

**TERA YATIRIM MENKUL DEĞERLER
ANONİM ŞİRKETİ
30.09.2024 TARİHİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARI VE DİPNOTLARI**

İÇİNDEKİLER**SAYFA**

30.09.2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	4-5
30.09.2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE KÂR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	6-7
30.09.2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZSERMAYE DEĞİŞİM TABLOSU	8
30.09.2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	9-10
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR	11-57

TERA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

	Not	30.09.2024 TL Bağımsız Denetimden Geçmemiş	31.12.2023 TL Bağımsız Denetimden Geçmiş
VARLIKLAR		4.447.174.642	3.487.849.367
Dönen Varlıklar		4.239.062.517	3.354.215.168
Nakit ve Nakit Benzerleri	7	813.186.089	1.514.529.163
Finansal Yatırımlar	8	703.478.126	260.291.261
Ticari Alacaklar	9	2.435.342.388	1.200.873.646
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	6	170.001.028	13.418.401
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	9	2.265.341.360	1.187.455.245
Diğer Alacaklar	11	173.754.227	226.763.948
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	6	--	5.883.170
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	11	173.754.227	220.880.778
Türev Araçlar	12	3.203.261	42.077.071
Peşin Ödenmiş Giderler	15	19.208.251	4.295.719
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	15	19.208.251	4.295.719
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	16	60.454.344	93.903.571
Diğer Dönen Varlıklar	17	30.435.830	11.480.787
Ara Toplam		4.239.062.517	3.354.215.168
Toplam Dönen Varlıklar		4.239.062.517	3.354.215.168
Duran Varlıklar		208.112.125	133.634.200
İştirakler, İş Ortaklıkları ve Bağlı Ortaklıklardaki Yatırımlar	8	2.439.235	2.447.240
Ticari Alacaklar	9	--	95
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	9	--	95
Diğer Alacaklar	11	6.933.912	5.675.613
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	11	6.933.912	5.675.613
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	18	--	--
Maddi Duran Varlıklar	20	90.032.787	84.194.900
Kullanım Hakkı Varlıkları	22	9.842.010	4.008.853
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	21	46.461.657	29.226.426
-Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	21	46.461.657	29.226.426
Ertelenmiş Vergi Varlığı	55	52.402.524	8.081.072
Toplam Duran Varlıklar		208.112.125	133.634.200
TOPLAM VARLIKLAR		4.447.174.642	3.487.849.367

Ekli notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

TERA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

	Not	30.09.2024 TL Bağımsız Denetimden Geçmemiş	31.12.2023 TL Bağımsız Denetimden Geçmiş
KAYNAKLAR		4.447.174.642	3.487.849.367
Kısa Vadeli Yükümlülükler		3.537.443.804	2.657.952.588
Kısa Vadeli Borçlanmalar	23	2.241.384.240	1.240.273.309
- İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar	23	2.241.384.240	1.240.273.309
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	24	5.580.809	3.307.013
- İlişkili Olmayan Tar. Uzun Vadeli Borçlan.Kısa Vadeli Kısımları	24	5.580.809	3.307.013
Ticari Borçlar	9	1.136.607.348	1.273.463.919
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	6	34.856.870	169.644.066
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	9	1.101.750.477	1.103.819.853
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	27	1.337.751	846.562
Diğer Borçlar	11	91.516.201	34.078.296
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	11	91.516.201	34.078.296
Ertelenmiş Gelirler	29	13.521	18.370
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	29	13.521	18.370
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	30	57.164.079	101.618.051
Kısa Vadeli Karşılıklar	31	3.839.855	3.838.794
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	31	3.839.855	3.838.794
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	33	--	508.274
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		3.537.443.804	2.657.952.588
Uzun Vadeli Yükümlülükler		6.182.499	5.271.699
Uzun Vadeli Borçlanmalar	26	2.345.391	2.426.504
- İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar	26	2.345.391	2.426.504
Uzun Vadeli Karşılıklar	31	3.837.108	2.845.195
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	31	3.837.108	2.845.195
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		6.182.499	5.271.699
ÖZKAYNAKLAR		903.548.340	824.625.080
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		903.548.340	824.625.080
Ödenmiş Sermaye	34	52.500.000	52.500.000
Sermaye Düzeltme Farkları	34	59.247.792	27.098.260
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	34	302.212.415	302.212.415
K/Z Yeniden Sınıflandırılmayacak Bir. Diğ. Kapsamlı Gel. (Giderler)	34	(1.863.882)	(1.089.982)
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	34	(1.863.882)	(1.089.982)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	34	(1.863.882)	(1.089.982)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	34	25.725.993	20.272.345
Geçmiş Yıllar Kârları/Zararları	34	463.410.146	71.104.594
Dönem Net Kârı/Zararı	34	2.315.876	352.527.448
Toplam Özkaynaklar		903.548.340	824.625.080
TOPLAM KAYNAKLAR		4.447.174.642	3.487.849.367

Ekli notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

TERA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE KÂR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

		1.01.2024	1.01.2023	1.07.2024	1.07.2023
		30.09.2024	30.09.2023	30.09.2024	30.09.2023
	Not	TL	TL	TL	TL
Hasılat	44	5.911.071.704	5.397.164.332	2.593.302.173	2.984.505.838
Satışların Maliyeti (-)	45	(5.273.379.355)	(4.595.573.033)	(2.400.313.303)	(2.542.885.941)
TİCARİ FAAL. BRÜT KAR (ZAR.)		637.692.349	801.591.299	192.988.871	441.619.897
BRÜT KAR (ZARAR)		637.692.349	801.591.299	192.988.871	441.619.897
Genel Yönetim Giderleri (-)	47-48	(389.772.219)	(288.223.217)	(141.778.888)	(97.402.589)
Pazarlama Giderleri (-)	47-48	(33.500.438)	(15.798.718)	(14.306.057)	(5.119.412)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	49	735.911.941	199.964.246	441.494.864	29.140.557
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	49	(91.930.235)	(37.692.753)	(41.298.520)	(28.484.648)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		858.401.398	659.840.857	437.100.270	339.753.805
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	50	8.805.776	29.444.463	(14.978.608)	10.748.347
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	50	(27.614.504)	(80.759.268)	(14.414.776)	44.271.945
FİNANSMAN GEL. (GİD.) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)		839.592.670	608.526.053	407.706.886	394.774.097
Finansal Gelirler	51	318.909.850	86.654.993	70.036.512	4.721.604
Finansal Giderler (-)	51	(848.744.831)	(219.877.466)	(431.628.230)	(47.569.640)
Net Parasal Poz. Kazançları (Kayıpları)	52	(259.835.836)	2.048.643	(88.837.290)	(115.346.803)
SÜRDÜRÜLEN FAAL.VERGİ ÖNCESİ KARI (ZAR.)		49.921.853	477.352.223	(42.722.123)	236.579.257
Sürdürülen Faal.Vergi (Gideri) Geliri		(47.605.977)	(68.622.102)	2.719.291	(55.169.154)
-Dönem Vergi (Gideri) Geliri	55	(57.164.079)	(70.439.899)	(6.361.692)	(57.080.941)
-Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	55	9.558.102	1.817.797	9.080.983	1.911.787
SÜRDÜRÜLEN FAAL. DÖNEM K/Z		2.315.876	408.730.122	(40.002.832)	181.410.104
DÖNEM KARI (ZARARI)		2.315.876	408.730.122	(40.002.832)	181.410.104
-Ana Ortaklık Payları		2.315.876	408.730.122	(40.002.832)	181.410.104
Pay Başına Kazanç (Zarar)	57	0,0441	7,7853	0,7620	3,4554
-Sürdürülen Faal. Pay Başına K/Z		0,0441	7,7853	0,7620	3,4554
Sulandırılmış Pay Başına K/Z (Zarar)	57	22,6696	0,1284	-	-
-Sürdürülen Faal. Pay Başına K/Z		22,6696	0,1284	-	-
DÖNEM KARI (ZARARI)		2.315.876	408.730.122	(40.002.832)	181.410.104
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(773.900)	--	(263.358)	(167.702)
Tanım. Fayda PlanYen. Ölç. Kaz. (Kay)	52	(1.105.572)	--	(376.226)	(223.601)
K/Z Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kap. Gelire İlişkin Vergiler	52	331.672	--	112.868	55.899
-Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	52	331.672	--	112.868	55.899
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER		(773.900)	--	(263.358)	(167.702)
TOPLAM KAPSAMLI GEL. (GİD.)		1.541.976	408.730.122	(40.266.190)	181.242.402
-Ana Ortaklık Payları		1.541.976	408.730.122	(40.266.190)	181.242.402

