama Varlıklarından Finansman Giderleri	(1.423.639)	(755.237)
Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	(247.248.588)	(54.217.380)
Kur Farkı Giderleri (-)	(13.582)	(163.723)
TOPLAM	(351.936.235)	(91.646.638)

NOT 52) NET PARASAL POZİSYON KAZANÇLARI (KAYIPLARI)

	01.01. 31.12.2023	01.01. 31.12.2022
Net Parasal Pozisyon Kazançları / Kayıpları (-)	(21.715.038)	(128.543.073)

NOT 53) SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)

Yoktur. (31.12.2022: Yoktur.)

NOT 54) SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

Yoktur. (31.12.2022: Yoktur.)

TERA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

NOT 55) GELİR VERGİLERİ

Grup, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Grup’un cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli mali tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır. Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı, ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve yurtiçinde yerleşik şirketlerden alınan temettüler, vergiye tabi olmayan gelirler düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır. 2023 yılında uygulanan vergi oranı %25’dir (2022: %23).

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2023 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden %25 oranında geçici vergi hesaplanmıştır. (2022: %23).

Zararlar, gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak, önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez. Türkiye’de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yıl 1 Nisan – 25 Nisan tarihleri arasında vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilir. Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye’deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. Gelir vergisi stopajı 24 Nisan 2003 tarihinden itibaren tüm şirketlerde %10 olarak ilan edilmiştir. Bu oran, 23 Temmuz 2006 tarihi itibarıyla %15 olarak değiştirilmiştir. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir.

	31.12.2023	31.12.2022
Duran Varlıklar		
Ertelenmiş Vergi Varlığı	2.946.575	626.590
TOPLAM	2.946.575	626.590

TERA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

NOT 55) GELİR VERGİLERİ (Devamı)

Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri :

	01.01. 31.12.2023	01.01. 31.12.2022
Vergi Geliri/Gideri		
Cari Kurumlar Vergisi Gideri (-)	(74.795.964)	(10.387.145)
Ertelenmiş Vergi Geliri / Gideri (-)	2.290.930	339.831
TOPLAM	(72.505.034)	(10.047.314)

Grup vergiye esas yasal mali tabloları ile Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na ("TFRS") göre hazırlanmış konsolide mali tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi aktifi ve pasifini muhasebeleştirmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile TFRS' ye göre hazırlanan mali tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup aşağıda açıklanmaktadır.

Zamanlama farklılıkları, muhasebe ve vergi amaçlı kaydedilen gelir ve giderlerin yıllar arasında meydana gelen farklarından kaynaklanmaktadır. Zamanlama farklılıkları Kıdem Tazminatı Düzeltmesi, Amortisman ve İtfa Payı Düzeltmesi, Menkul Kıymet Değerleme Farkı ve benzeri tutarlar üzerinden hesaplanmaktadır.

TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		83.043	60.300
Kar veya Zararda Yeniden Sınıf.mayacaklar	55	83.043	60.300
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm	55	111.780	78.082
Kazançları/Kayıpları			
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	55	(28.737)	(17.782)

TERA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

NOT 55) GELİR VERGİLERİ (Devamı)

	31.12.2023		31.12.2022	
	Kümülatif Zamanlama Farkı	Ertelenmiş Vergiler	Kümülatif Zamanlama Farkı	Ertelenmiş Vergiler
Ertelenen vergi varlıkları:				
Şüpheli ticari alacaklar	--	--	--	--
Menkul Kıymet Değerleme Farkı	(70.973)	(21.292)	(2.317.009)	(579.252)
Kullanılmamış izin karşılıkları	2.825.544	847.663	1.109.059	277.265
Kıdem tazminatı karşılıkları	2.094.206	628.262	1.391.610	349.513
Maddi ve maddi olmayan duran varlık düzenlemeleri	4.511.763	1.353.529	2.780.208	672.754
TFRS-16 kira gideri düzeltmesi	1.269.439	380.832	530.932	130.412
Kur farkları	(808.065)	(242.420)	(32.814)	(10.402)
Gelir Tahakkukları	--	--	(13.047.923)	(3.261.981)
Diğer	--	--	7.399.956	3.048.281
Ertelenen vergi varlıkları / (yükümlülükleri), net		2.946.574		626.590

	31.12.2023	31.12.2022
1 Ocak Açılışındaki Ertelenen Vergi Varlık / Yük. (-)	626.591	(2.756.600)
Sunum Farkı	296.818	3.173.286
Ertelenmiş Vergi Gideri / (Geliri)	2.290.930	339.831
Diğer Kapsamlı Gelire Ait Ertelenmiş Vergi Etkisi	(267.764)	(129.927)
Cari Dönem Ertelenen Vergi Varlık / Yükümlülük (-)	2.946.575	626.591

NOT 56) DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI

Yoktur. (31.12.2022: Yoktur.)

