

**TERA YATIRIM MENKUL DEĞERLER
ANONİM ŞİRKETİ
31.03.2024 TARİHİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARI
VE DİPNOTLARI**

İÇİNDEKİLER**SAYFA**

31.03.2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	3-4
31.03.2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE KÂR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	5
31.03.2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZSERMAYE DEĞİŞİM TABLOSU	6
31.03.2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	7-8
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR	9-58

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

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

	Ref.	31.03.2024	31.12.2023
		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
VARLIKLAR		2.506.116.218	2.953.940.984
Dönen Varlıklar		2.399.585.419	2.840.771.260
Nakit ve Nakit Benzerleri	7	988.065.197	1.282.693.776
Finansal Yatırımlar	8	333.937.506	220.447.377
Ticari Alacaklar	9	839.059.637	1.005.686.445
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	6	694	--
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	6	839.058.943	1.005.686.446
Diğer Alacaklar	11	122.476.317	203.416.621
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	11	46.333.947	16.346.998
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	11	76.142.370	187.069.623
Türev Araçlar	12	6.732.880	35.636.156
Peşin Ödenmiş Giderler	15	25.681.603	3.638.155
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	6	25.681.603	3.638.155
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	16	28.230.886	79.529.354
Diğer Dönen Varlıklar	17	55.401.393	9.723.374
Ara Toplam		2.399.585.419	2.840.771.260
Toplam Dönen Varlıklar		2.399.585.419	2.840.771.260
Duran Varlıklar		106.530.799	113.169.724
İştirakler, İş Ortaklıkları ve Bağlı Ort. Yatırımlar	8	2.038.643	2.038.643
Ticari Alacaklar	9	--	81
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	9	--	81
Diğer Alacaklar	11	4.898.125	4.806.823
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	11	4.898.125	4.806.823
Maddi Duran Varlıklar	20	66.958.648	71.322.099
Kullanım Hakkı Varlıkları	22	2.988.964	3.395.201
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	21	21.637.534	24.752.613
-Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	21	21.637.534	24.752.613
Ertelenmiş Vergi Varlığı	54	8.008.885	6.854.264
Toplam Duran Varlıklar		106.530.799	113.169.724
TOPLAM VARLIKLAR		2.506.116.218	2.953.940.984

Ekli notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

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

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

	Ref.	31.03.2024	31.12.2023
		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
KAYNAKLAR		2.506.116.218	2.953.940.984
Kısa Vadeli Yükümlülükler		1.790.830.129	2.251.088.539
Kısa Vadeli Borçlanmalar	23	1.034.248.719	1.050.419.426
- İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar	23	1.034.248.719	1.050.419.426
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	24	1.986.324	2.800.795
- İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borç. Kısa Vadeli Kısımları	24	1.986.324	2.800.795
Ticari Borçlar	9	588.415.958	1.078.529.408
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	9	107.638.635	143.675.931
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	9	480.777.323	934.853.477
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	27	725.988	716.975
Diğer Borçlar	11	137.790.728	28.861.787
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	11	--	--
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	11	137.790.728	28.861.787
Ertelenmiş Gelirler	54	13.521	15.558
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	54	13.521	15.558
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	30	22.266.626	86.062.946
Kısa Vadeli Karşılıklar	31	5.382.265	3.251.173
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	31	5.382.265	3.251.173
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	33	--	430.470
Ara Toplam		1.790.830.129	2.251.088.539
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		1.790.830.129	2.251.088.539
Uzun Vadeli Yükümlülükler		4.931.029	4.464.738
Uzun Vadeli Borçlanmalar	26	2.506.709	2.055.069
- İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar	26	2.506.709	2.055.069
Uzun Vadeli Karşılıklar	31	2.424.320	2.409.669
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	31	2.424.320	2.409.669
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		4.931.029	4.464.738
ÖZKAYNAKLAR		710.355.060	698.387.707
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		710.355.060	698.387.707
Ödenmiş Sermaye	34	52.500.000	52.500.000
Sermaye Düzeltme Farkları	34	--	7.908.402
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	34	255.951.482	255.951.482
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)	34	(875.283)	(923.134)
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	34	(875.283)	(923.134)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kaz.(Kay.)	34	(875.283)	(923.134)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	34	17.169.171	17.169.171
Geçmiş Yıllar Kârları/Zararları	34	373.615.147	60.178.314
Dönem Net Kârı/Zararı	34	11.994.543	305.603.471
Toplam Özkaynaklar		710.355.060	698.387.707
TOPLAM KAYNAKLAR		2.506.116.218	2.953.940.984

