

**TERA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIĞI'NIN
30.09.2021 TARİHİNDE SONA EREN
ARA DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI
VE
DİPNOTLARI**

İÇİNDEKİLER**SAYFA**

30.09.2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	3-4
30.09.2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE KÂR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	5
30.09.2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZSERMAYE DEĞİŞİM TABLOSU	6
30.09.2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	7
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR	8-64

TERA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEMİNE
AİT KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

	Ref.	30.09.2021	31.12.2020
		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		185.066.651	213.200.096
Nakit ve Nakit Benzerleri	7	13.439.144	70.839.850
Finansal Yatırımlar	8	103.159.751	22.036.630
Ticari Alacaklar	9	61.908.820	105.133.943
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	9	<i>61.908.820</i>	<i>105.133.943</i>
Diğer Alacaklar	11	4.371.495	13.036.557
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	6	<i>1.238.286</i>	<i>250.944</i>
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	11	<i>3.133.209</i>	<i>12.785.613</i>
Peşin Ödenmiş Giderler	15	172.498	133.346
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	16	1.783.403	1.884.291
Diğer Dönen Varlıklar	17	231.540	135.479
(Ara Toplam)		185.066.651	213.200.096
Duran Varlıklar		17.163.274	8.114.140
Finansal Yatırımlar	8	38.499	38.499
Diğer Alacaklar	11	232.975	222.975
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	11	<i>232.975</i>	<i>222.975</i>
Maddi Duran Varlıklar	20	13.903.803	6.175.203
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	21	2.256.055	670.221
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>	21	<i>2.256.055</i>	<i>670.221</i>
Kiralama İşlemleri	22	527.428	857.569
Ertelenmiş Vergi Varlığı	54	204.514	149.673
TOPLAM VARLIKLAR		202.229.925	221.314.236

Ekli notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

TERA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEMİNE
AİT KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

	Ref.	30.09.2021	31.12.2020
		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		138.446.316	160.788.354
Kısa Vadeli Borçlanmalar	23	100.648.781	72.060.689
Kiralama İşlemleri	22	434.099	220.181
Ticari Borçlar	9	34.032.312	85.412.642
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	6	11.944.867	23.753.841
<i>İlişkili Taraflara Olmayan Ticari Borçlar</i>	9	22.087.445	61.658.801
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	27	35	
Diğer Borçlar	11	445.850	776.826
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	6	174.681	
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	11	271.169	776.826
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	30	1.513.661	1.634.689
Kısa Vadeli Karşılıklar	31	158.463	217.906
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	31	120.986	119.694
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	31	37.477	98.212
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	33	1.213.115	465.421
(Ara Toplam)		138.446.316	160.788.354
Uzun Vadeli Yükümlülükler		690.445	1.271.479
Kiralama İşlemleri	22	283.109	888.277
Uzun Vadeli Karşılıklar	31	407.336	383.202
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Krş.</i>	31	407.336	383.202
ÖZKAYNAKLAR		63.093.164	59.254.403
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	34	63.093.164	59.254.403
Ödenmiş Sermaye	34	37.500.000	37.500.000
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş			
Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	34	(187.453)	(234.550)
<i>Diğer Kazanç/Kayıplar</i>		(187.453)	(234.550)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	34	1.197.109	1.197.109
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	34	20.757.228	12.243.122
Net Dönem Karı/Zararı	34	3.826.280	8.548.722
Kontrol Gücü Olmayan Paylar			
TOPLAM KAYNAKLAR		202.229.925	221.314.236

Ekli notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

TERA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE KÂR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

	Ref.	01.01. 30.09.2021	01.01. 30.09.2020	01.07. 30.09.2021	01.07. 30.09.2020
		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	44	1.033.012.307	425.885.698	437.313.698	130.440.721
Satışların Maliyeti (-)	45	(1.011.246.475)	(409.904.877)	(429.313.434)	(123.815.128)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar/Zarar		21.765.832	15.980.821	8.000.264	6.625.593
BRÜT KAR/ZARAR		21.765.832	15.980.821	8.000.264	6.625.593
Genel Yönetim Giderleri (-)	47	(13.210.626)	(5.642.101)	(6.194.677)	(1.991.346)
Pazarlama Giderleri (-)	47	(2.079.792)	(1.545.040)	(435.622)	(678.132)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	49	9.225.116	287.056	1.382.174	(67.502)
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	49	(6.723.765)	(2.247.609)	(1.545.056)	(2.238.577)
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		8.976.765	6.833.127	1.207.083	1.650.036
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	50	1.349.638	29.549	1.349.638	29.549
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAAL.K/Z		10.326.403	6.862.676	2.556.721	1.679.585
Finansman Gelirleri	51	14.028.970	19.743.470	5.472.481	7.030.042
Finansman Giderleri (-)	51	(19.085.972)	(15.499.603)	(7.383.240)	(5.176.491)
SÜR. FAAL.VERGİ ÖNCESİ K/Z		5.269.401	11.106.543	645.962	3.533.136
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gid./Gel.		(1.443.121)	(2.593.202)	(108.223)	(1.355.762)
Dönem Vergi Gideri/Geliri	54	(1.513.661)	(1.506.465)	(182.555)	(883.538)
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	54	70.540	(1.086.737)	74.332	(472.224)
SÜRDÜRÜLEN FAAL.DÖNEM K/Z		3.826.280	8.513.341	537.739	2.177.374
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI	53				
DÖNEM KARI/ZARARI		3.826.280	8.513.341	537.739	2.177.374
Dönem Karı/Zararının Dağılımı					
Ana Ortaklık Payları		3.826.280	8.513.341	537.739	2.177.374
DİĞER KAPSAMLI GELİR					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	52	49.305	20.169	55.840	20.568
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	52	65.740	25.858	74.453	26.370
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	52	(16.435)	(5.689)	(18.613)	(5.802)
DİĞER KAPSAMLI GELİR		49.305	20.169	55.840	20.568
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		3.875.585	8.533.510	593.579	2.197.942
Ana Ortaklık Payları		3.875.585	8.533.510	593.579	2.197.942

Ekli notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

TERA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEMİNE AİT

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE ÖZSERMAYE DEĞİŞİM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

				Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Birikmiş Karlar		
	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Şerefiye	Diğer Kazanç / Kayıplar	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı Zararı	Özkaynaklar
01.01.2020 Bakiyesi	37.500.000	-	-	(236.146)	1.197.109	10.121.474	2.121.648	50.704.085
Konsolidasyon Etkisi								
Transferler						2.121.648	(2.121.648)	
Konsolidasyon Etkisi			244.238					244.238
Toplam Kapsamlı Gelir				20.169			8.513.341	8.533.510
30.09.2020 Özkaynak	37.500.000	-	244.238	(215.977)	1.197.109	12.243.122	8.513.341	59.481.833
01.01.2021 Bakiyesi	37.500.000	-	-	(234.550)	1.197.109	12.243.122	8.548.722	59.254.403
Önceki Dönem Vergi Düzeltmesi						(34.616)		(34.616)
Transferler						8.548.722	(8.548.722)	
Birleşme								
Toplam Kapsamlı Gelir				47.097			3.826.280	3.873.377
30.09.2021 Özkaynak	37.500.000	-		(187.453)	1.197.109	20.757.228	3.826.280	63.093.164

Ekli notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

TERA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

**30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)**

	Ref.	01.01. 30.09.2021	01.01. 30.09.2020
		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş
A. İŞLETME FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI		(78.673.526)	828.423
Dönem Net Karı / Zararı	34	3.826.280	8.513.341
<i>Süürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)</i>		<i>3.826.280</i>	<i>8.513.341</i>
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		2.050.972	2.943.699
Amortisman ve İtfâ Gideri ile İlgili Düzeltmeler	47-48	1.132.164	418.150
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler	47-48	208.933	116.729
<i>Çalışanlara Sağ.Faydalara İlişkin Krş. (İptali) ile İlgili Düz.</i>		<i>208.933</i>	<i>116.729</i>
Vergi Gideri/Geliri ile İlgili Düzeltmeler	54	1.165.688	2.593.202
Diğer Kazanç/Kayıplardaki Değişim		(61.109)	(128.889)
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		(394.704)	
Yatırım ya da Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışlarına Neden Olan Diğer Kalemlere İlişkin Düzeltmeler			(55.493)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(83.190.082)	(10.492.577)
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	9	43.235.266	(83.911.783)
<i>İlişkili Tar.Ticari Alacaklardaki Artış/Azalış İle İlgili Düz.</i>			<i>119</i>
<i>İlişkili Olm.Tar.Ticari Alacaklardaki Artış/Azalış İle İlgili Düz.</i>		<i>43.235.266</i>	<i>(83.911.902)</i>
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düz.	11,15,16	8.620.736	(2.782.480)
<i>İlişkili Tar. Diğer Alacaklardaki Artış/Azalış İle İlgili Düz.</i>		<i>(987.342)</i>	<i>(3.378.915)</i>
<i>İlişkili Olm.Tar. Diğer Alacaklardaki Artış/Azalış İle İlgili Düz.</i>		<i>9.608.078</i>	<i>596.435</i>
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	9	(54.521.800)	30.313.029
<i>İlişkili Tar. Ticari Borçlardaki Artış/Azalış İle İlgili Düz.</i>		<i>(11.300.915)</i>	<i>(3.022.529)</i>
<i>İlişkili Olm.Tar.Ticari Borçlardaki Artış/Azalış İle İlgili Düz.</i>		<i>(43.220.885)</i>	<i>33.335.558</i>
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düz.	11,31,33	598.837	208.459
<i>İlişkili Tar. Diğer Borçlardaki Artış/Azalış İle İlgili Düzeltmeler</i>		<i>176.261</i>	<i>(303.421)</i>
<i>İlişkili Olm.Tar. Diğer Borçlardaki Artış/Azalış İle İlgili Düz.</i>		<i>422.576</i>	<i>511.880</i>
Finansal Yatırımlardaki Değişim	8	(81.123.121)	45.680.198
İşletme Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit		(77.312.830)	964.463
Ödenen Kıdem Tazminatı Krş. (-)	49	(120.711)	(191.533)
Alınan Faiz		394.704	55.493
Vergi Ödemeleri/İadeleri	54	(1.634.689)	
B. YATIRIM FAAL. KAYN. NAKİT AKIŞLARI		(10.446.599)	(865.625)
Maddi ve Maddi Olm.Duran Var. Alımından Kayn.Nakit Çık.	20,21	(10.446.599)	(865.625)
<i>Maddi Duran Var. Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları</i>		<i>(8.413.288)</i>	<i>(144.696)</i>
<i>Maddi Olm. Duran Varlıkların Alımından Kayn.Nakit Çıkışları</i>		<i>(2.033.311)</i>	<i>(720.929)</i>
C. FİNANSMAN FAAL. NAKİT AKIŞLARI		28.588.092	32.165.161
Pay ve Diğer Özkyn.Dayalı Ar. İhracından Kayn. Nakit Gir.	34		3.150.000
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	23	28.588.092	29.015.161
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ET. ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZ. NET ARTIŞ/AZALIŞ		(60.532.033)	32.127.959
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ			
NAKİT VE NAKİT BENZ.NET ARTIŞ/AZALIŞ		(60.532.033)	32.127.959
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	7	73.971.177	24.033.042
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	7	13.439.144	56.161.001

Ekli notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

TERA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

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. Şirket’in, merkez adresinden başka bir irtibat bürosu mevcut olup, adres bilgileri aşağıda yer almaktadır.

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Grup’un ortakları aşağıda gösterilmiştir.

Ad-Soyad Unvan	Pay Oranı (%)		Pay Tutarı (TL)	
	30.09.2021	31.12.2020	30.09.2021	31.12.2020
Oğuz TEZMEN	45,84	45,84	17.188.590	17.189.450
Emre TEZMEN	41,74	41,74	15.654.076	15.653.424
Gül Ayşe ÇOLAK	12,42	12,42	4.657.334	4.657.126
GENEL TOPLAM	100,00	100,00	37.500.000	37.500.000

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/İST.

2021 yılı ilk dokuz ayı içerisinde çalışan işçi sayısı ortalama 38 kişidir. (2020 yılı: 26 kişi)

Grup, 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

İzni vardır.

TERA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

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

Ekli konsolide finansal tablolarda tam konsolidasyona dahil edilen bağlı ortaklık;

Ticaret Unvanı	Şirketin Faaliyet Konusu	Ödenmiş Sermayesi	Şirketin Sermayede ki Payı	Para Birimi	Şirketin Sermaye deki Payı(%)	Şirket ile Olan İlişkinin Niteliği
Tera Portföy Yönetimi AŞ	Şirket’in ana sözleşmesinde belirtilen sermaye piyasası faaliyetlerinde bulunmak	4.500.000	4.500.000	TRY	100	Bağlı Ortaklık

Konsolide Finansal tabloların onaylanması

Grup’un finansal tabloları Yönetim Kurulu tarafından 08 Kasım 2021 tarihinde onaylanmış olup mevzuat çerçevesinde genel kurul ve belirli düzenleyici kuruluşların finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

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 yayımlanan 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.