TERA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

NOT 57) PAY BAŞINA KAZANÇ

Kar veya zarar tablosunda belirtilen pay başına kazanç, ana ortaklığa ait net karın ilgili dönem içinde çıkarılmış hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir.

	31.12.2023	31.12.2022
Dönem Sonunda Hisse Sayısı	52.500.000	52.500.000
Dönem Boyunca Mevcut Olan Hisselerin Ort. Sayısı	52.500.000	52.500.000
Net Dönem Karı / (Zararı)	261.224.073	(5.654.218)
Adi Hisseye İsbet Eden Kazanç (TL)	4,9773	-
Hisseye İsbet Eden Sulandırılmış Kazanç (TL)	4,9773	-

NOT 58) PAY BAZLI ÖDEMELER

Yoktur. (31.12.2022: Yoktur.)

NOT 59) SİGORTA SÖZLEŞMELERİ

Yoktur. (31.12.2022: Yoktur.)

NOT 60) KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

Yoktur. (31.12.2022: Yoktur.)

NOT 61) YÜKSEK ENFLASYONLU EKONOMİDE RAPORLAMA

SPK'nın 28 Aralık 2023 tarih ve 81/1820 sayılı kararı uyarınca, Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartlarını uygulayan finansal raporlama düzenlemelerine tabi ihraççılar ile sermaye piyasası kurumlarının, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait yıllık finansal raporlarından başlamak üzere TMS 29 hükümlerini uygulamak suretiyle enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir. KGK 23 Kasım 2023 tarihinde TMS 29 kapsamı ve uygulamasına yönelik bir açıklama yapmıştır. Türkiye Finansal Raporlama Standartları uygulayan işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarının TMS 29'da yer alan ilgili muhasebe ilkelerine uygun olarak enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulması gerektiğini belirtmiştir.

Bu çerçevede 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmıştır.

TERA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

NOT 62) FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal Risk Yönetimi Amaç ve Politikaları

Grup faaliyeti gereği piyasa riskine (gerçeğe uygun değer faiz oranı riski, nakit akımı faiz oranı riski ve hisse senedi fiyat riski) maruz kalmaktadır. Piyasa riski, faiz oranlarında, menkul kıymetlerin veya diğer finansal sözleşmelerin değerinde meydana gelecek ve Şirket'i olumsuz etkileyecek dalgalanmalardır. Şirket menkul kıymetlerini gerçeğe uygun fiyatlar ile değerleyerek maruz kalınan piyasa riskini faiz ve hisse senedi pozisyon riski ayrımında günlük olarak takip etmektedir. Grup Yönetim Kurulu'nca, belirli dönemlerde portföyün yönetimine ilişkin stratejiler ve limitler belirlenmekte; portföy, portföy yöneticileri tarafından bu çerçevede yönetilmektedir. Ekonomik tablonun ve piyasaların durumuna göre bu limit ve politikalar değişim göstermekte, belirsizliğin hakim olduğu dönemlerde riskin asgari düzeye indirilmesine çalışılmaktadır.

Faiz Oranı Riski

Faiz oranı riski, faiz oranlarında meydana gelen dalgalanmaların Grup'un faize duyarlı varlıkları üzerinde meydana getirebileceği değer düşüşü olarak tanımlanır. Piyasa faiz oranlarındaki değişimlerin finansal araçların fiyatlarında dalgalanmalara yol açması, Grup'un faiz oranı riskiyle başa çıkma gerekliliğini doğurur. Bu risk faiz değişimlerinden etkilenen varlıkları genellikle kısa vadeli elde tutmak suretiyle yönetilmektedir.

Grup'un 31.12.2023 tarihi itibarıyla aktif ve pasiflerini yeniden fiyatlandırmaya göre kalan vadeleri ile likidite riskinde açıklanan kalan vadeleri büyük oranda aynıdır.

Fiyat Riski

Grup portföyünde bulunan hisse senetlerinde ve devlet tahvillerinde meydana gelebilecek fiyat değişimlerinin yol açacağı fiyat riskine maruz kalmaktadır.