Ekli notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

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

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

	Ref.	01.01. 31.03.2024	01.01. 31.03.2023
		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş
Hasılat	44	885.110.769	839.414.000
Satışların Maliyeti (-)	45	(684.170.942)	(708.910.558)
TİCARİ FAAL. BRÜT KAR (ZARAR)		200.939.827	130.503.442
BRÜT KAR (ZARAR)		200.939.827	130.503.442
Genel Yönetim Giderleri (-)	47-48	(108.137.020)	(83.257.003)
Pazarlama Giderleri (-)	47-48	(8.002.837)	(4.526.182)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	49	66.962.712	29.009.173
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	49	(21.680.077)	(2.666.481)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		130.082.605	69.062.949
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	50	5.156.511	17.352.547
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	50	(8.277.517)	(26.579.626)
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)		126.961.599	59.835.870
Finansal Gelirler	51	146.478.282	44.260.297
Finansal Giderler (-)	51	(156.445.174)	(44.721.351)
Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları)	52	(84.754.202)	(83.897.349)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)		32.240.505	(24.522.534)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri		(20.245.962)	(6.789.501)
-Dönem Vergi (Gideri) Geliri	55	(22.266.626)	(7.775.094)
-Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	55	2.020.664	985.593
SÜRDÜRÜLEN FAAL. DÖNEM K / (Z)		11.994.543	(31.312.034)
DÖNEM KARI (ZARARI)		11.994.543	(31.312.034)
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı		11.994.543	(31.312.034)
-Ana Ortaklık Payları		11.994.543	(31.312.034)
Pay Başına Kazanç (Zarar)	57	0,2285	--
-Sürdürülen Faal. Pay Başına Kazanç (Zarar)		0,2285	--
Sulandırılmış Pay Başına Kazanç (Zarar)	57	0,2285	--
-Sürdürülen Faal. Pay Başına Kazanç (Zarar)		0,2285	--
DÖNEM KARI (ZARARI)		11.994.543	(31.312.034)
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER		(561.552)	(135.543)
Tanım. Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kaz. (Kay.)	55	(802.216)	(216.459)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	55	240.664	80.917
-Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	55	240.664	80.917
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıf.		--	--
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER		(561.552)	(135.543)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		11.432.991	(31.447.577)
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı			
-Kontrol Gücü Olmayan Paylar		--	--
-Ana Ortaklık Payları		11.432.991	(31.447.577)

Ekli notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

TERA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE ÖZSERMAYE DEĞİŞİM TABLOSU

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

CARİ DÖNEM	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilme Farkları	Pay İhraç Primleri / İskontoları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları / Zararları	Net Dönem Karı Zararı	Özkaynak Toplamı
01.01.2024 tarihi itibarıyla bakiyeler (dönem başı)	52.500.000	7.908.403	255.951.482	(923.134)	17.169.171	60.178.314	305.603.471	698.387.708
-Muhasebe Pol. Gönüllü Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler								
Düzeltmelerden Sonraki Tutar	52.500.000	7.908.403	255.951.482	(923.134)	17.169.171	60.178.314	305.603.471	698.387.708
Transferler						305.603.471	(305.603.471)	
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)				(561.552)			11.994.543	11.432.991
-Dönem Karı (Zararı)				240.664			11.994.543	12.235.207
-Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)				(802.216)				(802.216)
Pay Bazlı İşlemler Nedeniyle Artış (Azalış)						15.269		15.269
Diğer Değişiklikler Nedeni İle Artış (Azalış)		(7.908.403)		609.403		7.818.093		519.092
31.03.2024 itibarıyla bakiyeler (dönem sonu)	52.500.000	--	255.951.482	(875.283)	17.169.171	373.615.147	11.994.543	710.355.060
01.01.2023 tarihi itibarıyla bakiyeler (dönem başı)	52.500.000	498.788.077	255.951.482	(278.839)	10.422.902	(181.525.929)	(10.489.567)	625.368.126
-Muhasebe Pol. Gönüllü Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler								
Düzeltmelerden Sonraki Tutar	52.500.000	498.788.077	255.951.482	(278.839)	10.422.902	(181.525.929)	(10.489.567)	625.368.126
Transferler						(10.489.567)	10.489.567	
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)				(135.543)			(31.312.034)	(31.447.577)
-Dönem Karı (Zararı)				80.917			(31.312.034)	(31.231.117)
-Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)				(216.459)				(216.459)
Diğer Değişiklikler Nedeni İle Artış (Azalış)		5.512.058		(284.192)		3.312.131		8.539.996
31.03.2023 itibarıyla bakiyeler (dönem sonu)	52.500.000	504.300.135	255.951.482	(698.573)	10.422.903	(188.703.365)	(31.312.034)	602.460.546