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

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

SPK'nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı kararı uyarınca, Türkiye'de faaliyette bulunan ve SPK tarafından yayımlanan finansal raporlama standartlarına (Uluslararası Muhasebe Standartları("UMS")/ Uluslararası Finansal Raporlama Standartları ("UFRS" uygulamasını benimseyenler dahil) uygun olarak konsolide finansal tablo hazırlayan Gruplar için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir.

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi (Devamı)

Buna istinaden, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren Uluslararası Muhasebe Standartları Komitesi("UMSK") tarafından yayımlanmış 29 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardı ("UMS/TMS 29") uygulanmamıştır.

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

Konsolide finansal tablolar, Grup'un önümüzdeki bir yılda faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklardan fayda elde edeceği ve yükümlülükleri yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

Covid - 19 salgını etkileri

Dünyada ve Türkiye'de yayılan ve Dünya Sağlık Örgütü tarafından 11 Mart 2020'de pandemi olarak ilan edilen Covid-19 salgını ve salgına karşı alınan önlemler, salgına maruz kalınan tüm ülkelerde operasyonlarda aksaklıklara yol açmakta ve hem küresel olarak hem de ülkemizde ekonomik koşulları olumsuz yönde etkilemektedir. Bu salgının ekonomik etkilerinin, Grup'un üst yönetimi tarafından yapılan değerlendirmeye istinaden raporlama tarihi itibarıyla önemli derecede olumsuz bir etkisi olmadığı değerlendirilmiştir.

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Netleştirme / Mahsup

Finansal varlıklar ve yükümlülükler, yasal olarak netleştirme hakkının var olması, net olarak ödenmesi veya tahsilinin mümkün olması veya varlığın elde edilmesi ile yükümlülüğün yerine getirilmesinin eş zamanlı olarak gerçekleşebilmesi halinde, finansal durum tablosunda net değerleri ile gösterilirler.

2.2. Konsolidasyon Esasları

Sermaye Piyasası Kurulu'ndan alınan 12 Haziran 2020 Tarih ve 12233903-350.07-E.5959 sayılı izin çerçevesinde 19 Haziran 2020 tarihi itibarıyla Tera Yatırım Menkul Değerler A.Ş.'ye devredilmiştir.

Şirket 19.06.2020 tarihinde Tera Portföy Yönetimi A.Ş hisselerinin %100'ünü satın almış olduğundan cari dönem itibari ile konsolidasyona tabi olmuştur.

a) Konsolide finansal tablolar ana ortaklık Tera Yatırım Menkul Değerler A.Ş. ve Bağlı Ortaklığı ("Grup") aşağıdaki (b) ve (c) maddelerinde belirtilen esaslara göre hazırlanan finansal tablolarını kapsamaktadır. Bağlı ortaklıkların finansal tabloları, konsolide finansal tabloların tarihi itibarıyla ve yeknesak muhasebe ilke ve uygulamaları gözetilerek Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan finansal raporlama standartlarına uygun olarak hazırlanmıştır.

Bağlı ortaklıkların faaliyet sonuçları, satın alma veya elden çıkarma işlemlerine uygun olarak söz konusu işlemlerin geçerlilik tarihlerinde dahil edilmiş veya hariç bırakılmıştır.

b) Bağlı ortaklıklar, Grup'un ya (a) doğrudan ve/veya dolaylı olarak kendisine ait olan hisseler neticesinde Gruplerdeki hisselerle ilgili oy kullanma hakkının %50'den fazlasını kullanma yetkisi kanalıyla veya (b) oy kullanma hakkının %50'den fazlasını kullanma yetkisine sahip olmamakla birlikte mali ve işletme politikaları üzerinde fiili hakimiyet etkisini kullanmak suretiyle mali ve işletme politikalarını Grup'un menfaatleri doğrultusunda kontrol etme yetkisi ve gücüne sahip olduğu Grupleri ifade eder.

Bağlı ortaklıklara ait bilançolar ve gelir tabloları, tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilmiş olup Grup ve bağlı ortaklıklarının sahip olduğu payların kayıtlı değeri, ilgili özsermayeden mahsup edilmektedir. Grup ile bağlı ortaklıkları arasındaki işlemler ve bakiyeler konsolidasyon kapsamında karşılıklı olarak silinmektedir. Grup ve bağlı ortaklıkları tarafından elde bulundurulanan bağlı ortaklık hisselerinin maliyeti ve bu hisselerden doğan temettüler, sermaye ve dönem karından çıkarılmıştır.

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2. Konsolidasyon Esasları (Devamı)

c) Grup'un doğrudan ve dolaylı pay toplamı %20'nin altında olup teşkilatlanmış piyasalarda işlem görmeyen ve makul değerleri güvenilir bir şekilde belirlenemeyen satılmaya hazır finansal varlıklar, değer kaybı ile ilgili karşılık düşüldükten sonra, maliyet bedelleri ile konsolide finansal tablolara yansıtılır.

d) Bağlı ortaklıklar, kontrolün Grup'a geçtiği tarihten itibaren konsolidasyon kapsamına dahil edilmekte olup kontrolün sona erdiği tarihten itibaren konsolidasyon kapsamından çıkartılmaktadırlar.

Bağlı ortaklıkların net varlıklarında ve faaliyet sonuçlarında ana ortaklık dışı paya sahip hissedarların payları, konsolide bilanço ve gelir tablosunda sırasıyla ana ortaklık dışı pay ve ana ortaklık dışı kar/zarar olarak gösterilmektedir. Ana ortaklık dışı payların oluşan zararları telafi etmek için zorunlu bir yükümlülüğünün ve söz konusu zararları karşılayabilmek için ilave yatırım yapabilme imkanının olduğu durumlar haricinde, ana ortaklık dışı payların bağlı ortaklığın özkaynağındaki payını aşan ana ortaklık dışı paylara ait zararlar, Grup'un paylarına dağıtılır.

İştiraklerdeki yatırımlar özkaynak yöntemi ile muhasebeleştirilmiştir. Bunlar, Grup'un genel olarak oy hakkının %20 ile %50'sine sahip olduğu veya Grup'un, Grup faaliyetleri üzerinde kontrol yetkisine sahip bulunmamakla birlikte önemli etkiye sahip olduğu kuruluşlardır.

Grup ile iştirak arasındaki işlemlerden doğan gerçekleşmemiş karlar ve zararlar Grup'un iştirakteki payı ölçüsünde düzeltilmiştir. Grup, iştirak ile ilgili olarak söz konusu doğrultuda bir yükümlülük altına girmemiş veya bir taahhütte bulunmamış olduğu sürece iştirakteki yatırımın kayıtlı değerinin sıfır olması veya Grup'un önemli etkisinin sona ermesi durumunda özkaynak yöntemine devam edilmemiştir. Önemli etkinin sona erdiği tarihteki yatırımın kayıtlı değeri, o tarihten sonra gerçeğe uygun değeri güvenilir olarak ölçülebildiğinde gerçeğe uygun değerinden aksi takdirde maliyet bedeli üzerinden gösterilir.

2.3 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir dönem ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak uygulanır.

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler (Devamı)

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

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

2.4 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklik ve Hatalar

Finansal tabloların hazırlanmasında Grup 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. Grup'un muhasebe tahminlerinde cari dönem içerisinde önemli bir değişiklik olmamıştır.

2.5 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

Yeni standartlar, değişiklikler ve yorumlar

Türkiye Muhasebe Standartları (TMS) veya Türkiye Finansal Raporlama Standartları (TFRS) ile uyumlu finansal tablolar hazırlanırken standartlardaki değişiklikler ve yorumlar dipnotlarda aşağıdaki şekilde gösterilmelidir:

a. 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

Yeni TMS/TFRS'nin finansal tablolara etkileri ile ilgili açıklamalar:

- a) TMS/TFRS'nin başlığı,
- b) muhasebe politikası değişikliğinin varsa ilgili geçiş hükümlerine uygun olarak yapıldığı,
- c) muhasebe politikasında değişikliğin açıklaması,
- d) varsa geçiş hükümlerinin açıklaması,
- e) varsa geçiş hükümlerinin ileriki dönemlere olabilecek etkileri,
- f) mümkün olduğunca, cari ve sunulan her bir önceki dönem ile ilgili düzeltme tutarları:
 - i. etkilenen her bir finansal tablo kalemi için sunulmalı ve
 - ii. şirket için "TMS 33, Hisse Başına Kazanç" standardı geçerliyse adi hisse ve seyreltilmiş hisse başına kazanç tutarları tekrar hesaplanmalıdır.
- g) eğer mümkünse sunulmayan dönemlerden önceki dönemlere ait düzeltme tutarları ve
- h) geçmişe dönük uygulama herhangi bir dönem veya dönemler için mümkün değilse bu duruma yol açan olaylar açıklanmalı ve muhasebe politikasındaki değişikliğin hangi tarihten itibaren ve ne şekilde uygulandığı açıklanmalıdır.

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı),

2.5 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

Yeni standartlar, değişiklikler ve yorumlar (Devamı)

a. 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar: (Devamı)

• **TFRS 16 ‘Kiralamalar - COVID 19 Kira imtiyazları’ kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasında ilişkin değişiklikler;** Mart 2021 itibarıyla bu değişiklik Haziran 2022'ye kadar uzatılmış ve 1 Nisan 2021'den itibaren geçerlidir. COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Bu imtiyazlar, kira ödemelerine ara verilmesi veya ertelenmesi dahil olmak üzere çeşitli şekillerde olabilir. 28 Mayıs 2020 tarihinde, UMSK UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur.

• **TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 ‘daki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu Faz 2;** 1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu Faz 2 değişikliği, bir gösterge faiz oranının alternatififiyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan sorunları ele almaktadır.

• **TFRS 17 ve TFRS 4 “Sigorta Sözleşmeleri”nde yapılan değişiklikler, TFRS 9'un uygulanmasının ertelenmesi;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, TFRS 9 Finansal Araçlar standardının uygulanma tarihine yönelik, TFRS 4'teki geçici muafiyetin sabit tarihi 1 Ocak 2023'e ertelenmiştir.

b. 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

• **TFRS 17, “Sigorta Sözleşmeleri”;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4'ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı),

2.5 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

Yeni standartlar, değişiklikler ve yorumlar (Devamı)

b. 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler: (Devamı)

- **TMS 1, “Finansal tabloların sunumu” standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği;** 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1'in bir yükümlülüğün “ödenmesi”nin ne anlama geldiğini açıklığa kavuşturmaktadır.

- **TFRS 3, TMS 16, TMS 37’de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16’da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler;** 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.

TFRS 3 ‘İşletme birleşmeleri’nde yapılan değişiklikler; bu değişiklik İşletme birleşmeleri için muhasebe gerekliliklerini değiştirmeden TFRS 3’te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.

TMS 16 ‘Maddi duran varlıklar’ da yapılan değişiklikler; bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtacaktır.

TMS 37, ‘Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’ da yapılan değişiklikler’ bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken bir şirketin hangi maliyetleri içerdiğini belirtir.

Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1, ‘Uluslararası Finansal Raporlama Standartları’nın ilk kez uygulanması’ TFRS 9 ‘Finansal Araçlar’, TMS 41 ‘Tarımsal Faaliyetler’ ve TFRS 16’nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.

- **TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8’deki dar kapsamlı değişiklikler,** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı),

2.5 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

Yeni standartlar, değişiklikler ve yorumlar (Devamı)

b. 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler: (Devamı)

• **TMS 12, Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik**, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirmelerini gerektirmektedir.

Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

2.6 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Nakit ve Nakit Benzerleri

Nakit ve nakit benzerleri, kasa ve bankalardaki nakit para, para piyasası alacakları ve ters repo işlemlerinden alacaklardan oluşmaktadır. Nakit ve nakit benzerleri kolayca nakde dönüştürülebilir, vadesi üç ayı geçmeyen ve değer kaybetme riski bulunmayan kısa vadeli yüksek likiditeye sahip yatırımlardır. Nakit ve nakit benzerleri elde etme maliyetleri ve tahakkuk etmiş faizlerinin toplamı ile gösterilmiştir.

İlişkili Taraflar

a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda Grup ile ilişkili sayılır:

Söz konusu kişinin,

- (i) Grup üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
- (ii) Grup üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
- (iii) Grup veya Grup'un bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

İlişkili Taraflar (Devamı)

(b) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme Grup ile ilişkili sayılır:

- (i) İşletme ve Grup'un aynı grubun üyesi olması halinde.
- (ii) İşletmenin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde.
- (iii) Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde.
- (iv) İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde.
- (v) İşletmenin, Grup'un ya da Grup ile ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda plânlarının olması halinde. Grup'un kendisinin böyle bir plânının olması halinde, sponsor olan işverenler de Grup ile ilişkilidir.
- (vi) İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde.
- (vii) (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

Maddi Duran Varlıklar

Maddi duran varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler.

Arazi ve yapılmakta olan yatırımlar dışında maddi duran varlıkların maliyet tutarları, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortisman tabi tutulur. Beklenen faydalı ömür, kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

Finansal kiralama ile alınan varlıklar, beklenen faydalı ömrü ile söz konusu kiralama süresinden kısa olanı ile sahip olunan maddi duran varlıklarla aynı şekilde amortisman tabi tutulur.