TERA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

NOT 62) FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Kredi Riski

Finansal araçları elinde bulundurmak, karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riskini de taşımaktadır. Grup yönetimi bu riskleri, her anlaşmada bulunan karşı taraf için ortalama riski kısıtlayarak ve gerektiği takdirde teminat alarak karşılamaktadır.

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri aşağıdaki gibidir.

31.12.2023	Alacaklar				
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Banka Mevduat
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	9.876.614	904.997.228	4.330.307	162.579.291	1.114.765.798
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı					
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış Finansal varlıkların net defter değeri	9.876.614	904.997.228	4.330.307	162.579.291	1.114.765.798
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış Varlıkların net defter değeri					
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı					
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri					
Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)					
- Değer düşüklüğü (-)					
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı					
Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)					
- Değer düşüklüğü (-)					
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı					
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar					

31.12.2022	Alacaklar				
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Banka Mevduat
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	4.861	1.034.967.768		54.368.454	294.915.140
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı					
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış Finansal varlıkların net defter değeri	4.861	1.034.967.768		54.368.454	294.915.140
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış Varlıkların net defter değeri					
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı					
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri					
Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)					
- Değer düşüklüğü (-)					
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı					
Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)					
- Değer düşüklüğü (-)					
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı					
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar					

TERA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

NOT 62) FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Kredi Riski (Devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi risklerinin açıklanmasında, finansal araç sınıflarından "Alacaklar" dışında kalanlarda kredi riski bulunmadığından diğer finansal araç sınıflarına ilişkin sütunlar kaldırılmıştır. Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır. (31.12.2022: Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi risklerinin açıklanmasında, finansal araç sınıflarından "Alacaklar" dışında kalanlarda kredi riski bulunmadığından diğer finansal araç sınıflarına ilişkin sütunlar kaldırılmıştır. Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.)

Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların yaşlarına ilişkin açıklamalar aşağıdaki gibidir.

31.12.2023	Alacaklar		Banka Mevduat	Türev Araçlar	Diğer
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar			
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	914.873.842	166.909.598			
Teminat ile güvence altına alınan kısmı	914.873.842				

31.12.2022	Alacaklar		Banka Mevduat	Türev Araçlar	Diğer
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar			
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	1.034.972.628	54.368.454			
Teminat ile güvence altına alınan kısmı	1.034.972.628				

Fonlama riski

Mevcut ve ilerideki muhtemel borç gereksinimlerinin fonlanabilme riski, yeterli sayıda ve yüksek kalitedeki kredi sağlayıcılarının erişilebilirliğinin sürekli kılınması suretiyle yönetilmektedir.

Likidite Riski

Likidite riski, uzun vadeli varlıkların kısa vadeli kaynaklarla fonlanmasının bir sonucu olarak ortaya çıkabilmektedir. Grup'un faaliyeti gereği aktifinin tamamına yakın kısmını nakit ve benzeri kalemler ile finansal yatırımlar oluşturmaktadır. Şirket yönetimi, aktif özkaynak ile finanse ederek, likidite riskini asgari seviyede tutmaktadır.

TERA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

NOT 62) FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Sermaye risk yönetimi

Grup, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karını artırmayı hedeflemektedir. Şirket'in sermaye yapısı Not:22, 23, 25'de açıklanan kredileri de içeren borçlar, nakit ve nakit benzerleri ve Not:34'te açıklanan çıkarılmış sermaye, yedekler ve geçmiş yıl kazançlarını içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

Sermaye risk yönetimi

	31.12.2023	31.12.2022
Toplam Borçlar	1.960.266.165	1.303.827.336
Hazır Değerler (-)	(1.114.769.150)	(294.946.292)
Net Borç	845.497.015	1.008.881.044
Toplam Öz Sermaye	603.983.177	544.154.935
Toplam Sermaye	1.449.526.891	1.553.035.979
Net Borç/Toplam Sermaye Oranı	0,58	0,64

Faiz Oranı Riski

Grup'un konsolide bilançosunda finansal varlık olarak yer alan özel sektör bono ve tahvilleri sabit faiz oranlı olduğundan piyasa faiz oranındaki değişimlere bağlı olarak fiyat riskine maruz kalmaktadır. 31.12.2023 ve 31.12.2022 tarihleri itibarıyla faiz oranlarında %1'lik artış/azalış olması ve diğer tüm değişkenlerin sabit tutulması durumunda, özsermayedeki değişim 31.12.2023 tarihi itibarıyla 145.166 TL azalış veya 146.813 TL artış şeklinde oluşmaktadır. (31.12.2022: Faiz oranlarında %1'lik artış/azalış olması ve diğer tüm değişkenlerin sabit tutulması durumunda, özsermayedeki değişim 45.542 TL azalış veya 46.736 TL artış şeklinde oluşmaktadır).