Ekli notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

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

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

	Not	1.01.2024 31.03.2024 TL	1.01.2023 31.03.2023 TL
A. ESAS FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI		(279.599.946)	114.952.822
Dönem kârı/zararı (+/-)		11.994.543	(31.312.034)
-Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)	34	11.994.543	(31.312.034)
Dönem kârı/zararı mutabakatıyla ilgili düzeltmeler		(56.858.763)	6.182.313
Amortisman ve itfa gideriyle ilgili düzeltmeler	47-48	5.973.626	5.481.451
Karşılıklarla ilgili düzeltmeler (+/-)	31	2.193.593	(422.944)
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	31	2.193.593	(422.944)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Dağıtılmamış Karları ile İlgili Düzeltmeler	18	--	(2.620.439)
-İştiraklerin Dağıtılmamış Karları İle İlgili Düzeltmeler	18	--	(2.620.439)
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	55	(64.950.941)	(5.064.676)
Parasal Kazanç (Kayıplar)	52	(75.041)	8.808.921
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(286.034.195)	126.782.788
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)	8	(113.490.129)	85.688.543
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	9	177.991.280	468.296.452
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	6	(42.939.567)	(83.716.024)
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	9	220.930.847	552.012.476
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düz.	11	69.484.612	(3.732.944)
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	6	4.982.608	21.206.188
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	11	64.502.004	(24.939.131)
Türev Varlıklardaki Azalış (Artış)	12	28.903.276	(2.715.441)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	15	(22.043.448)	(849.025)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	9	(490.113.450)	(423.638.881)
-İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	6	(26.545.702)	(263.050.628)
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	9	(463.567.748)	(160.588.253)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	27	9.013	(129.870)
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düz.	11	108.928.941	(1.874.966)
-İlişkili Taraflara Faal. İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	6	--	(3.798)
-İlişkili Olmayan Taraflara Faal. İlgili Diğer Borç. Artış (Azalış)	11	108.928.941	(1.871.169)
Ertelenmiş Gelirlerdeki (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar) Artış (Azalış)	29	(2.037)	6.301.129
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	33	(45.702.252)	(562.207)
-Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)	33	(45.271.782)	(562.207)
-Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)	33	(430.470)	--
Faaliyetlerden kaynaklanan net nakit akışı (+/-)		(330.898.414)	101.653.066
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	16	51.298.468	13.299.755

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

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		1.504.905	(2.513.456)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından			
Kaynaklanan Nakit Girişleri	20-21	4.476.878	--
-Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	20	4.476.878	--
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından	20-21	(2.971.973)	(2.513.456)
Kaynaklanan Nakit Çıkışları			
-Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	20	(2.821.973)	(913.726)
-Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kayn. Nakit Çıkışları	21	(150.000)	(1.599.730)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(16.533.537)	242.342.999
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	47	--	241.369.048
-Kredilerden Nakit Girişleri	47	--	241.369.048
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	47	(16.533.537)	--
-Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	47	(16.533.537)	--
Diğer Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	20	--	973.951
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE		(294.628.579)	354.782.365
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)			
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		(294.628.579)	354.782.365
(A+B+C+D)			
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		1.282.693.776	339.375.891
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)		988.065.197	694.158.256

Ekli notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

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

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

NOT 1) ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

(31.12.2023: Şirket'in çıkarılmış sermayesinin 37.500.000 TL'den 52.500.000 TL'ye artırılması nedeniyle ihraç edilen 15.000.000 TL nominal değerli 15.000.000 adet B grubu pay ve ayrıca ek satış kapsamında 1.500.000 TL nominal değerli 1.500.000 adet B grubu pay olmak üzere toplam 16.500.000 TL nominal değerli 16.500.000 adet B grubu pay halka arz edilmiştir. Şirket paylarının halka arzında 1,00 TL nominal değerli payların halka arz fiyatı 10 TL olarak açıklanmış olup, belirlenen halka arz fiyatı ile halka arz büyüklüğü 165.000.000 TL olarak gerçekleşmiştir.)

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla Grup'un ortakları aşağıda gösterilmiştir.

Ad-Soyad Unvan	Pay Oranı (%)		Pay Tutarı (TL)	
	31.03.2024	31.12.2023	31.03.2024	31.12.2023
Oğuz TEZMEN	31,43	45,84	16.502.400	16.502.400
Emre TEZMEN	28,62	41,74	15.026.400	15.026.400
Gül Ayşe ÇOLAK	8,52	12,42	4.471.200	4.471.200
Diğer	31,43		16.500.000	16.500.000
GENEL TOPLAM	100,00	100,00	52.500.000	52.500.000

Adresler:

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

2024 yılı içerisinde çalışan personel sayısı aylık ortalama 83 kişidir. (2023 yılı: 78 kişi)

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

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

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

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

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

Geniş Yetkili Aracı Kurum Faaliyetlerinden;

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

İzni vardır.

Ekli konsolide finansal tablolarda tam konsolidasyona dahil edilen bağlı ortaklık;

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

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

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygunluk beyanı

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

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

Geçerli ve raporlama para birimi

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

Ölçüm esasları

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

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

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

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

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygunluk Beyanı

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

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

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

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

Ekteki özet finansal tablolar, 31 Aralık 2023 finansal tablolar ve ekli dipnotları ile birlikte değerlendirilmelidir.

Finansal Tabloların Hazırlanış Şekli

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

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

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

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Geçerli ve Raporlama Para Birimi

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

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

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

Finansal Tabloların Onaylanması

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

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

SPK'nın 28 Aralık 2023 tarih ve 81/1820 sayılı kararı uyarınca, Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartlarını uygulayan finansal raporlama düzenlemelerine tabi ihraççılar ile sermaye piyasası kurumlarının, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait yıllık finansal raporlarından başlamak üzere TMS 29 hükümlerini uygulamak suretiyle enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir.