Ekli notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

TERA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

**30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE ÖZSERMAYE DEĞİŞİM TABLOSU**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 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	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynak Toplamı
01.01.2024	52.500.000	27.098.260	302.212.415	(1.089.982)	20.272.345	71.104.594	352.527.448	824.625.080	--	824.625.080
Düzeltilmelerden Sonraki Tutar	52.500.000	27.098.260	302.212.415	(1.089.982)	20.272.345	71.104.594	352.527.448	824.625.080	--	824.625.080
Transferler	--	--	--		5.453.648	347.073.800	(352.527.448)	--	--	--
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	--	--	--	(773.900)	--	--	2.315.876	1.541.976	--	1.541.976
-Dönem Karı (Zararı)	--	--	--	331.672	--	--	2.315.876	2.647.548	--	2.647.548
-Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	--	--	--	(1.105.572)	--	--	--	(1.105.572)	--	(1.105.572)
Diğer Değiş. Nedeni İle Artış (Azalış)	--	32.149.532				45.231.752	--	77.381.284	--	77.381.284
30.09.2024	52.500.000	59.247.792	302.212.415	(1.863.882)	25.725.993	463.410.146	2.315.876	903.548.340	--	903.548.340
01.01.2023	52.500.000	598.428.449	302.212.415	(329.237)	12.306.748	(215.812.062)	(10.858.922)	738.447.394	--	738.447.391
Düzeltilmelerden Sonraki Tutar	52.500.000	598.428.449	302.212.415	(329.237)	12.306.748	(215.812.062)	(10.858.922)	738.447.394	--	738.447.394
Transferler	--	--			7.965.598	(18.824.520)	10.858.922	--	--	--
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	--	--	--	(224.327)	--	--	408.730.119	408.505.791	--	408.505.791
-Dönem Karı (Zararı)	--	--	--	--	--	--	408.730.119	408.730.119	--	408.730.119
-Diğer Kapsamlı Gel..(Gid.)	--	--	--	(224.327)	--	--	--	(224.327)	--	(224.327)
Diğer Değ. Nedeni İle Art. (Az.)	--	(263.875.769)	--	(68.405)		7.141.937	--	(256.802.239)	--	(256.802.239)
30.09.2023	52.500.000	334.552.680	302.212.415	(621.969)	20.272.346	(227.494.645)	408.730.119	890.150.947	--	890.150.947

Ekli notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

TERA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

		1.01.2024	1.01.2023
		30.09.2024	30.09.2023
	Not	TL	TL
A. ESAS FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI		(1.658.264.066)	73.346.645
Dönem kârı/zararı (+/-)		2.315.876	408.730.119
-Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)	34	2.315.876	408.730.119
Dönem kârı/zararı mutabakatıyla ilgili düzeltmeler		12.134.437	(184.134.905)
Amortisman ve itfa gideriyle ilgili düzeltmeler	47-48	23.309.501	19.729.643
Karşılıklarla ilgili düzeltmeler (+/-)	31	219.074	389.362
-Çalışanlara Sağ. Fay. İliş. Karş. (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	31	219.074	389.362
Özkaynak Yöntemiyle Değ. Yat. Dağıtılmamış Kar. ile İl. Düz.	18	--	28.672
-İştiraklerin Dağıtılmamış Karları İle İlgili Düzeltmeler	18	--	28.672
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	55	(88.775.424)	54.411.341
Parasal Kazanç (Kayıplar)	52	77.381.287	(258.693.923)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(1.706.163.607)	(129.821.602)
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)	8	(443.186.865)	135.166.856
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	9	(1.234.468.647)	308.595.718
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	6	(156.582.627)	(23.383.821)
-İlişkili Olmayan Taraf. Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	9	(1.077.886.020)	331.979.539
Faal. İlgili Diğer Alacak. Azalış (Artış) ile İl. Düzeltmeler	11	51.751.423	(225.444.535)
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	6	5.883.170	(68.046.853)
-İlişkili Olmayan Taraf. Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	11	45.868.253	(157.397.683)
Türev Varlıklardaki Azalış (Artış)	12	38.873.810	(5.573.304)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	15	(14.912.532)	(85.933)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	9	(136.856.571)	(355.659.700)
-İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	6	(134.787.196)	(352.566.407)
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Borçlardaki Azalış (Artış)	9	(2.069.376)	(3.093.294)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kap. Borçlardaki Artış (Azalış)	27	491.189	177.376
Faal. ile İlgili Diğer Borç.Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	11	57.437.905	14.756.813
-İlişkili Taraflara Faal. İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	6	--	(4.484)
-İlişkili Olmayan Taraf. Faal. İlg. Diğ. Borç. Artış (Azalış)	11	57.437.905	14.761.297
Ertelenmiş Gelirlerdeki (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan	29	(4.849)	20.198
Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar) Artış (Azalış)			
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	33	(25.288.469)	(1.775.092)
-Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)	33	(24.780.195)	(1.775.092)
-Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)	33	(508.274)	--
Faaliyetlerden kaynaklanan net nakit akışı (+/-)		(1.691.713.293)	94.773.611
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	16	33.449.227	(21.426.965)

TERA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

		1.01.2024	1.01.2023
		30.09.2024	30.09.2023
	Not	TL	TL
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(46.382.622)	(13.685.032)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	20-21	7.194.069	3.157.931
-Maddi Duran Varlıkların Satışından Kayn. Nakit Girişleri	20	6.962.955	3.157.931
-Maddi Olmayan Duran Var. Satışından Kayn. Nakit Girişleri		231.114	--
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	20-21	(53.576.691)	(16.842.963)
-Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	20	(23.629.494)	(5.284.104)
-Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kayn. Nakit Çık.	21	(29.947.197)	(11.558.859)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		1.003.303.614	415.571.322
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	23,24,25	1.003.303.614	415.571.322
-Kredilerden Nakit Girişleri	23,24,25	1.003.303.614	415.571.322
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZ. NET ARTIŞ (AZALIŞ)		(701.343.074)	475.232.935
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ) (A+B+C+D)		(701.343.074)	475.232.935
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	7	1.514.529.163	400.715.037
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	7	813.186.089	875.947.973

Ekli notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

TERA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 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 irtibat büroları mevcut olup, adres bilgileri aşağıda yer almaktadır.

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Grup'un ortakları aşağıda gösterilmiştir.

Ad-Soyad Unvan	Pay Oranı (%)		Pay Tutarı (TL)	
	30.09.2024	31.12.2023	30.09.2024	31.12.2023
Oğuz TEZMEN	31,43	31,43	16.502.400	16.502.400
Emre TEZMEN	28,62	28,62	15.026.400	15.026.400
Gül Ayşe ÇOLAK	8,52	8,52	4.471.200	4.471.200
Halka Açık Paylar	31,43	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	: Kızılırmak 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
İzmir İrtibat Bürosu	: Atatürk Caddesi No:368/B Konak / İzmir

2024 yılı ilk dokuz ayı içerisinde çalışan personel sayısı aylık ortalama 93 kişidir. (2023 yılı: 78 kişi)

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu'nun vermiş olduğu izne istinaden ödenmiş sermayesini 157.500.000 TL'ye çıkartmış, 24.07.2024 tarihi itibarıyla artırılan kısım pay sahiplerine Merkezi Kayıt Kuruluşu tarafından dağıtımı tamamlanmıştır. 1 Ekim 2024 tarihinde tescil olmuştur.

TERA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 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
- Tezgahüstü 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
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 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 ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TMS/TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TMS/TFRS") esas alınmıştır. Ayrıca KGK 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 esasına 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
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 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 2023 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
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 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 – 30 Eylül 2024 dönemine ait finansal tablolar, 11 Kasım 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, 30 Eylül 2024 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 30 Eylül 2024 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 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmıştır.

TERA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 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 30 Eylül 2024 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
30.09.2024	2526,16	1,0000
31.12.2023	1.859,38	1,3586
30.09.2023	1691,04	1,4938

TERA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 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
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 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 pozisyonadaki 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
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 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

Yeni standartlar, değişiklikler ve yorumlar

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait özet finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2024 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.

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

TMS 1 Değişiklikleri – Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

Mart 2020 ve Ocak 2023'te KGK, yükümlülüklerin kısa ve uzun vadeli sınıflandırılmasına yönelik esasları belirlemek üzere TMS 1'de değişiklikler yapmıştır. Ocak 2023'te yapılan değişikliklere göre, işletmenin bir yükümlülüğü ödemeyi erteleme hakkı, raporlama döneminden sonraki bir tarihte kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlıysa, raporlama dönemi sonu itibarıyla söz konusu yükümlülüğü erteleme hakkı bulunmaktadır (raporlama dönemi sonunda ilgili şartlara uygunluk sağlamıyor olsa bile). Kredi sözleşmesinden doğan bir yükümlülük uzun vadeli olarak sınıflandırıldığında ve işletmenin ödemeyi erteleme hakkı 12 ay içinde kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlı olduğunda, Ocak 2023 değişiklikleri işletmelerin çeşitli açıklamalar yapmasını istemektedir. Bu açıklamalar kredi sözleşme şartları ve ilgili yükümlülükler hakkındaki bilgileri içermelidir. Ayrıca, söz konusu değişiklikler, sözleşme şartlarına uyumun raporlama tarihinde ya da sonraki bir tarihte test edilecek olmasına bakılmaksızın, uzun vadeli sınıflama için ödemeyi erteleme hakkının raporlama dönemi sonu itibarıyla bulunması gerektiğini açıklığa kavuşturmuştur. Değişikliklerde, ödemeyi raporlama döneminden sonraki en az on iki ay sonraya erteleme hakkını işletmenin kullanmama ihtimalinin yükümlülüğün sınıflandırılmasını etkilemeyeceği açıkça ifade edilmiştir. Yapılan değişiklikler TMS 8'e göre geriye dönük olarak uygulanmaktadır.