Maddi duran varlıkların elden çıkarılması ya da bir maddi duran varlığın hizmetten alınması sonucu oluşan kazanç veya kayıp satış hasılatı ile varlığın defter değeri arasındaki fark olarak belirlenir ve kar veya zarar tablosuna dahil edilir.

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi Duran Varlıklar (Devamı)

Varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

Binalar	50 Yıl
Döşeme ve Demirbaşlar	5 Yıl
Taşıt Araç	5 Yıl
Tesis Makine Cihazlar	4-5 Yıl
Diğer Maddi Duran Varlıklar	5 Yıl

Bir finansal varlıktaki değer düşüklüğü her bilanço döneminde değer düşüklüğü olduğuna kanaat getirilen nesnel kanıtlarla değerlendirilir. Eğer nesnel kanıtlar ilgili finansal varlığın ilerideki nakit akışlarını olumsuz yönde etkilediğine dair bir veya birden fazla olaya işaret ediyorsa, ilgili finansal varlıkta değer düşüklüğü olduğu dikkate alınır.

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maddi olmayan varlıklar maliyet değerlerinden birikmiş itfa payı ve var ise birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki net tutar üzerinden gösterilirler. İtfa payları bütün maddi varlıklar için düzeltilmiş tutarlar üzerinden doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak kıst bazında hesaplanmıştır. Maddi olmayan varlıkların itfa süreleri, tahmin edilen faydalı ömürleri esas alınarak 3 – 10 yıl arasında belirlenmiştir.

TFRS 16 Kiralama İşlemleri

Aşağıda, Grup'un TFRS 16'yı uygulaması üzerine yeni muhasebe politikaları yer almaktadır:

Kullanım hakkı varlıkları

Grup, kullanım hakkı varlıklarını finansal kiralama sözleşmesinin başladığı tarihte muhasebeleştirilmektedir (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 aşağıdakileri içerir:

- (a) kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- (b) kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden, alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar, ve
- (c) Grup tarafından katlanılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetler.

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

TFRS 16 Kiralama İşlemleri (Devamı)

Dayanak varlığın mülkiyetinin kiralama süresi sonunda Grup'a 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.

Kira Yükümlülükleri

Grup kira yükümlülüğünü kiralamanın fiilen başladığı tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçmektedir.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, kira yükümlülüğünün ölçümüne dâhil edilen kira ödemeleri, dayanak varlığın kiralama süresi boyunca kullanım hakkı için yapılacak ve kiralamanın fiilen başladığı tarihte ödenmemiş olan aşağıdaki ödemelerden oluşur:

- (a) Sabit ödemeler,
- (b) İlk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan, bir endeks veya orana bağlı değişken kira ödemeleri,
- (c) Kalıntı değer taahhütleri kapsamında Grup tarafından ödenmesi beklenen tutarlar
- (d) Grup'un satın alma opsiyonunu kullanacağından makul ölçüde emin olması durumunda bu opsiyonun kullanım fiyatı ve
- (e) Kiralama süresinin Grup'un kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

Bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemeleri, ödemeyi tetikleyen olayın veya koşulun gerçekleştiği dönemde gider olarak kaydedilmektedir.

Grup kiralama süresinin kalan kısmı için revize edilmiş iskonto oranını, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda bu oran olarak; kolaylıkla belirlenememesi durumunda ise Grup'un yeniden değerlendirmenin yapıldığı tarihteki alternatif borçlanma faiz oranı olarak belirlemektedir.

Grup kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra, kira yükümlülüğünü aşağıdaki şekilde ölçer:

- (a) Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır, ve
- (b) Defter değerini, yapılan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır.

Buna ek olarak, kiralama süresinde bir değişiklik, özü itibarıyla sabit kira ödemelerinde bir değişiklik veya dayanak varlığı satın alma opsiyonuna ilişkin yapılan değerlendirmede bir değişiklik olması durumunda, finansal kiralama yükümlülüklerinin değeri yeniden ölçülmektedir.

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

TFRS 16 Kiralama İşlemleri (Devamı)

Kira Yükümlülükleri (Devamı)

KGK Nisan 2018’de TFRS 16 “Kiralama İşlemleri” standardını yayınlanmıştır. Yeni standart, faaliyet kiralaması ve finansal kiralama ayrımını ortadan kaldırarak kiracı durumundaki Şirketler için birçok kiralamanın tek bir model altında bilançoğa alınmasını gerektirmektedir. Kiralayan durumundaki şirketler için muhasebeleştirme büyük ölçüde değişmemiş olup faaliyet kiralaması ile finansal kiralama arasındaki fark devam etmektedir. TFRS 16, TMS 17 ve TMS 17 ile ilgili Yorumların yerine geçecek olup 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir.

Kiracılar, bu standardı kısa vadeli kiralamalara (kira süresi 12 ay ve daha kısa olan kiralamalar) veya dayanak varlığın düşük değerli olduğu kiralamalara (örneğin kişisel bilgisayarlar, bazı ofis ekipmanları, vb.) uygulamama istisnasına sahiptir. Kiralamanın fiilen başladığı tarihte kiracı, kira yükümlülüğünü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer (kiralama yükümlülüğü) ve aynı tarih itibarıyla ilgili kullanım hakkı varlığını da kayıtlarına alarak kira süresi boyunca amortismanına tabi tutar. Kira ödemeleri, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran kullanılarak iskonto edilir. Kiracı, bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, kiracının alternatif borçlanma faiz oranını kullanır. Kiracı, kiralama yükümlülüğü üzerindeki faiz gideri ile kullanım hakkı varlığının amortisman giderini ayrı olarak kaydetmelidir.

Kiracının, belirli olayların gerçekleşmesi halinde kiralama yükümlülüğünü yeniden ölçmesi söz konusudur (örneğin kiralama süresindeki değişiklikler, ileriye dönük kira ödemelerinin belirli bir endeks veya orandaki değişimler nedeniyle değişikliğe uğraması, vb.). Bu durumda kiracı, kiralama yükümlülüğünün yeniden ölçüm etkisini kullanım hakkı varlığı üzerinde bir düzeltme olarak kaydeder.

	31.12.2020	30.09.2021
Kullanım Hakkı Olan Varlıklar		
Taşıt	691.534	378.325
Gayrimenkul	166.035	149.103
TOPLAM	857.569	527.428
Kullanım Hakkı Olan Yükümlülükler		
Taşıt	906.441	521.729
Gayrimenkul	202.016	195.479
TOPLAM	1.108.457	717.208

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

TFRS 16 Kiralama İşlemleri (Devamı)

Cari dönem etkisi

TFRS 16 kapsamındaki kira sözleşmeleriyle ilgili olarak, Grup faaliyet kiralaması gideri yerine amortisman ve faiz giderlerini muhasebeleştirmiştir. 30 Eylül 2021 tarihinde sona eren hesap dönemi boyunca, 262.309 TL amortisman gideri ve 117.701 TL faiz gideri muhasebeleştirmiştir.

Varlıkların Değer Düşüklüğü

Varlıkların taşıdıkları değer üzerinden paraya çevrilemeyeceği durumlarda, varlıklarda değer düşüklüğü olup olmadığına bakılır. Varlıkların taşıdıkları değer, paraya çevrilebilecek tutarı aştığında değer düşüklüğü karşılık gideri gelir tablosuna yansıtılır. Paraya çevrilebilecek tutar, varlığın net satış fiyatı ve kullanım değerinden yüksek olanıdır.

Kullanım değeri, bir varlığın kullanımından ve ekonomik ömrü sonunda satılmasından elde edilmesi öngörülen gelecekteki nakit akışlarının şimdiki değerini, net satış fiyatı ise satış hasılatından satış maliyetleri düşüldükten sonra kalan tutarı yansıtmaktadır. Paraya çevrilebilecek tutar, belirlenebiliyorsa her bir kıymet için, belirlenemiyorsa kıymetin dahil olduğu nakit akışı sağlayan Grup için tahmin edilir. Geçmiş yıllarda ayrılan değer düşüklüğü karşılığı artık geçerli değilse ya da daha düşük değerde bir karşılık ayrılması gerekiyorsa ilgili tutar kadar geri çekilir ve bu tutar gelir tablosuna yansıtılır. Grup, maddi ve maddi olmayan duran varlıkları için, her bilanço tarihinde söz konusu varlığa ilişkin değer düşüklüğü olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir.

Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Varlıklar

i) Karşılıklar

Karşılıklar ancak ve ancak bir işletmenin geçmişten gelen ve halen devam etmekte olan bir yükümlülüğü (yasal ya da yapısal) varsa ve bu yükümlülük sebebiyle işletmeye ekonomik çıkar sağlayan kaynakların elden çıkması olasılığı mevcutsa ve gerçekleşecek yükümlülüğün miktarı güvenilir bir şekilde tahmin edilebiliyorsa kayıtlara alınmaktadır. Paranın zaman içindeki değer kaybı önem kazandığında, karşılıklar paranın zaman değerini (ve uygun ise yükümlülüğe özel riskleri) yansıtan cari piyasa tahminlerinin vergi öncesi oranı ile gelecekteki nakit akışlarının iskonto edilmesi sonucu hesaplanmaktadır. İskonto metodu kullanıldığında, zaman dilimini yansıtan karşılıktaki artış, faiz gideri olarak dikkate alınır.

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Varlıklar (Devamı)

ii) Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Varlıklar

Şarta bağlı yükümlülükler, kaynak aktarımını gerektiren durum yüksek bir olasılık taşıyor ise finansal tablolarda yansıtılmayıp dipnotlarda açıklanmaktadır. Şarta bağlı varlıklar ise finansal tablolara yansıtılmayıp, ekonomik getiri yaratma ihtimali yüksek olduğu takdirde dipnotlarda açıklanır.

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Kurumlar vergisi gideri, cari vergi ve ertelenmiş vergi giderinin toplamından oluşur.

Cari vergi

Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kar, diğer yıllarda vergilendirilebilir ya da vergiden indirilebilir kalemler ile vergilendirilmesi ya da vergiden indirilmesi mümkün olmayan kalemleri hariç tutması nedeniyle, gelir tablosunda yer verilen kardan farklılık gösterir. Grup'un cari vergi yükümlülüğü bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır. 2021 yılı için vergi oranı %25'dir. (2020: %22)

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin yasallaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenmiş vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır.

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri, Grup'un geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde, vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır. Bu tür yatırım ve paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenmiş vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte ilgili farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartlarıyla hesaplanmaktadır.

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler (Devamı)

Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, her bilanço tarihi itibarıyla gözden geçirilir. Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkân verecek düzeyde finansal kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde azaltılır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirileceği dönemde geçerli olması beklenen ve bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış veya önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. 2021 yılı için vergi oranı %25'dir. (2020: %22)

Çalışanlara Sağlanan Faydalar / Kıdem Tazminatları

Tanımlanan Fayda Planı :

Grup, mevcut iş kanunu gereğince, emeklilik nedeni ile işten ayrılan veya istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen ve en az bir yıl hizmet vermiş personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür.

Tanımlanan Ek Planlar :

Grup, Sosyal Sigortalar Kurumu'na zorunlu olarak sosyal sigortalar primi ödemektedir. Grup'un söz konusu primleri ödediği sürece başka yükümlülüğü kalmamaktadır. Bahse konu primler tahakkuk ettirildikleri dönemde personel giderlerine yansıtılmaktadır.

Gelir ve giderlerin muhasebeleştirilmesi

Satış gelirleri ve finansal gelirler

-Sermaye piyasaları aracılık hizmetleri: Müşterilere sermaye piyasalarında alım satım işlemleri için verilen aracılık hizmet ücretleri alım/satım işleminin yapıldığı tarihte gelir tablosuna yansıtılmaktadır. İşlemler nedeniyle ortaya çıkan gelirler yönetimin tahmini ve yorumu doğrultusunda tahsilatın şüpheli hale geldiği duruma kadar, tahakkuk esasına göre günlük olarak gelir tablosu ile ilişkilendirilir.

-Faiz gelirleri: Müşterilerden alınan faiz gelirleri "Satış gelirleri" içinde (Not 44), banka mevduatlarından elde edilen faiz gelirleri ise "Yatırım faaliyetlerinden gelirler" de (Not 51) raporlanır.

-Menkul kıymet alım satım karları: Menkul kıymet alım satım karları/zararları, alım/satım emrinin verildiği tarihte kâr zarara yansıtılır.

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Gelir ve giderlerin muhasebeleştirilmesi (Devamı)

Satış gelirleri ve finansal gelirler (Devamı)

-Ters repo anlaşmaları çerçevesinde kullanılan fonlar: Ters repo anlaşmaları çerçevesinde kullanılan fonlar, kısa vadeli olup önceden belirlenmiş bir tarihte geri satım taahhüdü ile edinilen kamu kesimi bonoları ve tahvillerini içermektedir. Alış ve geri satım fiyatı arasında oluşan farkın cari döneme isabet eden kısmı, finansal gelir olarak tahakkuk ettirilmektedir.

Hizmet gelirleri

-Komisyon gelirleri: Komisyon gelirleri, finansal hizmetlerden alınan komisyonlardan kaynaklanmakta ve hizmetin verildiği tarihte muhasebeleştirilmektedir.