31.12.2023 ve 31.12.2022 tarihleri itibarıyla faiz pozisyon tablosu aşağıda yer almaktadır.

	31.12.2023	31.12.2022
Sabit faizli finansal araçlar		
Finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı k/z yans. varlık.	1.308.176.949
	Satılmaya hazır finansal varlıklar	632.865.946
Finansal yükümlülükler		917.123.291

TERA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

NOT 62) FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Kur Riski

Grup, başlıca ABD Doları, Avro ve GBP cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır. Grup, yabancı para cinsinden kısa vadeli bilanço döviz pozisyonu üzerindeki riskleri ortadan kaldırmak amacıyla, bilançosundaki açık pozisyona denk gelecek şekilde ABD Doları cinsinden mevduat ve nakit benzeri fon tutmaktadır. Ayrıca Grup, yabancı para cinsinden vadeli mevduat, fon ve türev işlemler ile ileriki dönemlerde belirli envanter alımlarından dolayı oluşacak nakit akış riskinden korunmaktadır.

Aşağıdaki tablo Grup'un ABD Doları, Avro ve GBP kurlarındaki %10'luk artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %10'luk oran, üst düzey yöneticilere Grup içinde kur riskinin raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade etmektedir.

Duyarlılık analizi sadece dönem sonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin dönem sonundaki %10'luk kur değişiminin etkilerini gösterir. Bu analiz, dış kaynaklı krediler ile birlikte Grup içindeki yurtdışı faaliyetler için kullanılan, krediyi alan ve de kullanan tarafların fonksiyonel para birimi dışındaki kredilerini kapsamaktadır. Pozitif değer, kar/zararda ve diğer özkaynak kalemlerindeki artışı ifade eder.

TERA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

NOT 62) FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Kur Riski (Devamı)

	31.12.2023				31.12.2022			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer
1. Ticari Alacaklar	--	--	--	--	445.046	8.609	14.250	--
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	200.232.158	5.142.346	1.445.444	47.194	63.025.798	3.227.292	90.152	39.296
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--	--	--
3. Diğer	4.554.191	154.703	--	--	17.778.581	950.813	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	204.786.349	5.297.049	1.445.444	47.194	81.249.425	4.186.714	104.402	39.296
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	--	--	--	--	--	--	--	--
9. Toplam Varlıklar (4+8)	204.786.349	5.297.049	1.445.444	47.194	81.249.425	4.186.714	104.402	39.296
10. Ticari Borçlar	--	--	--	--	--	--	--	--
11. Finansal Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	--	--	--	--	--	--	--	--
14. Ticari Borçlar	--	--	--	--	--	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--	--
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--	--
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--	--
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	--	--	--	--	--	--	--	--
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	--	--	--	--	--	--	--	--
19. Finansal durum tablosu Dışı Türev Araçların Net Varlık / (Yük.) Pozisyonu (19a-19b)	--	--	--	--	--	--	--	--
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yük.) Pozisyonu (9-18+19)	204.786.349	5.297.049	1.445.444	47.194	81.249.425	4.186.714	104.402	39.296
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yük.) Pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15- 16a)	200.232.158	5.142.346	1.445.444	47.194	63.470.844	3.235.901	104.402	39.296
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	--	--	--	--	--	--	--	--
23. Döviz Varlıklarının Hedge Edilen Kısımının Tutarı	--	--	--	--	--	--	--	--
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	--	--	--	--	--	--	--	--