Söz konusu değişikliğin, Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TERA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 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

TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri

Ocak 2023'te KGK TFRS 16'ya yönelik değişiklikler yayımlanmıştır. Söz konusu değişiklikler, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirilmemesini sağlayacak şekilde, satıcı-kiracı tarafından satış ve geri kiralama işleminden doğan kira yükümlülüklerinin ölçümünde uygulanacak hükümleri belirlemektedir. Bu kapsamda, satıcı-kiracı satış ve geri kiralama işleminin fiilen başladığı tarihten sonra "Kira yükümlülüğünün sonraki ölçümü" başlığı altındaki TFRS 16 hükümlerini uygularken, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirmeyecek şekilde "kira ödemeleri"ni ya da "revize edilmiş kira ödemeleri"ni belirleyecektir. Değişiklikler, geri kiralamadan ortaya çıkan kira yükümlülüklerinin ölçümüne yönelik spesifik bir hüküm içermemektedir. Söz konusu kira yükümlülüğünün ilk ölçümü, TFRS 16'da yer alan kira ödemeleri tanımına dahil edilenlerden farklı ödemelerin kira ödemesi olarak belirlenmesine neden olabilecektir. Satıcı-kiracının TMS 8'e göre güvenilir ve ihtiyaca uygun bilgi sağlayacak muhasebe politikası geliştirmesi ve uygulaması gerekecektir. Satıcı-kiracı, değişiklikleri TFRS 16'nın ilk uygulama tarihinden sonra girdiği satış ve geri kiralama işlemlerine TMS 8'e göre geriye dönük uygulamaktadır.

Söz konusu değişikliğin, Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 7 ve TFRS 7 Değişiklikleri – Açıklamalar: Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları

KGK tarafından Eylül 2023'te yayımlanan değişiklikler, tedarikçi finansmanı anlaşmalarının işletmenin yükümlülükleri, nakit akışları ve maruz kaldığı likidite riskleri üzerindeki etkilerinin finansal tablo kullanıcıları tarafından anlaşılmasına katkı sağlamak üzere, mevcut hükümlerde iyileştirmeler yapan açıklamalar getirmektedir. Tedarikçi finansmanı anlaşmaları; bir ya da daha fazla finansman sağlayıcısının işletmenin tedarikçisine olan borcunu ödemeyi üstlendiği ve işletmenin de tedarikçiye ödeme yapıldığı gün ya da sonrasında ödemeyi kabul ettiği anlaşmalar olarak tanımlanmıştır. Söz konusu değişiklikler, bu tür anlaşmaların hüküm ve koşulları, raporlama dönemi başı ve sonu itibarıyla bunlardan ortaya çıkan yükümlülüklerle ilgili nicel bilgiler ile bu yükümlülüklerin defter değerinde meydana gelen nakit dışı değişikliklerin niteliği ve etkileri hakkında açıklamalar yapılmasını zorunlu kılmaktadır. Ayrıca, TFRS 7'de öngörülen likidite riskine yönelik niceliksel açıklamalar kapsamında, tedarikçi finansmanı anlaşmaları, açıklanması gerekli olabilecek diğer faktörlere örnek olarak gösterilmiştir.

Söz konusu değişikliğin, Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TERA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 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

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

Finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Şirket tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Şirket aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

TFRS 10 ve TMS 28 Değişiklikleri – Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017'de TFRS 10 ve TMS 28'de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir. Şirket söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

KGK Şubat 2019'da, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17'yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. Gelecekteki nakit akış tahminlerinde ve risk düzeltmesinde meydana gelen bazı değişiklikler de hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirilmektedir. İşletmeler, iskonto oranlarındaki değişikliklerin etkilerini kar veya zarar ya da diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirmeyi tercih edebilirler. Standart, katılım özelliklerine sahip sigorta sözleşmelerinin ölçüm ve sunumu için özel yönlendirme içermektedir. Ayrıca, KGK tarafından Aralık 2021'de yayımlanan değişikliklere göre, TFRS 17 ilk kez uygulandığında sunulan karşılaştırmalı bilgilerde yer alan finansal varlıklar ile sigorta sözleşmesi yükümlülükleri arasındaki muhtemel muhasebe uyumsuzluklarını gidermek amacıyla işletmeler "sınıflandırmanın örtüştürülmesi"ne yönelik geçiş opsiyonuna sahiptir.

TERA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 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

KGK tarafından yapılan duyuruyla aşağıdaki işletmeler açısından Standardın zorunlu yürürlük tarihi 1 Ocak 2025 ya da sonrasında başlayan hesap dönemleri olarak ertelenmiştir:

- Sigorta, reasürans şirketleri ile emeklilik şirketleri.
- Sigorta, reasürans şirketleri ile emeklilik şirketlerinde ortaklıkları/yatırımları bulunan bankalar.
- Sigorta, reasürans şirketleri ile emeklilik şirketlerinde ortaklıkları/yatırımları bulunan bankalar.

KGK Şubat 2019'da sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17'yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. KGK tarafından yapılan duyuruyla Standardın zorunlu yürürlük tarihi 1 Ocak 2025 ya da sonrasında başlayan hesap dönemleri olarak ertelenmiştir.

Yayınlandığı andan itibaren geçerli olan değişiklikler:

TMS 12 Değişiklikleri – Uluslararası Vergi Reformu – İkinci Sütun Modeli Kuralları;

Eylül 2023'te KGK, İkinci Sütun gelir vergileriyle ilgili ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin muhasebeleştirilmesi ve açıklanmasına zorunlu bir istisna getiren TMS 12'ye yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Söz konusu değişiklikler, Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Teşkilatı (OECD) tarafından yayımlanan İkinci Sütun Modeli Kurallarının uygulanması amacıyla yürürlüğe girmiş ya da yürürlüğe girmesi kesine yakın olan vergi kanunlarından ortaya çıkan gelir verilerine TMS 12'nin uygulanacağını açıklığa kavuşturmuştur. Bu değişiklikler ayrıca bu tür vergi kanunlarından etkilenen işletmeler için

belirli açıklama hükümleri getirmektedir. Bu kapsamdaki ertelenmiş vergiler hakkındaki bilgilerin muhasebeleştirilmeyeceğine ve açıklanmayacağına yönelik istisna ile istisnanın uygulanmış olduğuna yönelik açıklama hükmü değişikliğinin yayımlanmasıyla birlikte uygulanır. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TERA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 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

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış değişiklikler:

Aşağıda belirtilen UMS 21'e yönelik değişiklikler ile UFRS 18 Standardı UMSK tarafından yayınlanmış ancak henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır. Bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Grup konsolide finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu Standart ve değişiklikler TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

UMS 21 Değişiklikleri – Konvertibl olmama;

Ağustos 2023'te UMSK, UMS 21'e yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Değişiklikler bir para biriminin konvertibl olup olmadığının nasıl değerlendirileceği ile para birimi konvertibl olmadığında döviz kurunun ne şekilde tespit edileceğini belirlemektedir. Değişikliğe göre, bir para birimi konvertibl olmadığı için döviz kuru tahmini yapıldığında, ilgili para biriminin konvertibl olmaması durumunun işletmenin performansı, finansal durumu ve nakit akışını nasıl etkilediğini ya da nasıl etkilemesinin beklendiğini finansal tablo kullanıcılarının anlamasını sağlayan bilgiler açıklanır. Söz konusu değişiklik Şirket'in için geçerli değildir ve finansal durumu veya performansı üzerinde bir etki bulunmamaktadır.

UFRS 18 – Yeni Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklamalar Standardı;

Nisan 2024'te UMSK, UMS 1'in yerini alan UFRS 18 Standardını yayımlamıştır. UFRS 18 belirli toplam ve alt toplamların verilmesi dahil, kar veya zarar tablosunun sunumuna ilişkin yeni hükümler getirmektedir. UFRS 18 işletmelerin, kar veya zarar tablosunda yer verilen tüm gelir ve giderleri, esas faaliyetler, yatırım faaliyetleri, finansman faaliyetleri, gelir vergileri ve durdurulan faaliyetler olmak üzere beş kategoriden biri içerisinde sunmasını zorunlu kılmaktadır. Standart ayrıca yönetim tarafından belirlenmiş performans ölçütlerinin açıklanmasını gerektirmekte ve bunun yanı sıra asli finansal tablolar ile dipnotlar için tanımlanan rollere uygun şekilde finansal bilgilerin toplulaştırılmasına ya da ayrıştırılmasına yönelik yeni hükümler getirmektedir. UFRS 18'in yayımlanmasıyla beraber UMS 7, UMS 8 ve UMS34 gibi diğer finansal raporlama standartlarında da belirli değişiklikler meydana gelmiştir. Söz konusu değişikliğin, Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TERA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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.

30 Eylül 2024 tarihinden itibaren herhangi bir muhasebe politikasında değişiklik yapılmamıştır.

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 gerçekleştirikleri 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

30 Eylül 2024 tarihinde sona eren döneme ilişkin finansal tablolar, TFRS'nin finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Şirket'in 30 Eylül 2024 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 2023 tarihinde sona eren yıla ilişkin olarak hazırlanan yıllık finansal tablolarda uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlıdır. Dolayısıyla, bu dönem finansal tablolar 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

TERA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (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. (31.12.2023: Yoktur.)

NOT 4) DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Yoktur. (31.12.2023: Yoktur.)

NOT 5) BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Yoktur. (31.12.2023: Yoktur.)