Diğer

Grup, temettü ve benzeri gelirleri ise temettü almaya hak kazandığında gelir olarak kaydetmektedir.

Faiz giderleri, gelir tablosunda tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir.

Diğer gelir ve giderler, tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir.

Borçlanma Giderleri

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar (özellikli varlıklar) söz konusu olduğunda, satın alınması, yapımı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar varlığın maliyetine dahil edilmektedir. Grup'un böyle bir varlığı yoktur.

Bir dönemde, özellikli bir varlığın elde edilmesi amacıyla borç alınan fonlara ilişkin aktifleştirilebilecek borçlanma maliyetleri tutarı, ilgili dönemde bu varlıklar için katlanılan toplam borçlanma maliyetlerinden bu fonların geçici yatırımlardan elde edilen gelirlerin düşülmesi sonucu belirlenen tutardır. Yatırımlarla ilgili kullanılan kredilerin henüz harcanmamış kısmının geçici süre ile finansal yatırımlarda değerlendirilmesiyle elde edilen finansal yatırım geliri aktifleştirmeye uygun borçlanma maliyetlerinden mahsup edilir.

Tüm borçlanma maliyetleri, oluştukları dönemde gelir tablosuna kaydedilmektedir.

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal Araçlar

Finansal varlıklar ve yükümlülükler, Grup finansal aracın sözleşmeden doğan karşılıklarına taraf olduğunda Grup'un finansal durum tablosunda muhasebeleştirilir. Finansal varlıklar ve yükümlülükler ilk olarak gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülür. Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin (gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlık ve yükümlülükler hariç) edinimi veya ihracıyla doğrudan ilişkili olan işlem maliyetleri, uygun bir şekilde ilk muhasebeleştirmede o finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerine eklenir veya bu değerden çıkarılır. Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin edinimi veya ihracıyla doğrudan ilişkili olan işlem maliyetleri direk olarak kar veya zarara yansıtılır.

Finansal Varlıklar

Normal yoldan alınıp satılan finansal varlıklar işlem tarihinde kayıtlara alınır veya çıkartılır. Grup, finansal varlıklarını (a) Finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli, (b) Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özelliklerini esas alarak sonraki muhasebeleştirmede itfa edilmiş maliyeti üzerinden, gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak veya gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırır. İşletme sadece finansal varlıkların yönetimi için kullandığı iş modelini değiştirdiğinde, bu değişiklikten etkilenen tüm finansal varlıkları yeniden sınıflandırır. Finansal varlıkların yeniden sınıflandırılması, yeniden sınıflandırma tarihinden itibaren ileriye yönelik olarak uygulanır. Bu tür durumlarda, daha önce finansal tablolara alınmış olan kazanç, kayıp (değer düşüklüğü kazanç ya da kayıpları dâhil) veya faizler için herhangi düzeltme yapılmaz.

Finansal varlıkların sınıflandırılması

Aşağıdaki koşulları sağlayan finansal varlıklar sonradan itfa edilmiş maliyetleri üzerinden ölçülür:

- finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması; ve
- finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

Aşağıdaki koşulları sağlayan finansal varlıklar ise gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülür:

- finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlığın satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması; ve
- finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal Varlıklar (Devamı)

Bir finansal varlık, itfa edilmiş maliyeti üzerinden ya da gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülüyorsa, gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılarak ölçülür.

İlk defa finansal tablolara almada Grup, ticari amaçla elde tutulmayan özkaynak aracına yapılan yatırımlarını gerçeğe uygun değerindeki sonraki değişikliklerin diğer kapsamlı gelirden sunulması konusunda, geri dönülemeyecek bir tercihte bulunulabilir.

(i) İtfa edilmiş maliyet ve etkin faiz yöntemi

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden gösterilen finansal varlıklara ilişkin faiz geliri etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanır. Etkin faiz yöntemi bir borçlanma aracının itfa edilmiş maliyetini hesaplama ve faiz gelirini ilgili döneme dağıtma yöntemidir. Bu gelir, aşağıdakiler dışında, finansal varlığın brüt defter değerine etkin faiz oranı uygulanarak hesaplanır:

a) Satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar. Bu tür finansal varlıklar için işletme, ilk defa finansal tablolara alınmasından itibaren, finansal varlığın itfa edilmiş maliyetine krediye göre düzeltilmiş etkin faiz oranını uygular.

b) Satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlık olmayan ancak sonradan kredi-değer düşüklüğüne uğramış finansal varlık haline gelen finansal varlıklar. Bu tür finansal varlıklar için işletme, sonraki raporlama dönemlerinde, varlığın itfa edilmiş maliyetine etkin faiz oranını uygular.

Faiz geliri, sonraki muhasebeleştirmede itfa edilmiş maliyetleri ve gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılmış borçlanma araçları için etkin faiz yöntemi kullanılarak muhasebeleştirilir.

Faiz geliri kar veya zararda muhasebeleştirilir ve “finansman gelirleri – faiz gelirleri” kaleminde (Not 51) gösterilir.

(ii) Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

İtfa edilmiş maliyetleri üzerinden veya gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülme kriterini karşılamayan finansal varlıklar ((i) – (iii)’e bakınız) gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülürler.

Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar her dönem sonunda gerçeğe uygun değerlerinden ölçülür ve tüm gerçeğe uygun değer değişimleri, ilgili finansal varlıklar finansal riskten korunma işlemlerinin (bakınız korunma muhasebesi politikası) bir parçası olmadıkları sürece, kar veya zararda muhasebeleştirilir.

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal Varlıklar (Devamı)

Kur farkı kazanç ve kayıpları

Finansal varlıkların yabancı para cinsinden gösterilen defter değeri, ilgili yabancı para birimiyle belirlenir ve her raporlama döneminin sonunda geçerli kurdan çevrilir. Özellikle,

- itfa edilmiş maliyetinden gösterilen ve tanımlanmış bir riskten korunma işleminin bir parçası olmayan finansal varlıklar için kur farkları kar veya zararda muhasebeleştirilir;
- gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen ve tanımlanmış bir riskten korunma işleminin bir parçası olmayan borçlanma araçlarının itfa edilmiş maliyetleri üzerinden hesaplanan kur farkları, dönem kar veya zararında muhasebeleştirilir. Oluşan diğer tüm kur farkları, diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir;
- gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılarak ölçülen ve tanımlanmış bir riskten korunma işleminin parçası olmayan finansal varlıklara ilişkin kur farkları dönem kar veya zararda muhasebeleştirilir; ve
- gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen özkaynak araçlarına ilişkin kur farkları diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir.

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

Grup, itfa edilmiş maliyetleri üzerinden gösterilen veya gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen borçlanma araçları, kira alacakları, ticari alacaklar, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan varlıklar ve ayrıca finansal teminat sözleşmelerine yapılan yatırımlarına dair beklenen kredi zararları için finansal tablolarında değer düşüklüğü karşılığı ayırır. Beklenen kredi zararı tutarı her raporlama döneminde ilgili finansal varlığın ilk kez finansal tablolara alınmasından bu yana kredi riskinde oluşan değişiklikleri yansıtacak şekilde güncellenir.

Grup önemli finansman unsuru olmayan ticari alacaklar, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan varlıklar ve kira alacakları için basitleştirilmiş yaklaşımdan faydalanarak değer düşüklüğü karşılıklarını, ilgili finansal varlıkların ömürleri boyunca beklenen kredi zararına eşit tutarda hesaplar.

Grup diğer tüm finansal araçları için, ilk muhasebeleştirmeden bu yana eğer kredi riskinde önemli bir artış olduysa ömür boyu beklenen kredi zararlarını muhasebeleştirir. Ancak finansal aracın kredi riski ilk muhasebeleştirmeden bu yana önemli bir artış göstermemişse Grup o finansal araç için 12 aylık beklenen kredi zararı tutarında zarar karşılığını muhasebeleştirir.

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal Araçlar (Devamı)

Beklenen kredi zararlarının ölçümü ve muhasebeleştirilmesi

Beklenen kredi zararlarının ölçümü, temerrüt ihtimali, temerrüt halinde kayıp (örneğin temerrüt varsa kaybın büyüklüğü) ve temerrüt halinde riske esas tutarın bir fonksiyonudur. Temerrüt olasılığı ve temerrüt halinde kaybın değerlendirilmesi, ileriye dönük bilgilerle düzeltilmiş geçmişe ait verilere dayanır. Finansal varlıkların temerrüt halinde riske esas tutarı, ilgili varlıkların raporlama tarihindeki brüt defter değeri üzerinden yansıtılır.

Finansal varlıkların beklenen kredi zararı, Grup'un sözleşmeye dayalı olarak vadesi geldikçe gerçekleşecek nakit akışlarının tamamı ile Grup'un tahsil etmeyi beklediği nakit akışlarının tamamı arasındaki farkın (tüm nakit açıklarının) başlangıçtaki etkin faiz oranı (ya da satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar için krediye göre düzeltilmiş etkin faiz oranı) üzerinden hesaplanan bugünkü değeridir.

Finansal varlıkların finansal tablo dışı bırakılması

Grup yalnızca finansal varlıktan kaynaklanan nakit akışlarına ilişkin sözleşmeden doğan hakların süresi dolduğunda veya finansal varlığı ve finansal varlığın sahipliğinden kaynaklanan her türlü risk ve getirileri önemli ölçüde başka bir işletmeye devrettiğinde o finansal varlığı finansal tablo dışı bırakır.

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen bir finansal varlık finansal tablo dışı bırakılırken varlığın defter değeri ve tahsil edilen ve edilecek bedel arasındaki fark kar veya zararda muhasebeleştirilir. Ayrıca, gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan bir borçlanma aracının finansal tablo dışı bırakılmasında, daha önce ilgili araca ilişkin yeniden değerlendirme fonunda biriken toplam kazanç veya kayıp, kar veya zararda yeniden sınıflandırılır. Grup'un ilk muhasebeleştirmede gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtarak ölçmeyi tercih ettiği bir özkaynak aracının finansal tablo dışı bırakılması durumundaysa, yeniden değerlendirme fonunda biriken toplam kazanç veya kayıp kar veya zararda muhasebeleştirilmez, doğrudan birikmiş karlara transfer edilir.

Finansal Yükümlülükler

İşletme, finansal yükümlülüğü ilk defa finansal tablolara alırken gerçeğe uygun değerinden ölçer. Gerçeğe uygun değer değişimleri kâr veya zarara yansıtılanlar dışındaki yükümlülüklerin ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilir.

İşletme, aşağıdakiler dışında kalan tüm finansal yükümlülüklerini sonraki muhasebeleştirmede itfa edilmiş maliyetinden ölçülen olarak sınıflandırır:

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal Araçlar (Devamı)

Finansal Yükümlülükler (Devamı)

a) Gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler: Bu yükümlülükler, türev ürünler de dâhil olmak üzere, sonraki muhasebeleştirilmede gerçeğe uygun değerinden ölçülür.

b) Finansal varlığın devredilmesi işleminin finansal tablo dışı bırakma şartlarını taşımaması veya devam eden ilişki yaklaşımının uygulanması durumunda ortaya çıkan finansal yükümlülükler: Grup, bir varlığı devam eden ilişkisi ölçüsünde finansal tabloda göstermeye devam ettiği durumda, finansal tabloya buna bağlı bir yükümlülük de yansıtır.

c) Devredilen varlık ve buna bağlı yükümlülük, işletmenin elinde tutmaya devam ettiği hak ve mükellefiyetleri yansıtacak şekilde ölçülür. Devredilen varlığa bağlı yükümlülük, devredilen varlığın net defter değeri ile aynı usulde ölçülür.

d) TFRS 3'ün uygulandığı bir işletme birleşmesinde edinen işletme tarafından finansal tablolara alınan şarta bağlı bedel: İlk defa finansal tablolara alınmasından sonra, bu tür bir şarta bağlı bedeldeki gerçeğe uygun değer değişimleri kâr veya zarara yansıtılarak ölçülür.

İşletme, herhangi bir finansal yükümlülüğü yeniden sınıflandırmaz.

Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması

Grup finansal yükümlülükleri yalnızca Grup'un yükümlülükleri ortadan kalktığında, iptal edildiğinde veya zaman aşımına uğradığında finansal tablo dışı bırakır. Finansal tablo dışı bırakılan finansal yükümlülüğün defter değeri ve devredilen nakit dışı varlıklar veya üstlenilen yükümlülükler dahil olmak üzere ödenen veya ödenecek tutar arasındaki fark, kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Türev finansal araçlar

Döviz kuru ve faiz oranıyla ilişkilendirilen riskleri kontrol altında tutabilmek için Grup, döviz forward sözleşmeleri, opsiyonlar ve faiz oranı takas sözleşmelerinin de dahil olduğu türev niteliğinde olan çeşitli finansal araçlar kullanmaktadır.

Türev araçlar, ilgili türev sözleşmesinin yapıldığı tarih itibarıyla gerçeğe uygun değerinden muhasebeleştirilir ve takip eden tarihlerde de her raporlama döneminde gerçeğe uygun değerlerinden yeniden ölçülür. Sonuçta ortaya çıkan kazanç veya kayıp, eğer ilgili türev finansal riskten korunma aracı olarak belirlenmemiş ve etkinliği kanıtlanmamışsa kar veya zararda muhasebeleştirilir.