KGK 23 Kasım 2023 tarihinde TMS 29 kapsamı ve uygulamasına yönelik bir açıklama yapmıştır. Türkiye Finansal Raporlama Standartları uygulayan işletmelerin 31 Mart 2024 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarının TMS 29'da yer alan ilgili muhasebe ilkelerine uygun olarak enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulması gerektiğini belirtmiştir.

Bu çerçevede 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltilmesi yapılmıştır.

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

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi (devamı)

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

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

Raporlama tarihi itibarıyla, Tüketici Fiyat Endeksi ("TÜFE") rakamına göre son üç yılın genel satın alma gücündeki kümülatif değişim %100'ün üzerinde olduğu için, Türkiye'de faaliyet gösteren işletmelerin 31 Mart 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra sona eren raporlama dönemlerinde TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardını uygulamaları gerekmektedir.

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

Tarih	Endeks	Düzeltilme katsayısı
31.03.2024	2139,47	1,00000
31.12.2023	1859,38	1,15064

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

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi (devamı)

TMS 29 endeksleme işlemlerinin ana hatları aşağıdaki gibidir:

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

TMS 29 Enflasyon Muhasebesi standardının uygulanmasının etkisi aşağıda özetlenmiştir:

Finansal Durum Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

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

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

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi (devamı)

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

Kâr veya Zarar Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

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

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

Nakit Akış Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

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

Finansal tablolar

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

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

Karşılaştırmalı rakamlar

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

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

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

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

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait özet finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS")/TFRS ve TMS/TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

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

- TMS 1 (Değişiklikler) Muhasebe Politikalarının Açıklanması

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

- TMS 8 (Değişiklikler) Muhasebe Tahminleri Tanımı

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

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

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

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

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Yeni standartlar, değişiklikler ve yorumlar (Devamı)

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

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

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

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

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

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

- TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

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

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

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler: (Devamı)

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

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

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

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

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

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

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

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler: (Devamı)

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

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

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

TMS 7 ve TFRS 7'de yapılan değişiklikler, işletmelerin tedarikçi finansmanı anlaşmaları ve açıklama gereklilikleri hakkında mevcut açıklama gerekliliklerine niteliksel ve niceliksel bilgi sağlamalarını isteyen yol işaretleri eklemektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2024 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde geçerlidir.

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

2.2 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

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

31 Mart 2024 tarihinden itibaren herhangi bir muhasebe politikasında değişiklik yapılmamıştır.

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

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler: (Devamı)

2.3 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklik ve Hatalar

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

2.4 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

31 Mart 2024 tarihinde sona eren döneme ilişkin finansal tablolar, TFRS'nin finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Şirket'in 31 Mart 2024 tarihinde sona eren dönem finansal tablolarının hazırlanmasında kullanılan muhasebe politikaları ve 1 Ocak 2023'ten itibaren geçerli olan yeni standartların ve değişikliklerin uygulanması dışında 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren yıla ilişkin olarak hazırlanan yıllık finansal tablolarda uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlıdır. Dolayısıyla, bu dönem finansal tablolar 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

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

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler: (Devamı)

2.6. Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Kıdem tazminatı karşılığı

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

Faydalı ömür

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

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

NOT 3) İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Yoktur. (31.12.2023: Yoktur.)

NOT 4) DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Yoktur. (31.12.2023: Yoktur.)

NOT 5) BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Yoktur. (31.12.2023: Yoktur.)

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

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

NOT 6) İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

	31.03.2024	31.12.2023
İlişkili Tar. Ticari Alacaklar (Kısa Vad.-Ticari)		
Gerçek Kişiler	694	--
İlişkili Tar. Diğer Alacaklar (Kısa Vad.-Diğer)		
Gildencrest Capital	4.055.543	4.982.608
Dilim Hayvancılık Sanayi Ve Ticaret A.Ş.	24.899.620	4.409.960
Dilim Su Sanayi Ve Ticaret A.Ş.	17.378.784	6.954.430
İlişkili Tar. Ticari Borçlar (Kısa Vadeli-Ticari)		
Gerçek Kişiler	11.018.667	9.802.112
Arena Finans Faktoring A.Ş.	--	11.046.896
Dilim Hayvancılık Sanayi Ve Ticaret A.Ş.	--	1.751.108
Tera Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.	96.426.698	118.219.747
Tera Yatırım Bankası A.Ş.	1.741	--
Gildencrest Capital	190.331	2.853.357
TRA Bilişim Teknoloji Hiz.San. Ve Tic.A.Ş.	1.199	2.710

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 3.482.633 TL'dir. Tutarın tamamı çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar kapsamındadır. (01.01.-31.12.2023: 3.376.369 TL. Tutarın tamamı çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar kapsamındadır.)