TERA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

NOT 6) İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

	30.09.2024	31.12.2023
İlişkili Tar. Ticari Alacaklar (Kısa Vad.-Ticari)		
Dilim Hayvancılık	126.789.282	5.207.021
Dilim Su	37.128.784	8.211.381
Gerçek Kişiler	34.613	
Kointra A.Ş.	37.030	
TRA Bilişim	6.045.933	
İlişkili Tar. Diğer Alacaklar (Kısa Vad.-Diğer)		
Tera Europe LTD		5.883.170
İlişkili Tar. Ticari Borçlar (Kısa Vadeli-Ticari)		
Gerçek Kişiler	11.868.000	11.573.757
Arena Finans Faktoring A.Ş.	152.354	13.043.523
Dilim Hayvancılık		2.067.605
Tera GSYO	6.536.305	139.586.905
Tera Europe LTD		3.369.075
TRA Bilişim		3.199
Kointra A.Ş.	16.300.210	
Diğer		5.207.021

Yönetim kurulu başkan ve üyeleriyle genel müdür, genel koordinatör, genel müdür yardımcıları gibi üst yöneticilere cari dönemde sağlanan ücret ve benzeri menfaatlerin toplam tutarı brüt 12.159.230TL'dir. Tutarın tamamı çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar kapsamındadır. (01.01.-31.12.2023: 3.677.526 TL. Tutarın tamamı çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar kapsamındadır.)

	30.09.2024	31.12.2023
Alınan Ücret ve Komisyonlar	451.602	
Faiz Gelirleri	5.104.387	1.712.282
Diğer	203.630	

	30.09.2024	31.12.2023
Repo Faiz Ödemesi	(1.522.529)	(69.326.769)
İhr. Edil. ÖST Faiz Ödemesi		(6.896.939)
MODV Alış	(877.000)	(5.301.826)
Bakım ve Destek		(16.303)

TERA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 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.

	30.09.2024	31.12.2023
Kasa	3.331	4.554
-Türk Lirası	3.331	4.554
Bankalar	113.568.999	22.605.037
Bankalar Yabancı Para	366.823.703	269.421.037
Bankalar Müşteri Varlıkları		45.082.512
Vadesi 3 Aydan Kısa Mevduat	318.311.356	1.177.416.023
Diğer Hazır Değerler	14.478.700	-
TOPLAM	813.186.089	1.514.529.163

Diğer Hazır Değerler hesabının bakiyesinin tamamı şirketin gram altınlarından oluşmaktadır.

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Bankalarda bulunan vadesiz mevduatının dökümü aşağıda sunulmuştur:

	30.09.2024	31.12.2023
TL	113.568.999	10.624.269
USD	283.141.223	132.019.850
GBP	81.579.173	1.959.288
EUR	2.103.308	3.176.739
	480.392.703	147.780.145

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla bankalar vadeli mevduatlarının vadelerine ilişkin dökümü aşağıda sunulmuştur:

Para Cinsi	Faiz Oranı (%)	Vade	30 Eylül 2024
TL	%35,00	01.10.2024	35.000.000
TL	%45,00	01.10.2024	283.311.356
			318.311.356

TERA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

NOT 7) NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (Devamı)

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

Para Cinsi	Faiz Oranı (%)	Vade	31.12.2023
TL	%19,15	02.01-09.01.2024	95.102.238
TL	%40,00	19.03-31.03.2024	296.854.844
TL	%40,50	02.01.2024	67.930.170
TL	%41,00	02.01.2024	343.912.833
TL	%44,50	02.01-30.01.2024	373.615.937
			1.177.416.023

NOT 8) FİNANSAL YATIRIMLAR

Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar;

	30.09.2024	31.12.2023
Gerçeğe Uygun Değer Değişimi Kar Zarara		
Yansıtılan Finansal Varlıklar		
Hisse Senetleri	456.602.649	103.585.832
Özel Kesim Tahvil Snt.Ve Bono.	4.138.840	2.053.693
Kamu Kesimi Tahvil Snt.Ve Bono	6.496.052	4.566.713
Repo Yapılan Bono Ve Tahviller	84.673.780	
Müşteri Varlıkları (Finansal Varlıklar)		43.332.369
Diğer Menkul Kıymetler	160.964.081	107.773.105
Menkul Kıy.Değer Düş.Kar.(-)	(9.397.276)	(1.020.451)
TOPLAM	703.478.126	260.291.261

İştirakler, İş Ortaklıkları ve Bağlı Ortaklıklardaki Yatırımlar;

	30.09.2024	31.12.2023
Bağlı Menkul Kıymetler	2.439.235	2.447.240
TOPLAM	2.439.235	2.447.240

TERA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

NOT 9) TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

	30.09.2024	31.12.2023
Kısa Vadeli Ticari Alacaklar		
Alıcılar	811.692.074	84.595.698
Müşteri Kredi Hesabı	559.437.984	439.647.563
Kas İşlemlerinden Alacaklılar	(652.063)	
BPP Takas Ve Saklama Merkezi	15.000.000	92.130.929
Vadeli İşlem Ve Op. Söz. Takas Merkezleri (Müşteri)	154.210.645	257.330.639
Kas İşl. Takas Merkezi Müşteri	654.063	735
Ödünç Alınan Menkul Kıymetler Takas Merkezi	3	4
Tahvıl Takas Merkezi	7.011.344	49.867.264
Diğer Ticari Alacaklar	717.987.310	263.882.413
Diğer Ticari Alacaklar İlişkili Taraflardan	170.001.028	13.418.401
Şüpheli Ticari Alacaklar	2.602.196	3.535.352
Şüpheli Tic.Al. Karşılığı (-)	(2.602.196)	(3.535.352)
TOPLAM	2.435.342.388	1.200.873.646

	30.09.2024	31.12.2023
Kısa Vadeli Ticari Alacaklar		
Müşterilerden Alacaklar	-	95
TOPLAM	-	95

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
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

NOT 9) TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

	30.09.2024	31.12.2023
Kısa Vadeli Ticari Borçlar		
Satıcılar	13.872.122	8.108.178
Müşterilere Borçlar	834.246.727	698.530.623
Borsa Para Piyasası	84.511.642	43.326.272
Vadeli İşl.Ve Opsiyon Szl.Alac	154.018.835	257.267.192
Kaldıraçlı İşlemler Müşteri Alacakları (Müş.)		735
Diğer Ticari Borçlar	101.151	19.395.853
Vad.Banka Mevd.Alacaklı Müşteriler	15.000.000	77.191.001
Müşterilere Borçlar - İlişkili Taraflar	34.502.505	141.803.665
Borsa Para Piyasası - İlişkili Taraflar	162.556	6.103
Vadeli İşl.Ve Opsiyon Szl.Alac - İlişkili Taraflar	191.809	
Diğer Ticari Borçlar İlişkili Taraflardan		12.894.369
Vad.Banka Mevd.Alacaklı Müşteriler İlişkili Taraflardan		14.939.929
TOPLAM	1.136.607.348	1.273.463.920

NOT 10) FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAKLAR/BORÇLAR

Yoktur. (31.12.2023: Yoktur.)

NOT 11) DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

	30.09.2024	31.12.2023
Kısa Vadeli Diğer Alacaklar		
Verilen Depozito Ve Teminatlar	36.924.269	63.350.589
Verilen Depozito Ve Teminatlar İlişkili Taraflardan	-	5.883.170
Personelden Alacaklar	19.757	31.890
Diğer Çeşitli Alacaklar	136.810.201	157.498.299
TOPLAM	173.754.227	226.763.948

TERA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

NOT 11) DİĞER ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

	30.09.2024	31.12.2023
Uzun Vadeli Diğer Alacaklar		
Verilen Depozito ve Teminatlar	6.933.912	5.675.613
TOPLAM	6.933.912	5.675.613
	30.09.2024	31.12.2023
Kısa Vadeli Diğer Borçlar		
Alınan Depozito Ve Teminatlar	2.668.497	1.683.576
Diğer Çeşitli Borçlar	407	-
Ödenecek Giderler	77.215.759	22.772.035
Ödenecek Vergi Ve Fonlar	11.631.538	9.622.685
TOPLAM	91.516.201	34.078.296

NOT 12) TÜREV ARAÇLAR

	30.09.2024	31.12.2023
Türev Araçlar		
Vadeli İşl. ve Opsiyon Sözl.Ta	3.203.261	42.077.071
TOPLAM	3.203.261	42.077.071

NOT 13) STOKLAR

Yoktur. (31.12.2023: Yoktur.)

NOT 14) CANLI VARLIKLAR

Yoktur. (31.12.2023: Yoktur.)

NOT 15) PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

	30.09.2024	31.12.2023
Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler		
Gelecek Aylara Ait Giderler	19.208.251	4.295.719
TOPLAM	19.208.251	4.295.719

TERA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

NOT 16) CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR

	30.09.2024	31.12.2023
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar		
Devreden Katma Değer Vergisi	-	2.050.922
Peşin Ödenen Vergi Ve Fonlar	45.364.195	84.773.206
Kesinti Yoluyla Ödenen Vergile	15.090.149	7.079.443
TOPLAM	60.454.344	93.903.571

NOT 17) DİĞER DÖNEN/DURAN VARLIKLAR

	30.09.2024	31.12.2023
Diğer Dönen Varlıklar		
Verilen Sipariş Avansları	4.167.225	722.374
Gelir Tahakkukları	26.268.605	10.758.414
TOPLAM	30.435.830	11.480.788

NOT 18) ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Yoktur. (31.12.2023: Yoktur.)

NOT 19) YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Yoktur. (31.12.2023: Yoktur.)