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal Araçlar (Devamı)

Pozitif gerçeğe uygun değeri olan bir türev araç, finansal varlık olarak muhasebeleştirilirken negatif gerçeğe uygun değeri olan bir türev araç, finansal yükümlülük olarak muhasebeleştirilir. Türev araçlar, Grup'un bu araçları netlemeye ilişkin yasal hakkı ve niyeti olması dışında net olarak gösterilmezler. Türev aracın vadesine kalan sürenin 12 aydan uzun olması ve 12 ay içerisinde gerçekleşmesinin veya sonuçlandırılmasının beklenmediği durumlarda duran varlık ya da uzun vadeli yükümlülük olarak finansal tablolarda gösterilir. Kalan türev araçlar, dönen varlık ya da kısa vadeli yükümlülük olarak sunulur.

Finansal riskten korunma muhasebesi

Grup bazı türev araçları, gerçeğe uygun değer değişiminden korunma, nakit akış riskinden korunma ya da uygun olması durumunda yurtdışı işletmelerdeki net yatırım riskinden korunma işlemlerinden kaynaklanan döviz kuru riski ve faiz oranı riskine ilişkin olarak finansal riskten korunma aracı olarak tanımlamaktadır. Kesin taahhütlerdeki döviz kuru riskinden korunma işlemleri, nakit akış riskinden korunma riski olarak muhasebeleştirilir.

Korunma ilişkisinin başlangıcında, Grup, korunma aracı ve korunan kalem arasındaki ilişkiyi, risk yönetimi amaçları ve çeşitli korunma işlemlerini yönetme stratejileriyle birlikte belgelendirir. Buna ek olarak, Grup korunma işleminin başlangıcında ve devamında, ilgili aracın etkinliğine ilişkin aşağıda belirtilen değerlendirmeleri yapar:

- korunan kalem ile korunma amacıyla edinilen araç arasında ekonomik bir ilişki bulunması;
- kredi riski etkisinin, ekonomik ilişkiden kaynaklanan değer değişikliklerini yönlendirmemesi;
- ve
- korunma ilişkisinin korunma oranı, Grup'un fiilen koruduğu kalemin miktarı ile söz konusu miktardan korunmak için fiilen kullandığı korunma aracının miktarından kaynaklanan oranla aynı olması

Korunma ilişkisinin, korunma oranı için korunma işleminin etkinliğine ilişkin oranları karşılamadığı ancak bu tanımlanmış korunma ilişkisi için risk yönetimi amaçlarının aynı kalması durumunda Grup, gerekli kriterleri yeniden karşılamak için korunma ilişkisinin korunma oranını değiştirir (korunmayı yeniden dengelenmesi gibi).

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kur Değişiminin Etkileri

Grup'un finansal tabloları faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi (TL)) ile sunulmuştur. Her işletmenin mali durumu ve faaliyet sonuçları, finansal tablolar için sunum birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

Grup finansal tablolarının hazırlanması sırasında, yabancı para cinsinden (ilgili fonksiyonel para birimi dışındaki) gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir. Bilançoda yer alan dövizde endeksli parasal varlık ve yükümlülükler bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak işletmenin fonksiyonel para birimine çevrilmektedir.

Gerçeğe uygun değeri ile izlenmekte olan parasal olmayan kalemlerden yabancı para cinsinden kaydedilmiş olanlar, gerçeğe uygun değer belirlendiği tarihteki kurlar esas alınmak suretiyle

TL'ye çevrilmektedir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar.

Kur farkları, aşağıda belirtilen durum haricinde, oluştukları dönemdeki kar ya da zararda muhasebeleştirilirler:

(Geleceğe yönelik kullanım amacıyla inşa edilmekte olan varlıklarla ilişkili olan ve yabancı para birimiyle gösterilen borçlar üzerindeki faiz maliyetlerine düzeltme kalemi olarak ele alınan ve bu tür varlıkların maliyetine dahil edilen kur farkları)

Grup'un varlık ve yükümlülükleri, finansal tablolarda bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak TL cinsinden ifade edilir. Grup Türkiye'de yerleşik olup, fonksiyonel para birimleri TL'dir.

Hisse Başına Kazanç

Gelir tablosunda belirtilen hisse başına kazanç, net karın dönem boyunca dolaşımda bulunan hisse adedinin ağırlıklı ortalamasına bölünmesi ile hesaplanmıştır. Dönem boyunca dolaşımda bulunan hisse adedinin ağırlıklı ortalaması kaynaklarda bir artış yaratmadan basılan hisseler göz önünde bulundurularak hesaplanmıştır. Bununla birlikte, yasal kayıtlar açısından, hisse başına karın hesaplanması yerel mevzuat ve kanunlara tabidir.

Pay Başına Kazanca İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı – TMS 33'e göre pay senetleri borsada işlem görmeyen işletmeler pay başına kazanç açıklamak zorunda değildirler.

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

Grup'un bilanço tarihindeki durumu hakkında ilave bilgi veren bilanço tarihinden sonraki olaylar (düzeltme gerektiren olaylar) finansal tablolarda yansıtılmaktadır. Tashih gerektirmeyen olaylar belli bir önem arz ettikleri takdirde dipnotlarda açıklanmaktadır.

Nakit Akış Tablosu

Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

İşletme faaliyetlerden kaynaklanan nakit akışları, Grup'un menkul kıymet satışlardan, aracılık komisyon gelirlerinden ve faiz gelirlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir.

Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Grup'un yatırım faaliyetlerinde (sabit yatırımlar ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir.

Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışları, Grup'un finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir. (Sermaye artışı, kredi kullanımı, geri ödemesi) Nakit akış tablosunda yer alan nakit ve nakit benzeri değerler, kasa ve bankalarda bulunan nakit ve orijinal vadesi 3 aydan kısa olan vadeli mevduatı içermektedir.

Sermaye ve Temettüleri

Adi hisseler, özsermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüler, temettü kararının alındığı dönemde birikmiş kardan indirilerek kaydedilir.

Ters Repo Alacakları

Geri satım kaydıyla alınan menkul kıymetler ("Ters Repo"), satış ve geri alış fiyatı arasındaki farkın iç iskonto oranı yöntemine göre döneme isabet eden kısmının ters repoların maliyetine eklenmesi süratiyle hazır değerler hesabına ters repo alacakları olarak kaydedilir.

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü

TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü, gerçeğe uygun değeri tanımlamakta, gerçeğe uygun değer ölçümüne ilişkin çerçeveyi ve gerçeğe uygun değer ölçümü ile ilgili açıklama gerekliliklerini ortaya koymaktadır. TFRS 13, diğer TFRS'lerin gerekli kıldığı hallerde gerçeğe uygun değer nasıl ölçüleceğini açıklamaktadır. Gerçeğe uygun değer, mevcut piyasa koşullarında, piyasa katılımcıları arasında bir varlığın satışına veya bir borcun devrine yönelik olarak ölçüm tarihinde olağan bir işlemdeki fiyatın tahmin edilmesiyle belirlenir.

Standart aynı zamanda TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar standardına yer alan açıklama gereklilerinin yerine geçmekte ve bu gereklilikleri genişletmektedir.

2.8 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Finansal tabloların hazırlanması, bilanço tarihi itibarıyla raporlanan varlıklar ve yükümlülüklerin tutarlarını, şarta bağlı varlıkların ve yükümlülüklerin açıklamasını ve hesap dönemi boyunca raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımların kullanılmasını gerektirmektedir. Bu tahmin ve varsayımlar, Grup yönetiminin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen, fiili sonuçlar varsayımlardan farklılık gösterebilir.

✓ Sabit Kıymetlerin Faydalı Ömürleri

Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar Grup yönetimi tarafından tahmin edilen faydalı ömürleri boyunca amorti edilmektedir.

✓ Kıdem Tazminatı Karşılığı

Grup yönetimi TMS 19'a göre yükümlülüklerinin hesaplanabilmesi için aktüer hesaplama yapmıştır. Bu aktüeryal hesaplamada kullanılan iskonto oranının belirlenmesi, emeklilik ihtimali, çalışanların maaşları ve kıdem tazminatı oranının beklenen artış oranları için tahminlerde bulunmuştur.

✓ Ertelenmiş Vergi

Ertelenmiş vergi varlıklarının kısmen ya da tamamen geri kazanılabilir tutarı mevcut koşullar altında tahmin edilmiştir. Değerlendirme sırasında, gelecekteki kar projeksiyonları, cari dönemlerde oluşan zararlar, kullanılmamış zararların ve diğer vergi varlıklarının son kullanılabileceği tarihler ve gerektiğinde kullanılabilecek vergi planlama stratejileri göz önünde bulundurulmuştur.

NOT 3) İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Yoktur. (31.12.2020: Yoktur.)

TERA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 4) DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Yoktur. (31.12.2020 Yoktur.)

NOT 5) BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Yoktur. (31.12.2020: Yoktur.)

NOT 6) İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

	30.09.2021	31.12.2020
İlişkili Tar. Diğer Alacaklar (Kısa Vad.-Diğer)	1.238.286	250.944
Tera Europe LTD	230	250.944
Arena Faktoring A.Ş.	1.238.056	
İlişkili Tar. Ticari Borçlar (Kısa Vadeli-Ticari)	11.944.867	23.753.841
Oğuz TEZMEN	352.813	352.500
Emre TEZMEN		49.749
Katrin Tezmen	39.640	
Sinan Tezmen	1.412	
Gül Ayşe ÇOLAK	79.878	20.984
TRA Bilişim	96.563	
Tera Europe LTD	19.130	20.117.145
Tera Portföy Yönetimi A.Ş.		3.141.469
Arena Faktoring A.Ş.		
Kointra Bilişim ve Teknoloji A.Ş.	11.355.431	
Diğer		71.994
İlişkili Tar. Diğer Ticari Borçlar (Kısa Vadeli-Ticari)	174.681	-
Tera Europe LTD	174.681	

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 1.252.496 TL'dir. Tutarın tamamı çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar kapsamındadır. (01.01.-31.12.2020: 992.190 TL. Tutarın tamamı çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar kapsamındadır.)

	30.09.2021	31.12.2020
Alınan Ücret ve Komisyonlar	404	103
Faiz Gelirleri	7.141.381	8.576.673
Diğer Gelir	806	
	30.09.2021	31.12.2020
Repo Faiz Ödemesi	(732.402)	(351.410)
İhr. Edil. ÖST Faiz Ödemesi	(1.295.009)	(235.048)
MODV Alış	(1.391.273)	(931.744)
Bakım ve Destek	(9.000)	(12.000)

TERA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

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; oluştuğu tarihte vadesi üç ayı geçmeyen ve değerindeki değişim riski önemsiz olan kısa vadeli yüksek likiditeye sahip varlıklardır.

	30.09.2021	31.12.2020
Kasa	15.062	3.665
-Türk Lirası	15.062	3.665
Banka	11.851.474	18.416.006
-Vadesiz Mevduat	11.851.474	18.416.006
Alınan Çekler	150.000	
Müşteri Varlıkları	475.366	358.249
Likit Fonlar	947.242	855.225
Kıymetli Madenler		51.205.332
Ters-Repo İşlemlerinden Alacaklar		1.373
TOPLAM	13.439.144	70.839.850

	30.09.2021	31.12.2020
Finansal durum tablosunda yer alan toplam nakit ve nakde eşdeğer varlıklar	13.439.144	70.839.850
Bloke bankalar hesabı		(855.225)
Nakit ve nakit benzerleri üzerindeki faiz gelir reeskontları		(1.373)
Nakit akış tablosunda yer alan toplam nakit ve nakde eşdeğer varlıklar	13.439.144	69.983.252

Bankalarda bulunan vadesiz mevduatının dökümü aşağıda sunulmuştur:

	30.09.2021	31.12.2020
TL	1.731.445	5.727.732
USD	9.647.966	12.295.494
EUR	866	
GBP	471.197	392.780
	11.851.474	18.416.006

TERA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 8) FİNANSAL YATIRIMLAR

Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar;

	30.09.2021	31.12.2020
Gerçeğe Uygun Değer Değişimi Kar Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar		
Hisse Senetleri	2.224	
Kamu Kesimi Tahvil Senet ve Bonoları	508.072	
Özel Kesim Tahvil, Senet ve Bonoları	43.480.795	16.083.614
Repo Yapılan Bono Ve Tahviller	6.360.889	
Menkul Kıymetler Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)	(289.926)	
Diğer Menkul Kıymetler (*)	53.097.697	5.953.016
TOPLAM	103.159.751	22.036.630

(*) Diğer Menkul Kıymetler hesap bakiyesinin 48.073.591 TL'si Konut Alfa Gayrimenkul Yatırım fonlarından, 5.017.609 TL'si Yabancı Menkul Kıymetlerden oluşmaktadır.

Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar;

	30.09.2021	31.12.2020
Gerçeğe Uygun Değer Değişimi Diğer Kapsamlı Gelirlere Yansıtılan Varlıklar		
Borsaya Kote Olmayan Hisse Senetleri	38.499	38.499
TOPLAM	38.499	38.499

Borsaya Kote Olmayan Pay Senetleri, iştirak oranı ve nominal tutarları aşağıdaki gibidir.