	31.03.2024	31.12.2023
Alınan Ücret ve Komisyonlar	300.560	
Faiz Gelirleri	3.906.700	1.450.176
Diğer	70.042	
	31.03.2024	31.12.2023
Repo Faiz Ödemesi	(908.427)	(58.714.627)
İhr. Edil. ÖST Faiz Ödemesi		(5.841.196)
MODV Alış	(347.000)	(4.490.253)
Bakım ve Destek		(13.808)

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

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

NOT 7) NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

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

	31.03.2024	31.12.2023
Kasa	3.359	3.857
Bankalar	42.934.112	19.144.788
Bankalar Yabancı Para	307.048.863	228.179.619
Bankalar Müşteri Varlıkları	4.078.863	38.181.541
Vadesi 3 Aydan Kısa Mevduat	634.000.000	997.183.970
TOPLAM	988.065.197	1.282.693.776

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla Bankalarda bulunan vadesiz mevduatının dökümü aşağıda sunulmuştur:

	31.03.2024	31.12.2023
TL	42.934.112	19.144.788
USD	230.597.648	172.017.775
GBP	1.861.827	2.015.487
EUR	74.589.388	54.146.357
	349.982.975	247.324.407

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla bankalar vadeli mevduatlarının vadelerine ilişkin dökümü aşağıda sunulmuştur:

Para Cinsi	Faiz Oranı (%)	Vade	31 Mart 2024
TL	%30,00	01.04-14.06.2024	60.000.000
TL	%35,00	01.07.-27.06.2024	163.500.000
TL	%40,00	01.04-03.04.2024	65.000.000
TL	%40,50	01.04-02.04.2024	15.000.000
TL	%44,00	01.04-03.04.2024	30.000.000
TL	%44,50	26.04-02.05.2024	280.500.000
TL	%52,00	01.04-03.04.2024	20.000.000
			634.000.000

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

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

NOT 7) NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (Devamı)

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

Para Cinsi	Faiz Oranı (%)	Vade	31 Aralık 2023
TL	%19,15	02.01-09.01.2024	80.544.536
TL	%40,00	19.03-31.03.2024	251.414.017
TL	%40,50	02.01.2024	57.531.812
TL	%41,00	02.01.2024	291.268.641
TL	%44,50	02.01-30.01.2024	316.424.964
			997.183.972

NOT 8) FİNANSAL YATIRIMLAR

Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar;

	31.03.2024	31.12.2023
Gerçeğe Uygun Değer Değişimi Kar Zarara		
Yansıtılan Finansal Varlıklar		
Hisse Senetleri	152.449.375	87.729.511
Özel Kesim Tahvil Snt.Ve Bono.	14.130.468	1.739.326
Kamu Kesimi Tahvil Snt.Ve Bono	3.456.096	3.867.667
Müşteri Varlıkları (Finansal Varlıklar)	86.833.818	36.699.300
Diğer Menkul Kıymetler	89.266.489	91.275.820
Menkul Kıy.Değer Düş.Kar.(-)	(12.198.740)	(864.246)
TOPLAM	333.937.506	220.447.377

İştirakler, İş Ortaklıkları ve Bağlı Ortaklıklardaki Yatırımlar;

	31.03.2024	31.12.2023
Bağlı Menkul Kıymetler	2.038.643	2.038.643
TOPLAM	2.038.643	2.038.643

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

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

NOT 9) TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

	31.03.2024	31.12.2023
Kısa Vadeli Ticari Alacaklar		
Müşteriler	35.948.822	71.646.276
İlişkili Taraflar (Not 6)	694	--
Müşteri Kredi Hesabı	227.702.774	372.348.850
BPP Takas Ve Saklama Merkezi	--	78.028.058
Vadeli İşlem Ve Op.Söz.Takas Merkezleri (Müşteri)	303.772.292	217.939.949
Kas İşl. Takas Merkezi Müşteri	594	622
Ödünç Alınan Menkul Kıymetler Takas Merkezi	3	3
Tahvil Takas Merkezi	2.891.334	42.233.871
Diğer Ticari Alacaklar	268.743.124	223.488.816
Şüpheli Ticari Alacaklar	2.602.196	2.994.181
Şüpheli Tic.Al. Karşılığı (-)	(2.602.196)	(2.994.181)
TOPLAM	839.059.637	1.005.686.445

	31.03.2024	31.12.2023
Kısa Vadeli Ticari Alacaklar		
Müşterilerden Alacaklar		81
TOPLAM		81

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

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

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

NOT 9) TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

	31.03.2024	31.12.2023
Kısa Vadeli Ticari Borçlar		
Satıcılar	3.237.707	6.867.025
Müşterilere Borçlar	110.979.443	591.603.585
BPP Mevduatları	62.386.404	36.694.136
Vadeli İşl.Ve Opsiyon Szl.Alac	303.721.060	217.886.215
Kaldıraçlı İşlemler Müşteri Alacakları (Müş.)	594	622
Diğer Ticari Borçlar	452.115	16.426.848
Vad.Banka Mevd.Alacaklı Müşteriler		65.375.048
Müşterilere Borçlar - İlişkili Taraflar (Not 6)	96.426.698	120.097.178
BPP Mevduatları - İlişkili Taraflar (Not 6)	11.211.937	5.169
Diğer Ticari Borçlar İlişkili Taraflardan		10.920.573
Vad.Banka Mevd.Alacaklı Müşteriler İlişkili Taraflardan	--	12.653.010
TOPLAM	588.415.958	1.078.529.408

NOT 10) FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAKLAR/BORÇLAR

Yoktur. (31.12.2023: Yoktur.)