TERA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

NOT 20) MADDİ DURAN VARLIKLAR

	30.09.2024	31.12.2023
Binalar	61.697.025	61.697.024
Tesis Makine Ve Cihazlar	43.653.447	28.459.617
Taşıtlar	7.649.814	25.262.664
Demirbaşlar	29.589.577	28.420.424
Diğer Maddi Duran Varlıklar	31.836.177	24.817.243
Özel Maliyetler	1.280.930	1.280.929
Binalar Amortismanı (-)	(11.208.293)	(10.282.838)
Makina Tesis Ve Cihazlar Amort. (-)	(21.107.396)	(16.387.265)
Taşıt Araç Ve Gereç Amort. (-)	(5.099.877)	(13.657.268)
Döşeme Ve Demirbaşlar Amort. (-)	(25.937.578)	(24.445.043)
Diğer Maddi Duran Varlıklar Amort. (-)	(22.069.878)	(20.911.564)
Özel Maliyetler Amort. (-)	(251.161)	(59.022)
TOPLAM	90.032.787	84.194.900

Maddi Duran Varlıklar hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	01.01.2023	Giriş	Çıkış	30.09.2024
Binalar	61.697.024	-	-	61.697.025
Tesis, Makine ve Cihazlar	28.459.617	15.441.406	(247.574)	43.653.447
Taşıtlar	25.262.664		(17.612.850)	7.649.814
Demirbaşlar	28.420.424	1.169.153	-	29.589.577
Diğer Maddi Duran Varlıklar	24.817.243	7.018.934	-	31.836.177
Özel Maliyetler	1.280.930	-	-	1.280.930
TOPLAM	169.937.901	23.629.493	(17.860.424)	175.706.970

	01.01.2023	Giriş	Çıkış	30.09.2024
Binalar Amortismanı (-)	(10.282.838)	(925.455)	-	(11.208.293)
Tesis, Makine ve Cihazlar Amortismanı (-)	(16.387.265)	(4.806.099)	85.968	(21.107.396)
Taşıtlar Amortismanı (-)	(13.657.268)	(2.254.109)	10.811.500	(5.099.877)
Demirbaşlar Amortismanı (-)	(24.445.043)	(1.492.535)	-	(25.937.578)
Diğer Maddi Duran Varlıklar Amortismanı (-)	(20.911.564)	(1.158.314)	-	(22.069.878)
Özel Maliyetler Amort.(-)	(59.022)	(192.139)	-	(251.161)
TOPLAM	(85.743.000)	(10.828.651)	10.897.468	(85.674.183)
Net Defter Değeri	84.194.900			90.032.787

TERA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

NOT 20) MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

	1.01.2023	Giriş	Çıkış	31.12.2023
Binalar	61.697.025	-	-	61.697.025
Tesis, Makine ve Cihazlar	20.296.102	8.212.679	(49.164)	28.459.616
Taşıtlar	27.440.547	-	(2.177.883)	25.262.664
Demirbaşlar	26.871.502	1.548.920	-	28.420.424
Diğer Maddi Duran Varlıklar	23.965.872	851.371	-	24.817.243
TOPLAM	160.271.048	10.612.970	(2.227.047)	168.656.972

	1.01.2023	Giriş	Çıkış	31.12.2023
Binalar Amortismanı (-)	(9.048.897)	(1.233.942)	-	(10.282.839)
Tesis, Makine ve Cihazlar Amortismanı (-)	(13.404.302)	(2.992.767)	9.804	(16.387.265)
Taşıtlar Amortismanı (-)	(9.544.699)	(5.092.618)	980.047	(13.657.269)
Demirbaşlar Amortismanı (-)	(22.581.285)	(1.863.757)	-	(24.445.042)
Diğer Maddi Duran Varlıklar Amortismanı (-)	(19.803.688)	(1.107.876)	-	(20.911.564)
TOPLAM	(74.382.870)	(12.290.960)	989.851	(85.683.979)
Net Defter Değeri	85.888.178			82.972.993

NOT 21) MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	30.09.2024	31.12.2023
Haklar	90.451.596	63.991.487
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	8.708.984	5.881.874
Haklar İtfa Payı (-)	(50.377.110)	(39.671.478)
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar İtfa Payı (-)	(2.321.813)	(975.457)
TOPLAM	46.461.657	29.226.426

Cari dönem içerisinde 27.120.086 TL tutarında varlık satın alınmış, net değeri 659.977 TL olan varlık satışı yapılmıştır. Ayrıca varlıklar için 2.321.812 TL itfa payı ayrılmıştır. (31.12.2023: 11.479.623 TL satın alım, 14.117.899 TL itfa payı)

TERA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

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 30 Eylül 2024-31 Aralık 2023 tarihi itibarı ile kullanım hakkı varlıkları aşağıdaki gibidir

	30.09.2024	31.12.2023
Kullanım Hakkı Varlıkları		
Kullanım Hakkı Varlıkları - Bina	5.031.962	6.716.995
Kullanım Hakkı Varlıkları - Taşıt	9.598.260	-
Kullanım Hakkı Varlıkları Birikmiş Amort. (-) - Bina	(2.388.647)	(2.708.142)
Kullanım Hakkı Varlıkları Birikmiş Amort. (-) - Taşıt	(2.399.565)	-
TOPLAM	9.842.010	4.008.853

TERA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

NOT 22) KİRALAMA İŞLEMLERİ (Devamı)

Maliyet	Binalar	Taşıtlar	Toplam
01.01.2023	6.716.995		6.716.995
Giriş		9.598.260	9.598.260
Değişim Etkisi	(1.685.033)		(1.685.033)
Çıkış			
30.09.2024	5.031.962	9.598.260	14.630.222
Birikmiş Amortisman			
01.01.2023	(2.708.142)		(2.708.142)
Giriş	(422.206)	(2.399.565)	(2.821.771)
Çıkış	741.701		741.701
30.09.2024	(2.388.647)	(2.399.565)	(4.788.212)
01.01.2023	4.008.853		
30.09.2024	9.842.010		

NOT 23) KISA VADELİ BORÇLANMALAR

Kısa Vadeli Borçlanmalar;

	30.09.2024	31.12.2023
Banka Kredileri	1.051.244.728	333.936.565
Çıkarılmış Bonolar Ve Senetler	1.190.000.000	911.283.234
Menkul Kıymet. İhraç Farkı (-)		(5.002.571)
Diğer Mali Borçlar	1.973	37.665
Ödünç İşlemlerinden Borçlar	137.539	18.416
TOPLAM	2.241.384.240	1.240.273.309

NOT 24) UZUN VADELİ BORÇLANMALARIN KISA VADELİ KISIMLARI

İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları;

	30.09.2024	31.12.2023
Kullanım Hakkı Yükümlülüğü	5.580.809	3.307.013
TOPLAM	5.580.809	3.307.013

TERA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

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

	30.09.2024	31.12.2023
Kullanım Hakkı Yükümlülüğü	2.345.391	2.426.504
TOPLAM	2.345.391	2.426.504

NOT 25) DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER

Yoktur. (31.12.2023: Yoktur.)

NOT 26) UZUN VADELİ BORÇLANMALAR

Yoktur. (31.12.2023: Yoktur.)

NOT 27) ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

	30.09.2024	31.12.2023
Ödenecek Sos. Güv. Kesintileri	1.337.751	846.562
TOPLAM	1.337.751	846.562

NOT 28) DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLAR

Yoktur. (31.12.2023: Yoktur.)

NOT 29) ERTELENMİŞ GELİRLER

İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler:

	30.09.2024	31.12.2023
Alınan Sipariş Avansları	13.521	18.370
TOPLAM	13.521	18.370

TERA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

NOT 30) DÖNEM KARI VERGİ YÜKÜMLÜLÜĞÜ

	30.09.2024	31.12.2023
Dönem Karı Vergi ve Diğer Yasal Yük.Krş.	57.164.079	101.618.051
TOPLAM	57.164.079	101.618.051

NOT 31) KISA/UZUN VADELİ KARŞILIKLAR

	30.09.2024	31.12.2023
Kısa Vadeli Karşılıklar		
İzin Karşılıkları	3.839.855	3.838.794
TOPLAM	3.839.855	3.838.794

Kullanılmamış izin karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30.09.2024	31.12.2023
Dönem Başı Bakiyesi	3.838.794	1.506.771
Dönem İçinde Ayrılan Karşılık	1.061	2.332.023
Dönem İçinde İptal Edilen/Ödenen Kıdem T. (-)		
Dönem Sonu Toplam Kıdem Tazminatı Karşılığı	3.839.855	3.838.794

	30.09.2024	31.12.2023
Uzun Vadeli Karşılıklar		
Çalışanlara Sağ. Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karş.	3.837.108	2.845.195
TOPLAM	3.837.108	2.845.195

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
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 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:

	30.09.2024	31.12.2023
İskonto oranı	%2,46	%3,69
Tahmin edilen kıdem tazminatına hak kazanma oranı	% 100	% 100
	30.09.2024	31.12.2023
Dönem Başı Bakiyesi	2.845.195	1.899.401
Hizmet & Faiz Maliyeti	1.339.383	280.552
Sunum Farkları	(750.989)	28.183
Aktüeryal Fark	1.105.572	1.265.764
Dönem İçinde İptal Edilen/Ödenen Kıdem T. (-)	(702.053)	(628.705)
Dönem Sonu Toplam Kıdem Tazminatı Karşılığı	3.837.108	2.845.195

NOT 32) CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ BORÇLAR

Yoktur. (31.12.2023: Yoktur.)