Grup	Oran %	30 Eylül 2021	Oran %	31 Aralık 2020
Takasbank A.Ş.	0,0001	9.000	0,0001	9.000

TERA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 9) TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

	30.09.2021	31.12.2020
Kısa Vadeli Ticari Alacaklar		
Müşterilerden Alacaklar	4.726.598	2.846.742
Kredili Müşteriler Alacaklar	40.916.669	13.673.089
Ödünç Alınan Men. Kıy. İçin Verilen Teminatlar	73.003	5.018.000
Vadeli Mevduat Taahhütleri	3.410.000	1.100.000
Tahvil, Senet ve Bonolar (Müşteri)		39.404.386
Vadeli işlem ve Op. Söz. Takas Merkezleri (Müşteri)	10.938.517	39.884.099
Kaldıraçlı İşlemler Takas Merkezi (Müşteri)	163	135
Diğer Ticari Alacaklar	1.847.282	3.207.492
Ertelenmiş Finansman Gideri (-)	(3.412)	
Şüpheli Alacaklar	2.238.801	2.238.801
Şüpheli Alacak Karşılığı (-)	(2.238.801)	(2.238.801)
TOPLAM	61.908.820	105.133.943

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. Ancak 2020 yılı içerisinde şirket bir müşterisi için icra takibi başlatmıştır. 30.09.2021 tarihi itibarıyla icra takibi hala devam etmektedir. Şüpheli Alacak Karşılığı hesabının bakiyesinin tamamı bu müşteri ile ilişkilidir.

	30.09.2021	31.12.2020
Kısa Vadeli Ticari Borçlar		
Ticari Borçlar	357.974	546.516
Müşterilere Borçlar	1.579.184	2.105.744
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar (Not 6)	11.471.124	495.227
Vadeli İşlem ve Op. Söz. Takas Merkezleri (Müşteri)	10.938.517	39.873.956
Kaldıraçlı İşlemler Takas Merkezi (Müşteri)	163	135
Takas Ve Saklama Merkezi	10.131	
Ters Repo İşlemlerinden Alacaklar	5.840.063	13.014.450
İlişkili Taraflardan Alacaklar (Not 6)	473.743	23.258.614
Ödünç Verilen Men.Kıy. İçin Alınan Teminatlar	73.000	5.018.000
Vadeli Mevduat Taahhütleri	3.287.000	1.100.000
Diğer Ticari Borçlar	1.413	
TOPLAM	34.032.312	85.412.642

TERA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 10) FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAKLAR/BORÇLAR

Yoktur. (31.12.2020: Yoktur.)

NOT 11) DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

	30.09.2021	31.12.2020
Verilen Depozito ve Teminatlar	3.040.645	12.731.404
İlişkili Taraflara Verilen Depozito ve Teminatlar (Not 6)	1.238.286	250.944
Diğer Çeşitli Alacaklar		11.490
Personelden Alacaklar	92.564	42.719
TOPLAM	4.371.495	13.036.557

Verilen Depozito ve Teminatların detayı aşağıdaki gibidir;

	30.09.2021	31.12.2020
Pay Piyasası İşlem Teminatı-Müşteri	1.268.370	6.046.001
Pay Piyasası İşlem Teminatı-Portföy	42.090	723
BAP İşlem Teminatı	153.866	157.322
Borsa Para Piyasası Garanti Fonu	69.435	60.891
Borsa Para Piyasası Zorunlu Teminat	1.813.938	1.590.752
KAS İşlem Teminatları		3.077.037
VIOP Takasbank Üye Teminatı	12.457	10.925
Garanti Fonu Takasbank Katkı Payı	305.725	159.838
Takasbank Borçlanma Araçları Üyelik Teminatı	12.489	10.953
Takasbank Pay Piyasası Üyelik Teminatı	20.004	17.543
Takasbank Vıop Garanti Fonu	306.573	603.089
Pay Piyasası Garanti Fonu	270.375	1.243.894
Diğer	3.609	3.380
TOPLAM	4.278.931	12.982.348

TERA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 11) DİĞER ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

	30.09.2021	31.12.2020
Uzun Vadeli Diğer Alacaklar		
Verilen Depozito ve Teminatlar	232.975	222.975
TOPLAM	232.975	222.975
	30.09.2021	31.12.2020
Kısa Vadeli Diğer Borçlar		
Alınan Depozito ve Teminatlar	190.989	766.510
İlişkili Tar. Diğer Çeşitli Borçlar	174.681	
Diğer Çeşitli Borçlar	80.180	10.316
TOPLAM	445.850	776.826

NOT 12) TÜREV ARAÇLAR

Yoktur. (31.12.2020: Yoktur.)

NOT 13) STOKLAR

Yoktur. (31.12.2020: Yoktur.)

NOT 14) CANLI VARLIKLAR

Yoktur. (31.12.2020: Yoktur.)

NOT 15) PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

	30.09.2021	31.12.2020
Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler		
Gelecek Aylara Ait Giderler	172.498	133.346
TOPLAM	172.498	133.346

TERA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 16) CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR

	30.09.2021	31.12.2020
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar		
Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar	1.783.403	1.884.291
TOPLAM	1.783.403	1.884.291

NOT 17) DİĞER DÖNEN/DURAN VARLIKLAR

	30.09.2021	31.12.2020
Diğer Dönen Varlıklar		
Verilen Avanslar	219.731	135.479
Vadeli Mevduat Stopajı	11.809	
TOPLAM	231.540	135.479

NOT 18) ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Yoktur. (31.12.2020: Yoktur.)

NOT 19) YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Yoktur. (31.12.2020: Yoktur.)

NOT 20) MADDİ DURAN VARLIKLAR

	01.01 30.09.2021	01.01. 31.12.2020
Binalar	6.426.000	6.426.000
Tesis, Makine ve Cihazlar	1.686.420	1.422.535
Taşıtlar	7.686.697	124.077
Demirbaşlar	1.405.211	769.805
Diğer Maddi Duran Varlıklar	612.061	500.130
Binalar Amortismanı (-)	(781.830)	(685.440)
Tesis, Makine ve Cihazlar Amortismanı (-)	(1.279.255)	(1.181.285)
Taşıtlar Amortismanı (-)	(510.611)	(124.077)
Demirbaşlar Amortismanı (-)	(741.562)	(576.412)
Diğer Maddi Duran Varlıklar Amortismanı (-)	(599.328)	(500.130)
TOPLAM	13.903.803	6.175.203

TERA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 20) MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Maddi Duran Varlıklar hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

Maliyet	Binalar	Makine, Tesis ve Cihazlar	Taşıt Araç ve Gereçleri	Döşeme ve Demirbaşlar	Diğer Maddi Duran Varlıklar	Toplam
31.12.2020	6.426.000	1.422.535	124.077	769.805	500.130	9.242.547
Giriş		263.885	7.562.620	635.406	111.931	8.573.842
Çıkış						
30.09.2021	6.426.000	1.686.420	7.686.697	1.405.211	612.061	17.816.389
Birikmiş Amortismanlar						
31.12.2020	(685.441)	(1.181.285)	(124.077)	(576.412)	(500.130)	(3.067.345)
Giriş	(96.389)	(97.970)	(386.534)	(165.150)	(99.198)	(845.242)
Çıkış						-
30.09.2021	(781.830)	(1.279.255)	(510.611)	(741.562)	(599.328)	(3.912.586)
31.12.2020	5.740.559	241.250	-	193.393	-	6.175.203
30.09.2021	5.644.170	407.165	7.176.086	663.649	12.733	13.903.803

NOT 21) MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	30.09.2021	31.12.2020
Haklar	4.041.425	2.008.114
Haklar İtfa Payı (-)	(1.541.132)	(1.093.655)
Negatif Şerefiye	(244.238)	(244.238)
TOPLAM	2.256.055	670.221

Grup cari dönemde 2.033.311 TL tutarında Maddi Olmayan Duran Varlık alımı yapmış olup, Maddi Olmayan Duran Varlıklarına (447.477) TL tutarında itfa payı ayırmıştır.

TERA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

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 Grup'a 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 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarı ile kullanım hakkı varlıkları aşağıdaki gibidir.

	30.09.2021	31.12.2020
Kullanım Hakkı Varlıkları		
Kiralama Sözleşmelerinden Varlıklar – Bina	277.267	258.886
Kiralama Sözleşmelerinden Varlıklar – Taşıt	1.628.883	1.715.097
Kiralama Sözleşmeleri Varlık Amortismanı	(1.378.723)	(1.116.414)
TOPLAM	527.427	857.569
	30.09.2021	31.12.2020
Kısa Vadeli Kiralama Yükümlülükleri		
Kiralama Sözleşmelerinden Varlıklar – Bina	62.428	38.165
Kiralama Sözleşmelerinden Varlıklar – Taşıt	371.671	182.016
TOPLAM	434.099	220.181
	30.09.2021	31.12.2020
Uzun Vadeli Kiralama Yükümlülükleri		
Kiralama Sözleşmelerinden Varlıklar – Bina	133.051	182.016
Kiralama Sözleşmelerinden Varlıklar – Taşıt	150.058	706.261
TOPLAM	283.109	888.277

TERA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 22) KİRALAMA İŞLEMLERİ (Devamı)

Maliyet	Binalar	Taşıt Araç ve Gereçleri	Toplam
31.12.2020	258.886	1.715.097	1.973.983
Giriş			
Faiz Oranı Değişiklik Etkisi	18.382	(86.215)	(67.833)
30.09.2021	277.268	1.628.882	1.906.150
Birikmiş Amortismanlar			
31.12.2020	(92.851)	(1.023.563)	(1.116.414)
Giriş	(35.314)	(226.995)	(262.309)
Çıkış			
30.09.2021	(128.165)	(1.250.558)	(1.378.723)

Net Defter Değeri;

31.12.2020	166.035	691.534	857.569
30.09.2021	149.103	378.324	527.427

NOT 23) KISA VADELİ BORÇLANMALAR

Kısa Vadeli Borçlanmalar;

	30.09.2021	31.12.2020
Banka Kredileri	50.000.000	5.000.000
Çıkarılmış Bonolar ve Senetler	52.100.000	70.000.000
Menkul Kıymetler İhraç Farkları (-)	(1.515.222)	(2.939.311)
Dış Kaynaklı Kredi Faizleri	64.003	
TOPLAM	100.648.781	72.060.689

Banka Kredilerinin 43.000.000 TL’lik kısmı Borsa Para Piyasasında gecelik temin edilmiş olup, faiz oranı %18,30’ dir. 7.000.000 TL’lik kısmı Takasbankasından gecelik temin edilmiştir.

NOT 24) UZUN VADELİ BORÇLANMALARIN KISA VADELİ KISIMLARI

Yoktur. (31.12.2020: Yoktur.)

TERA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 25) DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER

Yoktur. (31.12.2020: Yoktur.)

NOT 26) UZUN VADELİ BORÇLANMALAR

Yoktur. (31.12.2020: Yoktur.)

NOT 27) ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

	30.09.2021	31.12.2020
Personele Borçlar (Maaş, Ücret)	35	
TOPLAM	35	-

NOT 28) DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLAR

Yoktur. (31.12.2020: Yoktur.)

NOT 29) ERTELENMİŞ GELİRLER

Yoktur. (31.12.2020: Yoktur.)

NOT 30) DÖNEM KARI VERGİ YÜKÜMLÜLÜĞÜ

	30.09.2021	31.12.2020
Dönem Karı Vergi ve Diğer Yasal Yük. Krş.	1.513.661	1.634.689
TOPLAM	1.513.661	1.634.689

NOT 31) KISA/UZUN VADELİ KARŞILIKLAR

	30.09.2021	31.12.2020
Kısa Vadeli Karşılıklar		
İzin Karşılıkları	120.986	119.694
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	37.477	98.212
TOPLAM	158.463	217.906

TERA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 31) KISA/UZUN VADELİ KARŞILIKLAR (Devamı)

Kullanılmamış izin karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30.09.2021	31.12.2020
Dönem Başı Bakiyesi	119.694	129.514
Dönem İçinde Ayrılan Karşılık	74.487	48.036
Dönem İçinde İptal Edilen/Ödenen İzin Karş. (-)	(73.195)	(57.856)
Dönem Sonu Toplam Kıdem Tazminatı Karşılığı	120.986	119.694

	30.09.2021	31.12.2020
Uzun Vadeli Karşılıklar		
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	407.336	383.202
TOPLAM	407.336	383.202

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.

Toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

	30.09.2021	31.12.2020
İskonto oranı	% 0,55	% 4,38
Tahmin edilen kıdem tazminatına hak kazanma oranı	% 95	% 100

	30.09.2021	31.12.2020
Dönem Başı Bakiyesi	383.201	450.960
Faiz Maliyeti	60.614	75.184
Hizmet Maliyeti	73.831	66.068
Aktüeryal Fark	(62.796)	(2.046)
Dönem İçinde İptal Edilen/Ödenen Kıdem T. (-)	(47.514)	(206.965)
Dönem Sonu Toplam Kıdem Tazminatı Karşılığı	407.336	383.201

NOT 32) CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ BORÇLAR

Yoktur. (31.12.2020: Yoktur.)