TERA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

NOT 62) FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Kur Riski (Devamı)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
31.12.2023				
	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	15.593.559	(15.593.559)	15.593.559	(15.593.559)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)				
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	15.593.559	(15.593.559)	15.593.559	(15.593.559)
1- Avro net varlık/yükümlülüğü	4.708.375	(4.708.375)	4.708.375	(4.708.375)
2- Avro riskinden korunan kısım (-)				
3- Avro Net Etki (1+2)	4.708.375	(4.708.375)	4.708.375	(4.708.375)
1- Diğer net varlık/yükümlülüğü	176.701	(176.701)	176.701	(176.701)
2- Diğer riskinden korunan kısım (-)				
3- Diğer Net Etki (1+2)	176.701	(176.701)	176.701	(176.701)
TOPLAM:	20.478.635	(20.478.635)	20.478.635	(20.478.635)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
31.12.2022				
	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	7.828.443	(7.828.443)	7.828.443	(7.828.443)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)				
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	7.828.443	(7.828.443)	7.828.443	(7.828.443)
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	208.125	(208.125)	208.125	(208.125)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)				
6- Avro Net Etki (4+5)	208.125	(208.125)	208.125	(208.125)
1- Diğer net varlık/yükümlülüğü	88.374	(88.374)	88.374	(88.374)
2- Diğer riskinden korunan kısım (-)				
3- Diğer Net Etki (1+2)	88.374	(88.374)	88.374	(88.374)
TOPLAM:	8.124.942	(8.124.942)	8.124.942	(8.124.942)

TERA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

NOT 62) FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Likidite Riski

Likidite riski, Grup'un net fonlama yükümlülüklerini yerine getirmeme ihtimalidir. Piyasalarda meydana gelen bozulmalar veya kredi puanının düşürülmesi gibi fon kaynaklarının azalması sonucunu doğuran olayların meydana gelmesi, likidite riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Grup yönetimi, fon kaynaklarını dağıtarak mevcut ve muhtemel yükümlülüklerini yerine getirmek için yeterli tutarda nakit ve benzeri kaynağı bulundurmak suretiyle likidite riskini yönetmektedir.

31.12.2023 tarihi itibarıyla likidite riskine ilişkin açıklamalar aşağıdaki tabloda yer almaktadır.

<i>Sözleşme Uyarınca Vadeler</i>	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çık. Toplamı	3 Aydan Kısa	3-12 Ay Arası	1-5 Yıl Arası	5 Yılden Uzun
Türev Olmayan Finansal Yük.	917.123.291	917.123.291	-	915.337.263	1.786.028	-
Finansal Borçlar	917.123.291	917.123.291	-	915.337.263	1.786.028	-
Kiralama İşlemleri	-	-	-	-	-	-
Türev Olmayan Finansal Yük.	1.043.176.052	1.043.176.052	-	1.043.176.052	2.094.206	-
Ticari Borçlar	937.379.782	937.379.782	-	937.379.782	-	-
Diğer Borçlar	25.083.329	25.083.329	-	25.083.329	-	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	623.112	623.112	-	623.112	-	-
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	374.115	374.115	-	374.115	-	-
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	74.795.964	74.795.964	-	74.795.964	-	-
Kısa Vadeli Karşılıklar	2.825.544	2.825.544	-	2.825.544	-	-
Uzun Vadeli Karşılıklar	2.094.206	2.094.206	-	-	2.094.206	-
Ertelenmiş Gelirler	13.521	13.521	13.521	-	-	-

31.12.2022 tarihi itibarıyla likidite riskine ilişkin açıklamalar aşağıdaki tabloda yer almaktadır.

<i>Sözleşme Uyarınca Vadeler</i>	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çık. Toplamı	3 Aydan Kısa	3-12 Ay Arası	1-5 Yıl Arası	5 Yılden Uzun
Türev Olmayan Finansal Yük.	409.610.063	-	-	405.767.308	3.842.755	-
Finansal Borçlar	409.610.063	-	-	405.767.308	3.842.755	-
Kiralama İşlemleri	-	-	-	-	-	-
Türev Olmayan Finansal Yük.	893.739.253	-	-	892.341.199	1.398.054	-
Ticari Borçlar	867.758.456	-	-	867.758.456	-	-
Diğer Borçlar	13.086.539	-	-	13.086.539	-	-
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	10.387.145	-	-	10.387.145	-	-
Kısa Vadeli Karşılıklar	1.109.059	-	-	1.109.059	-	-
Uzun Vadeli Karşılıklar	1.398.054	-	-	-	1.398.054	-

TERA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

NOT 63) FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

Finansal Araçlar

Finansal Araçların Kayda Alınması ve Kayıttan Çıkarılması

Grup, finansal aktif veya finansal pasifleri sadece finansal enstrümanın sözleşmesine taraf olduğu takdirde bilançosuna yansıtmaktadır. Grup finansal aktifi veya finansal aktifin bir kısmını sadece söz konusu varlıkların konu olduğu sözleşmeden doğan hakları üzerindeki kontrolünü kaybettiği zaman kayıttan çıkartır. Grup finansal pasifi sadece sözleşmede tanımlanan yükümlülüğü ortadan kalkar, iptal edilir veya zaman aşımına uğrar ise kayıttan çıkartır.