NOT 11) DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

	31.03.2024	31.12.2023
Kısa Vadeli Diğer Alacaklar		
Verilen Depozito ve Teminatlar	22.233.639	53.653.246
İlişkili Taraflara Verilen Depozito ve Teminatlar (Not 6)	4.055.543	4.982.608
Diğer Çeşitli Alacaklar	53.908.731	133.416.377
İlişkili Taraflardan Diğer Çeşitli Alacaklar	42.278.404	11.364.390
TOPLAM	122.476.317	203.416.621

	31.03.2024	31.12.2023
Uzun Vadeli Diğer Alacaklar		
Verilen Depozito ve Teminatlar	4.898.125	4.806.823
TOPLAM	4.898.125	4.806.823

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

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

NOT 11) DİĞER ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

	31.03.2024	31.12.2023
Kısa Vadeli Diğer Borçlar		
Alınan Depozito ve Teminatlar	982.379	1.425.864
Ödenecek Giderler	103.263.256	19.286.224
Ödenecek Vergi Ve Fonlar	33.545.093	8.149.700
TOPLAM	137.790.728	28.861.787

NOT 12) TÜREV ARAÇLAR

	31.03.2024	31.12.2023
VIOP Sözleşmelerinden Alacaklar	6.732.880	35.636.156
TOPLAM	6.732.880	35.636.156

NOT 13) STOKLAR

Yoktur. (31.12.2023: Yoktur.)

NOT 14) CANLI VARLIKLAR

Yoktur. (31.12.2023: Yoktur.)

NOT 15) PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

	31.03.2024	31.12.2023
Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler		
Gelecek Aylara Ait Giderler	25.681.603	3.638.155
TOPLAM	25.681.603	3.638.155

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

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

NOT 16) CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR

	31.03.2024	31.12.2023
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar		
Devreden Katma Değer Vergisi	--	1.736.979
Peşin Ödenen Vergi Ve Fonlar	17.622.667	71.796.613
Kesinti Yoluyla Ödenen Vergile	10.608.219	5.995.763
TOPLAM	28.230.886	79.529.354

NOT 17) DİĞER DÖNEN/DURAN VARLIKLAR

	31.03.2024	31.12.2023
Diğer Dönen Varlıklar		
Verilen Sipariş Avansları	14.595.255	611.797
Gelir Tahakkukları	40.806.138	9.111.578
TOPLAM	55.401.393	9.723.374

NOT 18) ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Yoktur. (31.12.2023: Yoktur.)

NOT 19) YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Yoktur. (31.12.2023: Yoktur.)

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

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

NOT 20) MADDİ DURAN VARLIKLAR

	31.03.2024	31.12.2023
Binalar	52.252.800	52.252.800
Tesis Makine Ve Cihazlar	26.158.291	24.103.183
Taşıtlar	11.804.172	21.395.601
Demirbaşlar	24.418.115	24.069.989
Diğer Maddi Duran Varlıklar	21.369.025	21.018.363
Özel Maliyetler	1.100.121	1.100.121
Binalar Amortismanı (-)	(8.970.064)	(8.708.801)
Makina Tesis Ve Cihazlar Amortismanı (-)	(14.839.778)	(13.878.797)
Taşıtlar Araç Ve Gereç Amortismanı (-)	(7.148.333)	(11.566.692)
Döşeme Ve Demirbaşlar Amortismanı (-)	(21.118.848)	(20.703.137)
Diğer Maddi Duran Varlıklar Amortismanı (-)	(17.962.624)	(17.710.542)
Özel Maliyetler Amortismanı (-)	(104.229)	(49.987)
TOPLAM	66.958.648	71.322.099

Maddi Duran Varlıklar hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	01.01.2024	Giriş	Çıkış	31.03.2024
Binalar	52.252.800	--	-	52.252.800
Tesis, Makine ve Cihazlar	24.103.183	2.123.184	(68.075)	26.158.291
Taşıtlar	21.395.601	--	(9.591.428)	11.804.172
Demirbaşlar	24.069.987	348.129	-	24.418.117
Diğer Maddi Duran Varlıklar	21.018.364	350.660	-	21.369.024
Özel Maliyetler	1.100.121	--	-	1.100.121
TOPLAM	143.940.056	2.821.973	(9.659.503)	137.102.525

	01.01.2024	Giriş	Çıkış	31.03.2024
Binalar Amortismanı (-)	8.708.800	261.264	-	8.970.064
Tesis, Makine ve Cihazlar Amortismanı (-)	13.878.798	993.537	(32.556)	14.839.778
Taşıtlar Amortismanı (-)	11.566.692	884.978	(5.303.337)	7.148.333
Demirbaşlar Amortismanı (-)	20.703.136	415.712	-	21.118.848
Diğer Maddi Duran Varlıklar Amortismanı (-)	17.710.542	252.082	-	17.962.624
Özel Maliyetler Amort. (-)	49.987	54.243	-	104.229
TOPLAM	72.617.955	2.861.816	(5.335.893)	70.143.876