TERA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 33) DİĞER KISA/UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER

	30.09.2021	31.12.2020
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		
Ödenecek Giderler	737.358	254.392
Ödenecek Vergi ve Fonlar	475.757	211.029
TOPLAM	1.213.115	465.421

NOT 34) ÖZKAYNAKLAR

	30.09.2021	31.12.2020
Sermaye	37.500.000	37.500.000
TOPLAM	37.500.000	37.500.000

Sermaye Düzeltme Farkları

Yoktur. (31.12.2020: Yoktur.)

Şerefiye

Yoktur. (31.12.2020: Yoktur.)

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

	30.09.2021	31.12.2020
Diğer Kazanç/Kayıplar	(187.453)	(234.550)
TOPLAM	(187.453)	(234.550)

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	30.09.2021	31.12.2020
Yasal Yedekler	1.197.109	1.197.109
TOPLAM	1.197.109	1.197.109

TERA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 34) ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Geçmiş Yıllar Karları/Zararları

	30.09.2021	31.12.2020
Olağanüstü Yedekler	50.926.097	42.061.595
Geçmiş Yıllar Zararları (-)	(30.168.869)	(29.818.473)
TOPLAM	20.757.228	12.243.122
	30.09.2021	31.12.2020
Net Dönem Karı/(Zararı)	3.826.280	8.548.722

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

Yoktur. (31.12.2020: Yoktur.)

NOT 36) ÜYELERİN KOOPERATİF İŞLETMELERDEKİ HİSSELERİ VE BENZERİ FİNANSAL ARAÇLAR

Yoktur. (31.12.2020: Yoktur.)

NOT 37) ŞEREFİYE

Yoktur. (31.12.2020: 244.238 TL Negatif Şerefiye)

NOT 38) MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİ

Yoktur. (31.12.2020: Yoktur.)

NOT 39) İMTİYAZLI HİZMET ANLAŞMALAR

Yoktur. (31.12.2020: Yoktur.)

TERA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 40) VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ

Yoktur. (31.12.2020: Yoktur.)

NOT 41) KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

a) Teminat mektupları

İlgili Kurum	Banka	30.09.2021	31.12.2020
Sermaye Piyasası Kurulu	Birleşik Fon Bankası	780	780
Sermaye Piyasası Kurulu	BurganBank A.Ş.	100	100
Borsa Para Piyasası	Akbank A.Ş.	2.500.000	2.500.000
Borsa Para Piyasası	Albaraka Türk Kat.Bank. A.Ş.	750.000	750.000
Borsa Para Piyasası	Alternatifbank A.Ş.	2.000.000	2.000.000
Borsa Para Piyasası	Finansbank A.Ş.	4.597.410	4.597.410
Borsa Para Piyasası	Şekerbank G.O.P	2.782.000	2.782.000
Borsa Para Piyasası	T.Garanti Bankası A.Ş.	8.390.000	8.390.000
Borsa Para Piyasası	T. İş Bankası A.Ş.	9.000.000	5.500.000
Borsa Para Piyasası	Vakıfbank A.Ş.	7.500.000	7.500.000
Borsa Para Piyasası	Yapı ve Kredi Bank. A.Ş.	4.880.000	4.880.000
TOPLAM		42.400.290	38.900.290

b) VİOP İşlemleri

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla ticari alacaklar içerisinde sınıflandırılan VİOP'a verilen teminat bulunmamaktadır.

c) Saklama Hizmeti / Diğer

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla bankalarda tutulan müşteri bakiyesi tutarı 1.155.077 TL'dir. (31.12.2020: 513.055 T L)

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla müşteriler adına saklanması amacıyla emanette tutulan menkul kıymet toplamı 147.376.036-TL nominal değerdedir. (31.12.2020: 131.820.000 TL nominal değerdedir)

d) Davalar

Önemli bir dava yoktur. (31.12.2020: Yoktur.)

TERA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 41 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Grup'un teminat/rehin/ipotek ("TRİ") pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	<u>31 Eylül 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	42.400.290	38.900.290
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 Grup Grupleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
iii) C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
	42.400.290	38.900.290

Grup'un vermiş olduğu TRİ'lerin özkaynaklarına oranı % 67 (31 Aralık 2020 %66)'dur.

NOT 42) TAAHHÜTLER.

Yoktur. (31.12.2020: Yoktur.)

NOT 43) BORÇLANMA MALİYETLERİ

Yoktur. (31.12.2020: Yoktur.)

TERA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 44) HASILAT

	01.01. 30.09.2021	01.01. 30.09.2020	01.07. 30.09.2021	01.07. 30.09.2020
Hisse Senedi Satışları	101.406.729	79.183.084	89.653.253	77.771.043
Özel Kesim Tahvili Satışları	727.478.457	167.750.830	214.090.776	
Finansman Bonusu Satışları	180.040.879	160.096.834	125.655.611	45.223.735
Diğer Menkul Kıymetler	372.620			
TOPLAM	1.009.298.685	407.030.748	429.399.640	122.994.778
	01.01. 30.09.2021	01.01. 30.09.2020	01.07. 30.09.2021	01.07. 30.09.2020
Yurtiçi Komisyonlar	12.662.836	5.678.793	6.387.384	2.587.882
Yurtdışı Komisyonlar	618	855	33	491
Foreks Gelir / Giderleri (-)	(1.506.566)	3.117.187	(1.001.993)	1.611.643
Diğer Hizmet Gelirleri	7.147.120	1.268.830	166.239	80.719
TOPLAM	18.304.008	10.065.665	5.551.663	4.280.735
Müşterilerden Alınan Faiz Gelirleri	5.863.061	8.881.073	2.490.102	3.206.818
TOPLAM	5.863.061	8.881.073	2.490.102	3.206.818
Yurtiçi Komisyon İadeleri (-)	(453.447)	(91.788)	(127.707)	(41.610)
TOPLAM	(453.447)	(91.788)	(127.707)	(41.610)
HASILAT	1.033.012.307	425.885.698	437.313.698	130.440.721

NOT 45) SATIŞLARIN MALİYETİ

	01.01. 30.09.2021	01.01. 30.09.2020	01.07. 30.09.2021	01.07. 30.09.2020
Hisse Senedi Satışları Maliyeti (-)	(100.713.582)	(6.076.042)	(89.855.455)	(4.666.575)
Finansman Bonusu Satışları				
Satışları Maliyeti (-)	(178.971.477)	(163.360.486)	(125.222.692)	(46.215.653)
Özel Kesim Tahvili Satışları				
Maliyeti (-)	(731.194.793)	(240.468.349)	(214.235.287)	(72.932.900)
Diğer Menkul Kıymetler Satışları				
Maliyeti (-)	(366.623)			
TOPLAM	(1.011.246.475)	(409.904.877)	(429.313.434)	(123.815.128)

TERA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 46) FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİ HASILATI VE MALİYETİ

Yoktur. (30.09.2020: Yoktur.)

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

	01.01. 30.09.2021	01.01. 30.09.2020	01.07. 30.09.2021	01.07. 30.09.2020
Genel Yönetim Giderleri (-)	(13.210.626)	(5.642.101)	(6.194.677)	(1.991.346)
Pazarlama Satış Dağıtım Giderleri (-)	(2.079.792)	(1.545.040)	(435.622)	(678.132)
TOPLAM	(15.290.418)	(7.187.141)	(6.630.299)	(2.669.478)

NOT 48) NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Genel Yönetim Giderlerinin niteliklerine göre dağılımı aşağıda yer almaktadır;

Genel Yönetim Giderleri	01.01. 30.09.2021	01.01. 30.09.2020	01.07. 30.09.2021	01.07. 30.09.2020
Personel Giderleri (-)	(4.772.224)	(2.229.090)	(1.952.702)	(685.317)
Vergi Resim Harç Giderleri (-)	(499.733)	(262.069)	(133.869)	(68.898)
Bakım Onarım Giderleri (-)	(91.672)	(55.127)	(37.148)	(8.185)
Amortisman Giderleri (-)	(1.141.603)	(422.870)	(683.231)	(190.145)
Kiralama Varlıkl. Amort.Gider. (-)	(262.309)	(238.290)	(58.227)	(54.358)
Kargo, Haberleşme, Yazıl. Kull.Gid.(-)	(1.137.903)	(701.998)	(421.908)	(253.965)
Taşıt Araçları Giderleri (-)	(226.584)	(96.740)	(178.688)	(43.042)
Kira Giderleri (-)	(100.748)	(63.569)	(47.436)	(7.252)
Huzur Hakkı (-)	(412.481)	(222.000)	(162.110)	(111.000)
Kıdem & İzin Tazm. Krş.Gider. (-)	(297.187)	(306.333)	(43.711)	(31.358)
Seyahat Konaklama Giderleri (-)	(867.950)	(34.688)	(408.462)	(490)
Danışmanlık ve Avukatlık Ücret (-)	(2.015.152)	(287.786)	(1.483.490)	(133.421)
Diğer Genel Yönetim Giderleri (-)	(1.385.080)	(721.541)	(583.695)	(403.915)
TOPLAM	(13.210.626)	(5.642.101)	(6.194.677)	(1.991.346)

TERA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 48) NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER (Devamı)

Pazarlama Satış Dağıtım Giderlerinin niteliklerine göre dağılımı aşağıda yer almaktadır;

Pazarlama Satış Dağıtım Giderleri	01.01. 30.09.2021	01.01. 30.09.2020	01.07. 30.09.2021	01.07. 30.09.2020
Hisse Senetleri Piyasası Borsa Gid. (-)	(1.149.434)	(833.858)	(177.152)	(208.279)
Uzak Erişim Ağ, Terminal Ücretleri (-)	(143.633)	(78.909)	(76.689)	(78.909)
TSPAKB Aidat Giderleri (-)	(48.304)	(38.911)	(20.024)	(16.302)
Takasbank Giderleri (-)	(260.322)	(212.054)	(62.781)	(115.712)
MKK Giderleri (-)	(84.369)	(43.650)	(26.242)	(16.059)
Tescil ve İhraç Giderleri (-)	(158.822)	(152.942)	(39.134)	(130.582)
Viop Borsa Payı Giderleri (-)	(201.308)	(155.578)		(83.151)
Borsa Yıllık Üyelik Aidatı Gideri(-)	(33.600)	(29.138)	(33.600)	(29.138)
TOPLAM	(2.079.792)	(1.545.040)	(435.622)	(678.132)

NOT 49) ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/GİDERLER

	01.01. 30.09.2021	01.01. 30.09.2020	01.07. 30.09.2021	01.07. 30.09.2020
Esas Faal. Diğer Gelirler				
Konusu Kalmayan Karşılıklar	47.516	164.333	17.957	26.180
Diğer Gelir ve Karlar	225.086	122.723	(216.349)	(93.682)
Kambiyo Karları	8.952.514		1.580.566	
TOPLAM	9.225.116	287.056	1.382.174	(67.502)

	01.01. 30.09.2021	01.01. 30.09.2020	01.07. 30.09.2021	01.07. 30.09.2020
Esas Faal. Diğer Giderler (-)				
Karşılık Giderleri (-)		(2.238.801)		(2.238.801)
Kambiyo Zararları (-)	(6.673.765)	(4.047)	(1.495.056)	(115)
Diğer Gider ve Zararlar (-)	(50.000)	(4.761)	(50.000)	339
TOPLAM	(6.723.765)	(2.247.609)	(1.545.056)	(2.238.577)

TERA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 50) YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER /GİDERLER

	01.01. 30.09.2021	01.01. 30.09.2020	01.07. 30.09.2021	01.07. 30.09.2020
Finansman Gelirleri				
Kıy. Maden Değerleme Farkları		29.549		29.549
Menkul Kıymet Satış Karları	1.349.638		1.349.638	
TOPLAM	1.349.638	29.549	1.349.638	29.549

NOT 51) FİNANSMAN GELİRLERİ/GİDERLERİ

	01.01. 30.09.2021	01.01. 30.09.2020	01.07. 30.09.2021	01.07. 30.09.2020
Finansman Gelirleri				
Temettü Gelirleri	3.240	4.275		
Faiz Gelirleri	4.846.977	1.381.872	2.213.387	(34.726)
Kambiyo Karları		8.038.137		4.986.250
Finansal Varlık Değer Artışı	9.178.753	10.319.186	3.259.094	2.078.518
TOPLAM	14.028.970	19.743.470	5.472.481	7.030.042

	01.01. 30.09.2021	01.01. 30.09.2020	01.07. 30.09.2021	01.07. 30.09.2020
Finansman Giderleri (-)				
Komisyon Giderleri (-)	(40.052)	(22)	(25.049)	(22)
Kambiyo Zararları (-)		(3.782.083)		(1.598.557)
Finansal Varlık Değer Azalışı (-)			16.576	
BPP Faiz Giderleri	(4.756.017)	(2.782.058)	(2.129.816)	(939.602)
Kiralama Var.Faiz Giderleri (-)	(117.701)	(101.025)	(18.079)	(49.079)
Ertelenmiş Finansman Gid. (-)	(3.412)		2.542	
Kısa Vadeli Borçlanma Gid. (-)	(14.168.790)	(8.834.415)	(5.229.414)	(2.589.231)
TOPLAM	(19.085.972)	(15.499.603)	(7.383.240)	(5.176.491)

TERA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 52) DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

	01.01. 30.09.2021	01.01. 30.09.2020	01.07. 30.09.2021	01.07. 30.09.2020
K / Z Yeniden Sınıf.mayacaklar	49.305	20.169	55.840	20.568
Tanım. Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kaz. / Kay.	65.740	25.858	74.453	26.370
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	(16.435)	(5.689)	(18.613)	(5.802)

NOT 53) SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

Yoktur. (30.09.2020: Yoktur.)