NOT 33) DİĞER KISA/UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER

	30.09.2024	31.12.2023
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		
Gider Tahakkukları		508.274
TOPLAM	--	508.274

NOT 34) ÖZKAYNAKLAR

	30.09.2024	31.12.2023
Sermaye	52.500.000	52.500.000
TOPLAM	52.500.000	52.500.000

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu'nun vermiş olduğu izne istinaden ödenmiş sermayesini 157.500.000 TL'ye çıkartmış, 24.07.2024 tarihi itibarıyla artırılan kısım pay sahiplerine Merkezi Kayıt Kuruluşu tarafından dağıtımı tamamlanmıştır. 1 Ekim 2024 tarihinde tescil olmuştur.

TERA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

NOT 34) ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Sermaye Düzeltme Farkları

	30.09.2024	31.12.2023
Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları	59.247.792	27.098.260
TOPLAM	59.247.792	27.098.260

Paylara İlişkin Primler/İskontolar

	30.09.2024	31.12.2023
Hisse Senedi İhraç Primleri	302.212.415	302.212.415
TOPLAM	302.212.415	302.212.415

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

	30.09.2024	31.12.2023
Diğer Kazanç/Kayıplar	(1.863.882)	(1.089.982)
TOPLAM	(1.863.882)	(1.089.982)

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	30.09.2024	31.12.2023
Yasal Yedekler	25.725.993	20.272.345
TOPLAM	25.725.993	20.272.345

Geçmiş Yıllar Karları/Zararları

	30.09.2024	31.12.2023
Olağanüstü Yedekler	200.679.686	144.369.357
Geçmiş Yıllar Karları (-)	115.979.727	(3.215.328)
Geçmiş Yıllar Zararları (-)	146.750.733	(70.049.433)
TOPLAM	463.410.146	71.104.594

	30.09.2024	31.12.2023
Net Dönem Karı/(Zararı)	(12.563.111)	352.527.448

TERA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

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

Yoktur. (31.12.2023: Yoktur.)

NOT 36) ÜYELERİN KOOPERATİF İŞLETMELERDEKİ HİSSELERİ VE BENZERİ
FİNANSAL ARAÇLAR

Yoktur. (31.12.2023: Yoktur.)

NOT 37) ŞEREFİYE

Yoktur. (31.12.2023: Yoktur.)

NOT 38) MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE
DEĞERLENDİRİLMESİ

Yoktur. (31.12.2023: Yoktur.)

NOT 39) İMTİYAZLI HİZMET ANLAŞMALAR

Yoktur. (31.12.2023: Yoktur.)

NOT 40) VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ

Yoktur. (31.12.2023: Yoktur.)

TERA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

NOT 41) KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

a) Teminat mektupları

İlgili Kurum	Banka	30.09.2024	31.12.2023
Borsa Para Piyasası	Akbank T.A.Ş.	25.000.000	53.664.835
Borsa Para Piyasası	Albaraka Türk Katılım Bankası A.Ş.		2.717.207
Borsa Para Piyasası	Alternatifbank A.Ş.	2.000.000	
Borsa Para Piyasası	QNB Finansbank A.Ş.	4.474.410	6.078.949
Borsa Para Piyasası	Şekerbank T.A.Ş.	14.782.000	20.082.876
Borsa Para Piyasası	T.C. Ziraat Bankası A.Ş.	30.000.000	40.758.103
Borsa Para Piyasası	Türkiye Garanti Bankası A.Ş.	30.000.000	23.626.113
Borsa Para Piyasası	Türkiye İş Bankası A.Ş.	57.500.000	13.586.034
Borsa Para Piyasası	Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O.	25.000.000	33.965.085
Borsa Para Piyasası	Yapı Ve Kredi Bankası A.Ş.	4.880.000	6.629.985
TOPLAM		193.636.410	201.109.187

b) VİOP İşlemleri

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla ticari alacaklar içerisinde sınıflandırılan VİOP'a verilen teminat bulunmamaktadır.

c) Saklama Hizmeti / Diğer

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla bankalarda tutulan müşteri bakiyesi tutarı 2.096.767 TL'dir.

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla müşteriler adına saklanması amacıyla emanette tutulan menkul kıymet toplamı 491.538.606 TL nominal değerdedir.

d) Davalar

Önemli bir dava yoktur. (31.12.2023: Yoktur.)

TERA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

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

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Şirket'in teminat/rehin/ipotek ("TRİ") pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	193.636.410	201.109.187
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		
	193.636.410	201.109.187

Şirket'in vermiş olduğu TRİ'lerin özkaynaklarına oranı % 21 (31 Aralık 2023 % 25)'dir.

NOT 42) TAAHHÜTLER.

Yoktur. (31.12.2023: Yoktur.)

NOT 43) BORÇLANMA MALİYETLERİ

Yoktur. (31.12.2023: Yoktur.)

NOT 44) HASILAT

	01.01. 30.09.2024	01.01. 30.09.2023	01.07. 30.09.2024	01.07. 30.09.2023
Hisse Senedi Satışları	4.719.536.910	2.138.360.207	1.922.316.326	992.397.724
Yatırım Fonu Satışları	29.459.826	24.996.398	17.938.777	(6.277.812)
Finansman Bonusu Satışları	622.719.476	2.827.515.486	350.785.004	1.869.075.890
Özel Kesim Tahvili Satışları	174.493.292	120.241.649	93.512.276	28.982.242
TOPLAM	5.546.209.504	5.111.113.740	2.384.552.383	2.884.178.044

TERA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

NOT 44) HASILAT (Devamı)

	01.01. 30.09.2024	01.01. 30.09.2023	01.07. 30.09.2024	01.07. 30.09.2023
Yurtiçi Komisyonlar	47.060.548	115.716.813	12.415.470	45.225.804
Halka Arz Komisyonları	29.363.206	73.386.013	17.458.469	34.508.721
Yurtdışı Komisyonlar	21.453.213	5.551.850	19.498.328	1.703.298
Türev Piyasalar Gelir / Gid. (-)	6.011	4.464.418	1.167.156	(1.201.031)
KAS İşlemleri K/Z Netleştirme	(3.737.631)	2.288.747	(629.726)	1.344.224
Diğer Hizmet Gelirleri	6.293.739	24.866.268	111.816	14.965.458
TOPLAM	100.439.086	226.274.109	50.021.513	96.546.474
Müşterilerden Alınan Faiz Gel.	265.893.513	60.348.175	158.945.087	3.914.395
TOPLAM	265.893.513	60.348.175	158.945.087	3.914.395
Yurtiçi Komisyon İadeleri (-)	(1.470.401)	(571.692)	(216.811)	(133.076)
TOPLAM	(1.470.401)	(571.692)	(216.811)	(133.076)
HASILAT	5.911.071.704	5.397.164.332	2.593.302.173	2.984.505.838

NOT 45) SATIŞLARIN MALİYETİ

Satışların Maliyetleri (-)	01.01. 30.09.2024	01.01. 30.09.2023	01.07. 30.09.2024	01.07. 30.09.2023
Hisse Senedi Sat. Maliyeti (-)	(4.462.009.765)	(1.594.310.189)	(1.960.393.217)	(619.929.474)
Yatırım Fonu Sat. Maliyeti (-)	(10.840.245)	(19.442.193)	430.548	4.882.880
Fin. Bonusu Sat. Maliyeti (-)	(173.502.617)	(2.848.969.571)	106.601.648	(1.890.181.931)
Özel Kes. Tah. Sat. Mal. (-)	(627.026.728)	(132.851.081)	(546.952.281)	(37.657.416)
TOPLAM	(5.273.379.355)	(4.595.573.033)	(2.400.313.303)	(2.542.885.941)

NOT 46) FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİ HASILATI VE MALİYETİ

Yoktur. (30.09.2023: Yoktur.)

TERA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

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

	01.01. 30.09.2024	01.01. 30.09.2023	01.07. 30.09.2024	01.07. 30.09.2023
Genel Yönetim Giderleri (-)	(389.772.219)	(288.223.217)	(141.778.888)	(97.402.589)
Pazarlama Satış Dağ. Giderleri (-)	(33.500.438)	(15.798.718)	(14.306.057)	(5.119.412)
TOPLAM	(423.272.657)	(304.021.935)	(156.084.945)	(102.522.001)

NOT 48) NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Genel Yönetim Giderlerinin niteliklerine göre dağılımı aşağıda yer almaktadır;