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

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

NOT 21) MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	31.03.2024	31.12.2023
Haklar	53.828.196	54.196.039
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	5.131.510	4.981.510
Haklar İtfa Payı (-)	(36.142.281)	(33.598.797)
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar İtfa Payı (-)	(1.179.891)	(826.140)
TOPLAM	21.637.534	24.752.613

Cari dönem içerisinde 150.000 TL tutarında varlık satın alınmış, net defter değeri 153.268 TL varlık satılmış, 3.111.811 TL itfa payı ayrılmıştır. (31.12.2023: 8.449.576 TL satın alım, 10.391.479 TL itfa payı)

NOT 22) KİRALAMA İŞLEMLERİ

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

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

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

Grup'un 31 Mart 2024-31 Aralık 2023 tarihi itibarı ile kullanım hakkı varlıkları aşağıdaki gibidir

	31.03.2024	31.12.2023
Kullanım Hakkı Varlıkları		
Kiralama Sözleşmelerinden Varlıklar- Bina	5.269.961	5.688.796
Kiralama Sözleşmeleri Varlık Amortismanı	(2.280.997)	(2.293.595)
TOPLAM	2.988.964	3.395.201

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

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

NOT 23) KISA VADELİ BORÇLANMALAR

Kısa Vadeli Borçlanmalar;

	31.03.2024	31.12.2023
Banka Kredileri	284.550.000	282.819.482
Çıkarılmış Bonolar Ve Senetler	750.000.000	771.789.254
Menkul Kıymet. İhraç Farkı (-)	(440.929)	(4.236.806)
Diğer Mali Borçlar	3.027	31.899
Ödünç İşlemlerinden Borçlar	136.621	15.597
TOPLAM	1.034.248.719	1.050.419.426

NOT 24) UZUN VADELİ BORÇLANMALARIN KISA VADELİ KISIMLARI

İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları;

	31.03.2024	31.12.2023
Kullanım Hakkı Yükümlülüğü	1.986.324	2.800.795
TOPLAM	1.986.324	2.800.795

NOT 25) DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER

Yoktur. (31.12.2023: Yoktur.)

NOT 26) UZUN VADELİ BORÇLANMALAR

İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar:

	31.03.2024	31.12.2023
Kullanım Hakkı Yükümlülüğü	2.506.709	2.055.069
TOPLAM	2.506.709	2.055.069

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

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

NOT 27) ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

	31.03.2024	31.12.2023
Ödenecek Sos. Güv. Kesintileri	725.988	716.975
TOPLAM	725.988	716.975

NOT 28) DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLAR

Yoktur. (31.12.2023: Yoktur.)

NOT 29) ERTELENMİŞ GELİRLER

İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler:

	31.03.2024	31.12.2023
Alınan Sipariş Avansları	13.521	15.558
TOPLAM	13.521	15.558

NOT 30) DÖNEM KARI VERGİ YÜKÜMLÜLÜĞÜ

	31.03.2024	31.12.2023
Dönem Karı Vergi ve Diğer Yasal Yük.Krş.	22.266.626	86.062.946
TOPLAM	22.266.626	86.062.946

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

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

NOT 31) KISA/UZUN VADELİ KARŞILIKLAR

	31.03.2024	31.12.2023
Kısa Vadeli Karşılıklar		
İzin Karşılıkları	5.382.265	3.251.173
TOPLAM	5.382.265	3.251.173

Kullanılmamış izin karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31.03.2024	31.12.2023
Dönem Başı Bakiyesi	3.251.173	
Dönem İçinde Ayrılan Karşılık	2.131.092	
Dönem İçinde İptal Edilen/Ödenen Kıdem T. (-)	-	
Dönem Sonu Toplam Kıdem Tazminatı Karşılığı	5.382.265	3.251.173

	31.03.2024	31.12.2023
Uzun Vadeli Karşılıklar		
Çalışanlara Sağ. Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karş.	2.424.320	2.409.669
TOPLAM	2.424.320	2.409.669

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

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

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

NOT 32) CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ BORÇLAR

Yoktur. (31.12.2023: Yoktur.)

NOT 33) DİĞER KISA/UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER

	31.03.2024	31.12.2023
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		
Gider Tahakkukları	--	430.470
TOPLAM	--	430.470

NOT 34) ÖZKAYNAKLAR

	31.03.2024	31.12.2023
Sermaye	52.500.000	52.500.000
TOPLAM	52.500.000	52.500.000

Sermaye Düzeltme Farkları

	31.03.2024	31.12.2023
Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları	--	7.908.402
TOPLAM	--	7.908.402

Paylara İlişkin Primler/İskontolar

	31.03.2024	31.12.2023
Hisse Senedi İhraç Primleri	255.951.482	255.951.482
TOPLAM	255.951.482	255.951.482

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

	31.03.2024	31.12.2023
Diğer Kazanç/Kayıplar	(875.283)	(923.134)
TOPLAM	(875.283)	(923.134)

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

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

NOT 34) ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	31.03.2024	31.12.2023
Yasal Yedekler	17.169.171	17.169.171
TOPLAM	17.169.171	17.169.171

Geçmiş Yıllar Karları/Zararları

	31.03.2024	31.12.2023
Olağanüstü Yedekler	209.253.974	122.270.128
Geçmiş Yıllar Kar / Zararları (-)	164.361.173	(62.091.815)
TOPLAM	373.615.147	60.178.313

	31.03.2024	31.12.2023
Net Dönem Karı/(Zararı)	11.994.543	305.603.471

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

Yoktur. (31.12.2023: Yoktur.)