NOT 54) 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 Gruplerden alınan temettüler, vergiye tabi olmayan gelirler düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır. 2021 yılında uygulanan vergi oranı %25’dir (2020: %22).

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibariyle hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2020 yılı vergi etkisi oluşturacak kısmı için %22 vergi oranı ile, geçici farkların 2021 ve sonraki dönemlerde vergi etkisi oluşturacak kısmı için ise %25 oranı ile hesaplanmıştır.

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. Gruplar ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yıl 1 Nisan – 25 Nisan tarihleri arasında vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilir. Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kâr payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı Grupların 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 Gruplerde %10 olarak ilan edilmiştir. Bu oran, 23 Temmuz 2006 tarihi itibariyle %15 olarak değiştirilmiştir. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir.

TERA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 54) GELİR VERGİLERİ (Devamı)

	01.01. 30.09.2021	01.01. 31.12.2021
Duran Varlıklar		
Ertelenmiş Vergi Varlığı	204.514	149.673
TOPLAM	204.514	149.673

	01.01. 30.09.2021	01.01. 30.09.2020	01.07. 30.09.2021	01.07. 30.09.2020
Vergi Geliri/Gideri				
Cari Kurumlar Vergisi Gideri (-)	(1.513.661)	(1.506.465)	(182.555)	(883.538)
Ertelenmiş Vergi Geliri / Gideri (-)	70.540	(1.086.737)	74.332	(472.224)
TOPLAM	(1.443.121)	(2.593.202)	(108.223)	(1.355.762)

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

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

Ertelenmiş Vergi Var. / (Yük.) Matrahları	30.09.2021	31.12.2020
Kıdem Tazminatı Karşılığı	407.334	383.201
İzin Tazminatı Karşılığı	120.986	119.694
Menkul Kıymet Değerlem Farkı	306.277	155.072
Kiralama Var. Gid Kaydı	189.780	250.889
Kur Farkı	(36.204)	
Ertelenmiş Finansman Giderleri	3.412	
Amortisman	(173.533)	(228.525)
Ertelenmiş Vergi Var. / (Yük.) Matrahı, net	818.052	680.331
Kıdem Tazminatı Karşılığı	101.834	84.304
İzin Tazminatı Karşılığı	30.247	26.333
Menkul Kıymet Değerlem Farkı	76.569	34.116
Kiralama Var. Gid Kaydı	47.445	55.196
Kur Farkı	(9.051)	
Ertelenmiş Finansman Giderleri	853	
Amortisman	(43.383)	(50.276)
Ertelenmiş Vergi Varlığı/(Yükümlülüğü), (net)	204.514	149.673

TERA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 54) GELİR VERGİLERİ (Devamı)

	30.09.2021	31.12.2020
Dönem Başı Açılışındaki Ert. Vergi Var. / Yük. (-)	149.673	1.238.568
Ertelenmiş Vergi Gideri / (Geliri)	50.130	(1.088.445)
Diğer Kap. Gelire Ait Ert. Vergi Etkisi (Not 52)	(15.699)	(450)
Vergi Oranı Değiş. Etkisi	20.410	
Dönem Sonu Ertelenen Vergi Varlığı/Yükümlülüğü	204.514	149.673

NOT 55) DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI

Yoktur. (30.09.2020: Yoktur.)

NOT 56) PAY BAŞINA KAZANÇ

Pay Başına Kazanca İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı – TMS 33’e göre pay senetleri borsada işlem görmeyen işletmeler pay başına kazanç açıklamak zorunda değildirler. Grup’un hisseleri borsada işlem görmediğinden, ilişikteki finansal tablolarda pay başına kazanç hesaplanmamıştır.

NOT 57) PAY BAZLI ÖDEMELER

Yoktur. (30.09.2020: Yoktur.)

NOT 58) SİGORTA SÖZLEŞMELERİ

Yoktur. (30.09.2020: Yoktur.)

NOT 59) KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

Yoktur. (30.09.2020: Yoktur.)

NOT 60) YÜKSEK ENFLASYONLU EKONOMİDE RAPORLAMA

Yoktur. (30.09.2020: Yoktur.)

NOT 61) 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 akışı faiz oranı riski ve hisse senedi fiyat riski) maruz kalmaktadır. Piyasa riski, faiz oranlarında, menkul kıymetlerin veya diğer finansal sözleşmelerin değerinde meydana gelecek ve Grup'ı olumsuz etkileyecek dalgalanmalardır. Grup menkul kıymetlerini gerçeğe uygun fiyatlar ile değerleyerek maruz kalınan piyasa riskini faiz ve hisse senedi pozisyon riski ayrımında günlük olarak takip etmektedir. Grup Yönetim Kurulu'nca, belirli dönemlerde portföyün yönetimine ilişkin stratejiler ve limitler belirlenmekte; portföy, portföy yöneticileri tarafından bu çerçevede yönetilmektedir. Ekonomik tablonun ve piyasaların durumuna göre bu limit ve politikalar değişim göstermekte, belirsizliğin hâkim 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 30.09.2021 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.

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.

Fonlama riski

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

NOT 61) FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Likidite Riski

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

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. Grup'un sermaye yapısı Not: 22, 23, 25'de açıklanan kredileri de içeren borçlar, nakit ve nakit benzerleri ve Not:33'te açıklanan çıkarılmış sermaye, yedekler ve geçmiş yıl kazançlarını içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

	30.09.2021	31.12.2020
Toplam Borçlar	139.136.761	162.059.833
Hazır Değerler (-)	(13.439.144)	(70.839.850)
Net Borç	125.697.617	91.219.983
Toplam Öz Sermaye	63.093.164	59.254.403
Toplam Sermaye	188.790.781	150.474.386
Net Borç/Toplam Sermaye Oranı	%67	%61

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. 30.09.2021 ve 31.12.2020 tarihleri itibarıyla faiz oranlarında %1'lik artış/azalış olması ve diğer tüm değişkenlerin sabit tutulması durumunda, özsermayedeki değişim 30.09.2021 tarihi itibarıyla 39.131 TL azalış veya 39.131 TL artış şeklinde oluşmaktadır. (31.12.2020: Faiz oranlarında %1'lik artış/azalış olması ve diğer tüm değişkenlerin sabit tutulması durumunda, özsermayedeki değişim 26.834 TL azalış veya 27.533 TL artış şeklinde oluşmaktadır.).

TERA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 61) FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Faiz Oranı Riski (Devamı)

30.09.2021 ve 31.12.2020 tarihleri itibariyle faiz pozisyon tablosu aşağıda yer almaktadır.

		30.09.2021	31.12.2020
Sabit faizli finansal araçlar			
Finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı k/z yans. varlık.	103.159.751	22.036.630
	Satılmaya hazır finansal varlıklar		
Finansal yükümlülükler		100.648.781	72.060.689

Kur Riski

Grup, döviz cinsinden borçlu ve alacaklı bulunulan meblağların Türk Lirası'na çevrilmesinden dolayı kur değişikliklerinden doğan döviz kuru riskine maruz kalmaktadır. Söz konusu döviz kuru riski, döviz pozisyonunun sürekli analiz edilmesi ile takip edilmekte ve sınırlandırılmaktadır.

Finansal araç türleri itibariyle maruz kalınan kredi riskleri aşağıdaki gibidir.

30.09.2021	Alacaklar				Banka Mevduat
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)		61.908.820	1.238.286	3.133.209	11.851.474
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı					
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış Finansal varlıkların net defter değeri		61.908.820	1.238.286	3.133.209	11.851.474
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 (-)		(2.238.801)			
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı		2.238.801			
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.
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 61) FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Kredi Riski (Devamı)

31.12.2020	Alacaklar				Banka Mevduat
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	-	105.133.943	250.944	12.785.613	18.416.006
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı		147.374.458			
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış Finansal varlıkların net defter değeri	-	102.287.201	250.944	12.785.613	18.416.006
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış Varlıkların net defter değeri		2.846.742			
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı					
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri					
Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)		-			
- Değer düşüklüğü (-)		(2.238.801)			
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı		2.238.801			
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					

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. (31.12.2020: 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.

30.09.2021	Alacaklar		Banka Mevduat	Türev Araçlar	Diğer
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar			
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	4.726.598				
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş					
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş					
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş					
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş					
Teminat ile güvence altına alınan kısmı	4.726.598				

TERA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 61) FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Kredi Riski (devamı)

31.12.2020	Alacaklar		Banka Mevduat	Türev Araçlar	Diğer
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar			
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	2.846.742				
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş					
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş					
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş					
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş					
Teminat ile güvence altına alınan kısmı	2.846.742				

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.

30.09.2021 tarihi itibarıyla likidite riskine ilişkin açıklamalar aşağıdaki tabloda yer almaktadır.

<i>Sözleşme Uyarınca Vadeler</i>	<i>Defter Değeri</i>	<i>Sözleşme Uyarınca Nakit Çık. Toplamı</i>	<i>3 Aydan Kısa</i>	<i>3-12 Ay Arası</i>	<i>1-5 Yıl Arası</i>	<i>5 Yıldan Uzun</i>
Türev Olmayan Finansal Yük.						
Finansal Borçlar	100.648.781	100.648.781	100.648.781			
Kiralama İşlemleri	717.208	717.208		434.099	283.109	
Beklenen Vadeler	Defter Değeri	Beklenen Nakit Çık. Toplamı	3 Aydan Kısa	3-12 Ay Arası	1-5 Yıl Arası	5 Yıldan Uzun
Türev Olmayan Finansal Yük.						
Ticari Borçlar	34.032.312	34.032.312	34.032.312			
Diğer Borçlar	445.850	445.850	445.850			
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	1.213.115	1.213.115	1.213.115			
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	1.513.661	1.513.661	1.513.661			
Kısa Vadeli Karşılıklar	158.463	158.463	158.463			
Uzun Vadeli Karşılıklar	407.336	407.336			407.336	
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	35	35	35			

TERA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 61) FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Likidite Riski (Devamı)

31.12.2020 tarihi itibarıyla likidite riskine ilişkin açıklamalar aşağıdaki tabloda yer almaktadır.

<i>Sözleşme Uyarınca Vadeler</i>	<i>Defter Değeri</i>	<i>Sözleşme Uyarınca Nakit Çık. Toplamı</i>	<i>3 Aydan Kısa</i>	<i>3-12 Ay Arası</i>	<i>1-5 Yıl Arası</i>	<i>5 Yıldan Uzun</i>
Türev Olmayan Finansal Yük.						
Finansal Borçlar	72.060.689	72.060.689	72.060.689			
Kiralama İşlemleri	1.108.458	1.108.458		220.181	888.277	
Beklenen Vadeler	Defter Değeri	Beklenen Nakit Çık. Toplamı	3 Aydan Kısa	3-12 Ay Arası	1-5 Yıl Arası	5 Yıldan Uzun
Türev Olmayan Finansal Yük.						
Ticari Borçlar	85.412.642	85.412.642	85.412.642			
Diğer Borçlar	776.826	776.826	776.826			
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	465.421	465.421	465.421			
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	1.634.689	1.634.689	1.634.689			
Kısa Vadeli Karşılıklar	217.906	217.906	217.906			
Uzun Vadeli Karşılıklar	383.202	383.202			383.202	

NOT 62) 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 aktif 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.

NOT 62) FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (Devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

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

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

Finansal Yükümlülükler

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

Gerçeğe Uygun Değer Açıklamaları

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

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

30.09.2021			
Finansal Varlıklar	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar			38.499
Gerçeğe Uygun Değer Farkı K/Z Yansıtılan Fin. Var.	103.159.751		
31.12.2020			
Finansal Varlıklar	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar			38.499
Gerçeğe Uygun Değer Farkı K/Z Yansıtılan Fin. Var.	22.036.630		

NOT 63) RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Grup'un, 15.06.2021 tarihinde 125.000.000 TL İhraç Tavanı tutarı ile Sermaye Piyasası Kurulu'na borçlanma aracı ihracına ilişkin başvurusu 07.10.2021 tarihinde onaylanmıştır.

NOT 64) 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

Grup, 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. Grup, 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ilgili sermaye yeterlilikleri gerekliliklerini yerine getirmektedir.

NOT 65) TMS'YE İLK GEÇİŞ

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

NOT 66) NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Nakit akış tablosu üzerinden ilgili dipnotlara referans verilmiştir.

NOT 67) ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Özkaynaklar Değişim Tablosu üzerinden ilgili dipnotlara referans verilmiştir.