Genel Yönetim Giderleri	01.01. 30.09.2024	01.01. 30.09.2023	01.07. 30.09.2024	01.07. 30.09.2023
Personel Giderleri (-)	(241.350.582)	(113.621.393)	(56.568.162)	(30.963.190)
Vergi Resim Harç Giderleri (-)	(13.125.963)	(24.831.673)	(18.530.484)	(14.063.814)
Bakım Onarım Giderleri (-)	(7.840.157)	(3.737.640)	(3.844.180)	(993.486)
Amortisman Giderleri (-)	(23.309.501)	(11.014.887)	(7.034.933)	(5.094.217)
Kiralama Var. Amortisman Gid. (-)	(3.480.728)	(1.813.853)	(1.570.805)	(326.351)
Kargo, Haberleşme, Yaz. Kul. Gid.(-)	(43.410.402)	(20.535.140)	(22.202.000)	(6.619.928)
Taşıt Araçları Giderleri (-)	(15.614.105)	(3.555.119)	(5.038.299)	(2.005.297)
Huzur Hakkı (-)	(2.785.850)	(3.546.626)	(1.287.281)	(750.630)
Banka Giderleri (-)	-	(5.689.883)	--	(953.967)
Kıdem & İzin Taz. Krş. Gid. (-)	(3.009.434)	(2.858.396)	(1.032.541)	(844.381)
Seyahat Konaklama Giderleri (-)	(5.514.395)	(6.266.832)	(2.662.617)	(1.475.744)
Danışmanlık ve Avukatlık Ücret (-)	(18.392.260)	(71.140.178)	(15.672.878)	(23.955.882)
Kırtasiye & Sigorta Giderleri (-)	(2.134.649)	(1.409.328)	(523.045)	(499.638)
Reklam Giderleri (-)	-	(2.791.956)	-	(1.811.411)
Mutfak ve Yemek Giderleri (-)	-	(7.790.275)	-	(5.054.303)
Diğer Genel Yönetim Giderleri (-)	(9.804.193)	(7.620.038)	(5.811.664)	(1.990.350)
TOPLAM	(389.772.219)	(288.223.217)	(141.778.888)	(97.402.589)

TERA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 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. 30.09.2024	01.01. 30.09.2023	01.07. 30.09.2024	01.07. 30.09.2023
Hisse Senetleri Piy. Borsa Gid. (-)	(18.784.143)	(11.086.256)	(8.021.597)	(3.185.844)
TSPAKB Aidat Giderleri (-)	(5.934.948)	(379.093)	(2.534.465)	(25.271)
Takasbank Giderleri (-)	(2.171.975)	(1.968.195)	(927.522)	(686.118)
MKK Giderleri (-)	(4.475.264)	(1.023.123)	(1.911.121)	(446.148)
Tescil ve İhraç Giderleri (-)	(2.134.109)	(200.011)	(911.352)	(19.169)
Reklam Giderleri (-)	-	(984.539)	-	(655.520)
Diğer (-)	-	(157.502)	-	(101.342)
TOPLAM	(33.500.438)	(15.798.718)	(14.306.057)	(5.119.412)

NOT 49) ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/GİDERLER

	01.01. 30.09.2024	01.01. 30.09.2023	01.07. 30.09.2024	01.07. 30.09.2023
Esas Faal. Diğer Gelirler				
Alacak Faiz Gelirleri	427.311.529	49.130.682	291.195.916	14.858.039
Konusu Kalmayan Karşılıklar	875.651	588.200	159.202	(110.291)
Diğ.Olağandışı Gelir ve Karlar	15.962.643	2.724.276	6.133.563	615.076
Diğer Gelir ve Karlar	132.995.209	62.261.068	81.813.693	11.304.358
Kambiyo Karları	158.766.909	85.260.020	62.192.490	2.473.376
TOPLAM	735.911.941	199.964.246	441.494.864	29.140.557

	01.01. 30.09.2024	01.01. 30.09.2023	01.07. 30.09.2024	01.07. 30.09.2023
Esas Faal. Diğer Gid. (-)				
Komisyon ve Diğ. Hiz. Gid. (-)	(20.525.253)	(10.648.912)	(12.663.440)	(7.725.795)
Kambiyo Zararları (-)	(66.905.442)	(22.654.676)	(28.109.722)	(20.212.135)
Önceki Dön. Gid. ve Zar. (-)	--	(92.141)	9.241	13.770
Diğ.Olağandışı Gid.Ve Zarar.(-)	--	--	--	33.308
Diğer Gid. ve Zararlar (-)	(4.499.540)	(4.297.023)	(534.599)	(593.796)
TOPLAM	(91.930.235)	(37.692.753)	(41.298.520)	(28.484.648)

TERA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

NOT 50) YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER /GİDERLER

	01.01. 30.09.2024	01.01. 30.09.2023	01.07. 30.09.2024	01.07. 30.09.2023
Yatırım Faal. Diğer Gelirler				
Menkul Kıy. Satış/Değ. Karları	5.722.787	569.701	5.445.867	94.513
İştiraklerden Temettü Gelir.	670.102	82.664	(60.463)	57.122
Foreks Gelir / Giderleri (-)	717.435	28.591.097	(15.019.120)	10.395.710
Maddi ve Maddi Olm. Dur. Varlıklar Satış Kazançları	591	201.002	(76.642)	201.002
Finansal Varlık Değer Artışı	1.694.861	--	(5.268.251)	--
TOPLAM	8.805.776	29.444.463	(14.978.608)	10.748.347

	01.01. 30.09.2024	01.01. 30.09.2023	01.07. 30.09.2024	01.07. 30.09.2023
Yatırım Faal. Diğer Giderler				
Finansal Yat. Değ. Azalış Zarar. (-)	(27.613.913)	(80.759.268)	(14.414.185)	44.271.945
Maddi ve Maddi Olm. Dur. Varl. Satış Zararları (-)	(591)	--	(591)	--
TOPLAM	(27.614.504)	(80.759.268)	(14.414.776)	44.271.945

NOT 51) FİNANSMAN GELİRLERİ/GİDERLERİ

	01.01. 30.09.2024	01.01. 30.09.2023	01.07. 30.09.2024	01.07. 30.09.2023
Finansman Gelirleri				
Faiz Gelirleri	318.909.850	85.335.422	70.036.512	4.560.931
Kur Farkı Gel.– Fin. Faal.	--	1.319.571	--	160.673
TOPLAM	318.909.850	86.654.993	70.036.512	4.721.604

TERA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

NOT 51) FİNANSMAN GELİRLERİ/GİDERLERİ (Devamı)

	01.01. 30.09.2024	01.01. 30.09.2023	01.07. 30.09.2024	01.07. 30.09.2023
Finansman Giderleri (-)				
BPP Faiz Giderleri (-)	(95.419.850)	(30.084.120)	(39.358.049)	(9.183.495)
Kiralama Var. Fin. Giderleri (-)	(4.363.403)	(1.473.607)	(1.597.669)	(933.927)
Fonların Giderleri (-)	--	(306.099)	148.788	(50.782)
Hisse Vergi (-)	--	(999.021)	485.605	(165.737)
Kısa Vadeli Borç. Giderleri(-)	(748.961.578)	(187.014.620)	(391.306.905)	(37.235.698)
TOPLAM	(848.744.831)	(219.877.466)	(431.628.230)	(47.569.640)

NOT 52) NET PARASAL POZİSYON KAZANÇLARI (KAYIPLARI)

	01.01. 30.09.2024	01.01. 30.09.2023	01.07. 30.09.2024	01.07. 30.09.2023
Net Parasal Pozisyon				
Kazançları / Kayıpları (-)	(259.835.836)	2.048.643	(88.837.290)	(115.346.803)

NOT 53) SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)

Yoktur. (30.09.2023: Yoktur.)

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

Yoktur. (30.09.2023: Yoktur.)

TERA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 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 temettüleri, vergiye tabi olmayan gelirler düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır. 2024 yılında uygulanan vergi oranı %30'dir (2023: %30).

Türkiye'de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2024 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden %30 oranında geçici vergi hesaplanmıştır. (2023: %30).

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. Hazine ve Maliye Bakanlığı Vergi İnceleme Kurulu müfettişleri 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.

	30.09.2024	31.12.2023
Duran Varlıklar		
Ertelenmiş Vergi Varlığı	52.402.524	8.081.072
TOPLAM	52.402.524	8.081.072

TERA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

NOT 55) GELİR VERGİLERİ (Devamı)

Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri :

	01.01. 30.09.2024	01.01. 30.09.2023	01.07. 30.09.2024	01.07. 30.09.2023
Vergi Geliri/Gideri				
Cari Kurumlar Vergisi (-)	(57.164.079)	(70.439.899)	(6.361.692)	(57.080.941)
Ert. Vergi Geliri / Gideri (-)	9.558.102	1.817.797	9.080.983	1.911.787
TOPLAM	(47.605.977)	(68.622.102)	2.719.291	(55.169.154)

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 muhasebeleştirilmektedir. 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)	01.01. 30.09.2024	01.01. 30.09.2023	01.07. 30.09.2024	01.07. 30.09.2023
Kar veya Zararda Yeniden Sınıf.mayacaklar	(773.900)	--	(263.358)	(167.702)
Tanımlanmış Fayda Planları	(1.105.572)	--	(376.226)	(223.601)
Yeniden Ölçüm Kaz./Kay.				
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	331.672	--	112.868	55.899

TERA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

NOT 55) GELİR VERGİLERİ (Devamı)

	30.09.2024		31.12.2023	
	Kümülatif Zamanlama Farkı	Ertelenmiş Vergiler	Kümülatif Zamanlama Farkı	Ertelenmiş Vergiler
Ertelenen vergi varlıkları:				
Kıdem Tazminatı Karşılıkları	3.837.108	1.151.132	2.166.306	853.559
Kullanılmamış İzin Karşılığı	3.839.855	1.151.957	2.937.809	1.151.638
Menkul Kıymet Değerleme Farkı	1.452.984	435.895	(70.973)	(28.927)
Kur Farkları	(5.122.246)	(1.536.674)	(813.477)	(329.352)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	2.450.598	735.179	3.932.279	1.838.909
TFRS-16 kira gideri düzeltmesi	5.282.885	1.584.866	1.269.439	517.399
TFRS Enf Düz.	(79.733.728)	(23.920.118)	(3.905.193)	(1.171.558)
VUK Enf Düz.	242.667.625	72.800.287	17.498.013	5.249.404
Ertelenen vergi varlıkları / (yüküm.), net	174.675.081	52.402.524	23.014.203	8.081.072

	30.09.2024	31.12.2023
1 Ocak Açılışındaki Ertelenen Vergi Varlık / Yük. (-)	8.081.072	(110.764)
Sunum Farkı	34.431.679	946.438
Ertelenmiş Vergi Gideri / (Geliri)	9.558.102	7.175.215
Diğer Kapsamlı Gelire Ait Ertelenmiş Vergi Etkisi	331.672	70.183
Cari Dönem Ertelenen Vergi Varlık / Yükümlülük (-)	52.402.524	8.081.072

NOT 56) DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI

Yoktur. (30.09.2023: Yoktur.)