Finansal Varlıklar

Dönem sonu kurlarıyla çevrilen döviz cinsinden olan bakiyelerin gerçeğe uygun değerlerinin, kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir. Kasa ve banka ve banka mevduatları dahil, maliyet bedeli ile gösterilen finansal varlıkların gerçeğe uygun değerlerinin, kısa vadeli olmaları ve alacak kayıplarının ihmal edilebilir olması dolayısıyla kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

Menkul kıymet yatırımlarının gerçeğe uygun değerleri bilanço tarihindeki piyasa fiyatları esas alınarak tahmin edilmiştir. İşletme kaynaklı krediler ve alacakların ve ilgili şüpheli alacak karşılıklarının kayıtlı değerlerinin gerçeğe uygun değerlerini yansıttığı tahmin edilmektedir.

Ticari alacakların ve ilgili şüpheli alacak karşılıklarının kayıtlı değerlerinin gerçeğe uygun değerlerini yansıttığı tahmin edilmektedir.

Finansal Yükümlülükler

Parasal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerlerinin, kısa vadeli olmalarından dolayı kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir. Ticari borçlar, gerçeğe uygun değerleri üzerinden gösterilmiştir.

Gerçeğe Uygun Değer Açıklamaları

Grup, finansal araçların tahmini gerçeğe uygun değerlerini hali hazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerleme yöntemlerini kullanarak belirlemiştir. Finansal varlıklar ve yükümlülükler kısa vadeli olmalarından dolayı gerçeğe uygun değerlerinin kayıtlı değerlerine yakın olduğu kabul edilir.

TERA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

NOT 63) FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (Devamı)

Gerçeğe Uygun Değer Ölçümünün Sınıflandırması

Seviye 1: Özdeş varlıklar ya da borçlar için aktif piyasadaki kayıtlı fiyatlar

Seviye 2: Seviye 1'deki kayıtlı fiyatlar dışında kalan ve varlıklar ya da borçlar açısından doğrudan ya da dolaylı olarak gözlemlenebilir nitelikteki veriler,

Seviye 3: Varlıklar ya da borçlara ilişkin olarak gözlemlenebilir piyasa verilerine dayanmayan veriler

Gerçeğe Uygun Değer Ölçümünün Sınıflandırması (Devamı)

31.12.2023			
Finansal Varlıklar	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar			1.820.423
Gerçeğe Uygun Değer Farkı K/Z Yansıtılan Fin. Var.	191.587.376		
31.12.2022			
Finansal Varlıklar	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar			1.820.423
Gerçeğe Uygun Değer Farkı K/Z Yansıtılan Fin. Var.	336.099.229		

NOT 64) BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER

KGK'nın 26.03.2022 tarihli ve 75935942-050.01.04 [1771] Sayılı kararı uyarınca Şirket'in 1 Ocak - 31 Aralık 2023 ve 1 Ocak - 31 Aralık 2022 dönemlerinde Bağımsız Denetim Kuruluşundan (BDK) aldığı hizmetlere ilişkin ücretler aşağıdaki gibidir:

	31.12.2023	31.12.2022
Raporlama Dönemine Ait Bağımsız Denetim Ücreti	110.000	99.000
Vergi Danışmanlık Hizmetlerine İlişkin Ücretler	42.000	69.300
TOPLAM	152.000	168.300

TERA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

NOT 65) RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

a- Finansal tablolar, 9 Mayıs2025 tarihinde yönetim kurulu tarafından onaylanmıştır.

NOT 66) FİNANSAL TABLOLARIN ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEBİLEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

Sermaye yönetimi ve sermaye yeterliliği gereklilikleri

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu'nun Seri: V, No: 34 sayılı Aracı Kurumların Sermayelerine ve Sermaye Yeterliliğine İlişkin Esaslar Tebliği'ne ("Tebliğ Seri: V No: 34") uygun olarak sermayesini tanımlamakta ve yönetmektedir. Şirket, 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ilgili sermaye yeterlilikleri gerekliliklerini yerine getirmektedir.

NOT 67) TMS'YE İLK GEÇİŞ

Grup ilk olarak TMS/TRFS'yi 2005 yılı finansal tablolarında uygulamaya başlamıştır.

NOT 68) NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Nakit Akış Tablosu üzerinden ilgili dipnotlara referans verilmiştir.

NOT 69) ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Özkaynaklar Değişim Tablosu üzerinden ilgili dipnotlara referans verilmiştir.