TERA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 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.

	30.09.2024	31.12.2023	30.09.2023
Dönem Sonunda Hisse Sayısı	52.500.000	52.500.000	52.500.000
Dönem Boyunca Mevcut Olan Hisselerin Ort. Sayısı	52.500.000	52.500.000	52.500.000
Net Dönem Karı / (Zararı)	(16.034.001)	352.527.448	408.730.122
Adi Hisseye İsbet Eden Kazanç (TL)	(0,3054)	6,7148	7,7853
Hisseye İsbet Eden Sulandırılmış Kazanç (TL)	(3,2743)	0,1489	0,1284

NOT 58) PAY BAZLI ÖDEMELER

Yoktur. (30.09.2023: Yoktur.)

NOT 59) SİGORTA SÖZLEŞMELERİ

Yoktur. (30.09.2023: Yoktur.)

NOT 60) KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

Yoktur. (30.09.2023: 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, 30 Eylül 2024 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 30 Eylül 2024 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 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmıştır.

TERA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 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 ayırımında 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 30.09.2024 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
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 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.

30.09.2024	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)	170.035.641	2.265.306.748	-	173.754.227	798.704.058
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış Finansal varlıkların net defter değeri	170.035.641	2.265.306.748	-	173.754.227	798.704.058
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	-	-	-	-	-

31.12.2023	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)	13.418.401	1.187.455.245	5.883.170	220.880.778	1.514.524.609
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış Finansal varlıkların net defter değeri	13.418.401	1.187.455.245	5.883.170	220.880.778	1.514.524.609
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
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 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. (31.12.2023: 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.

30.09.2024	Alacaklar		Banka Mevduat	Türev Araçlar	Diğer
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar			
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	811.692.074				
Teminat ile güvence altına alınan kısmı	811.692.074				

31.12.2023	Alacaklar		Banka Mevduat	Türev Araçlar	Diğer
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar			
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	84.595.698				
Teminat ile güvence altına alınan kısmı	84.595.698				

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, aktifli özkaynak ile finanse ederek, likidite riskini asgari seviyede tutmaktadır.

TERA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 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

	30.09.2024	31.12.2023
Toplam Borçlar	3.543.626.303	2.663.224.287
Hazır Değerler (-)	(813.186.089)	(1.514.529.163)
Net Borç	2.730.440.214	1.148.695.124
Toplam Öz Sermaye	888.669.353	824.625.080
Toplam Sermaye	3.619.109.566	1.973.320.204
Net Borç/Toplam Sermaye Oranı	76%	58%

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. 30.09.2024 ve 31.12.2023 tarihleri itibarıyla faiz oranlarında %1'lik artış/azalış olması ve diğer tüm değişkenlerin sabit tutulması durumunda, özsermayedeki değişim 30.09.2024 tarihi itibarıyla 145.166 TL azalış veya 146.813 TL artış şeklinde oluşmaktadır. (31.12.2023: Faiz oranlarında %1'lik artış/azalış olması ve diğer tüm değişkenlerin sabit tutulması durumunda, özsermayedeki değişim 49.604 TL azalış veya 50.905TL artış şeklinde oluşmaktadır).

30.09.2024 ve 31.12.2023 tarihleri itibarıyla faiz pozisyon tablosu aşağıda yer almaktadır.

		30.09.2024	31.12.2023
Sabit faizli finansal araçlar			
Finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı k/z yans. varlık.	813.186.089	1.514.529.163
	Satılmaya hazır finansal varlıklar		
Finansal yükümlülükler		2.249.310.440	1.246.006.826

TERA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 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
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

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

Kur Riski (Devamı)

	30.09.2024				31.12.2023			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer
1. Ticari Alacaklar	--	--	--	--				
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	366.823.704	8.298.151	2.137.181	46.079	272.036.091	6.986.409	1.963.786	64.118
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--				
3. Diğer	750.662	22.000	--	--	6.187.339	210.180		
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	367.574.366	8.320.151	2.137.181	46.079	278.223.432	7.196.588	1.963.786	64.118
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	--	--	--	--				
9. Toplam Varlıklar (4+8)	367.574.366	8.320.151	2.137.181	46.079	278.223.432	7.196.588	1.963.786	64.118
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	--	--	--	--	--	--	--	--
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)	367.574.366	8.320.151	2.137.181	46.079	278.223.432	7.196.588	1.963.786	64.118
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yük.) Pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15- 16a)	367.574.366	8.320.151	2.137.181	46.079	278.223.432	7.196.588	1.963.786	64.118
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
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 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				
30.09.2024				
	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	28.389.189	(28.389.189)	28.389.189	(28.389.189)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	28.389.189	(28.389.189)	28.389.189	(28.389.189)
1- Avro net varlık/yükümlülüğü	8.157.917	(8.157.917)	8.157.917	(8.157.917)
2- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- Avro Net Etki (1+2)	8.157.917	(8.157.917)	8.157.917	(8.157.917)
1- Diğer net varlık/yükümlülüğü	210.331	(210.331)	210.331	(210.331)
2- Diğer riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- Diğer Net Etki (1+2)	210.331	(210.331)	210.331	(210.331)
TOPLAM:	36.757.437	(36.757.437)	36.757.437	(36.757.437)

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	21.185.463	(21.185.463)	21.185.463	(21.185.463)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	21.185.463	(21.185.463)	21.185.463	(21.185.463)
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	6.396.814	(6.396.814)	6.396.814	(6.396.814)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	6.396.814	(6.396.814)	6.396.814	(6.396.814)
1- Diğer net varlık/yükümlülüğü	240.066	(240.066)	240.066	(240.066)
2- Diğer riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- Diğer Net Etki (1+2)	240.066	(240.066)	240.066	(240.066)
TOPLAM:	27.822.343	(27.822.343)	27.822.343	(27.822.343)

TERA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 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.

30.09.2024 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 Yıldan Uzun
Türev Olmayan Finansal Yük.						
Finansal Borçlar	2.249.310.440	2.249.310.440	2.246.965.049	-	2.345.391	-
Kiralama İşlemleri	9.842.010	9.842.010	9.842.010	-	-	-
Türev Olmayan Finansal Yük.						
Ticari Borçlar	1.136.607.348	1.136.607.348	1.136.607.348			
Diğer Borçlar	91.516.201	91.516.201	91.516.201			
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	1.337.751	1.337.751	1.337.751			
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	57.164.079	57.164.079	57.164.079			
Kısa Vadeli Karşılıklar	3.839.855	3.839.855	3.839.855			
Uzun Vadeli Karşılıklar	3.837.108	3.837.108	3.837.108			
Ertelenmiş Gelirler	13.521	13.521	13.521			

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 Yıldan Uzun
Türev Olmayan Finansal Yük.						
Finansal Borçlar	1.246.006.826	1.246.006.826	1.243.580.323	-	2.426.504	-
Kiralama İşlemleri	4.008.853	4.008.853	4.008.853	-	-	-
Türev Olmayan Finansal Yük.						
Ticari Borçlar	1.273.463.919	1.273.463.919	1.273.463.919	-	-	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	846.562	846.562	846.562	-	-	-
Diğer Borçlar	34.078.296	34.078.296	34.078.296	-	-	-
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	101.618.051	101.618.051	101.618.051	-	-	-
Ertelenmiş Gelirler	18.370	18.370	18.370	-	-	-
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	508.274	508.274	508.274	-	-	-
Kısa Vadeli Karşılıklar	3.838.794	3.838.794	3.838.794	-	-	-
Uzun Vadeli Karşılıklar	2.845.195	2.845.195	-	-	2.845.195	-

TERA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 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 değerlendirme 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
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 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)

30.09.2024			
Finansal Varlıklar	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar			2.439.235
Gerçeğe Uygun Değer Farkı K/Z Yansıtılan Fin. Var.	315.000.000		
31.12.2023			
Finansal Varlıklar	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar	-	-	1.982.796
Gerçeğe Uygun Değer Farkı K/Z Yansıtılan Fin. Var.	366.077.734	-	-

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 - 30 Eylül 2024 ve 1 Ocak - 31 Aralık 2023 dönemlerinde Bağımsız Denetim Kuruluşundan (BDK) aldığı hizmetlere ilişkin ücretler aşağıdaki gibidir:

	30.09.2024	31.12.2023
Raporlama Dönemine Ait Bağımsız Denetim Ücreti	522.814	149.446
Vergi Danışmanlık Hizmetlerine İlişkin Ücretler	220.562	57.062
TOPLAM	743.376	206.508

TERA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

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, 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 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.