NOT 36) ÜYELERİN KOOPERATİF İŞLETMELERDEKİ HİSSELERİ VE BENZERİ FİNANSAL ARAÇLAR

Yoktur. (31.12.2023: Yoktur.)

NOT 37) ŞEREFİYE

Yoktur. (31.12.2023: Yoktur.)

NOT 38) MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİ

Yoktur. (31.12.2023: Yoktur.)

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

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

NOT 39) İMTİYAZLI HİZMET ANLAŞMALAR

Yoktur. (31.12.2023: Yoktur.)

NOT 40) VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ

Yoktur. (31.12.2023: Yoktur.)

NOT 41) KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

a) Teminat mektupları

İlgili Kurum	Banka	31.03.2024	31.12.2023
Sermaye Piyasası Kurulu	Birleşik Fon Bankası	--	--
Sermaye Piyasası Kurulu	BurganBank A.Ş.	--	--
Borsa Para Piyasası	Akbank T.A.Ş.	25.000.000	39.500.000
Borsa Para Piyasası	Albaraka Türk Katılım Bankası A.Ş.	--	2.000.000
Borsa Para Piyasası	Alternatifbank A.Ş.	2.000.000	--
Borsa Para Piyasası	QNB Finansbank A.Ş.	4.474.410	4.474.410
Borsa Para Piyasası	Şekerbank T.A.Ş.	14.782.000	14.782.000
Borsa Para Piyasası	T.C. Ziraat Bankası A.Ş.	30.000.000	30.000.000
Borsa Para Piyasası	Türkiye Garanti Bankası A.Ş.	17.390.000	17.390.000
Borsa Para Piyasası	Türkiye İş Bankası A.Ş.	10.000.000	10.000.000
Borsa Para Piyasası	Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O.	25.000.000	25.000.000
Borsa Para Piyasası	Yapı Ve Kredi Bankası A.Ş.	4.880.000	4.880.000
TOPLAM		133.526.410	148.026.410

b) VİOP İşlemleri

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla ticari alacaklar içerisinde sınıflandırılan VİOP'a verilen teminat bulunmamaktadır.

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

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

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

c) Saklama Hizmeti / Diğer

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla bankalarda tutulan müşteri bakiyesi tutarı 4.078.863 TL'dir.

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla müşteriler adına saklanması amacıyla emanette tutulan menkul kıymet toplamı 268.300.386 TL nominal değerdedir.

d) Davalar

Önemli bir dava yoktur. (31.12.2023: Yoktur.)

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

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	133.526.410	148.026.410
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı		
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı		
D. Diğer Verilen TRİ'lerin toplam tutarı-		
i) Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı		
ii) B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer Şirket şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı		
iii) C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı		
	133.526.410	148.026.410

Şirket'in vermiş olduğu TRİ'lerin özkaynaklarına oranı % 19 (31 Aralık 2023 % 25)'dir.

NOT 42) TAAHHÜTLER.

Yoktur. (31.12.2023: Yoktur.)

NOT 43) BORÇLANMA MALİYETLERİ

Yoktur. (31.12.2023: Yoktur.)

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

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

NOT 44) HASILAT

	01.01. 31.03.2024	01.01. 31.03.2023
Hisse Senedi Satışları	616.828.210	295.880.148
Yatırım Fonu Satışları	10.577.578	17.882.577
Finansman Bonusu Satışları	184.545.413	423.999.930
Diğer Menkul Kıymetler	--	26.263.795
TOPLAM	811.951.201	764.026.450
	01.01. 31.03.2024	01.01. 31.03.2023
Yurtiçi Komisyonlar	21.521.968	25.969.958
Yurtdışı Komisyonlar	957.219	1.766.388
Müşterilerden Alınan Faiz Gelirleri	49.582.935	23.233.664
Halka Arz Komisyonları	--	22.398.912
Türev Piyasa İşlemleri Değerleme Kar / Zararları (+) / (-)	140.371	(994.465)
Diğer Hizmet Gelirleri	2.449.515	3.784.620
TOPLAM	74.652.008	76.159.077
Yurtiçi Komisyon İadeleri (-)	(437.051)	(216.485)
KAS İşlemleri K/Z Netleştirme	(1.055.389)	(555.042)
TOPLAM	(1.492.440)	(771.527)
HASILAT	885.110.769	839.414.000

NOT 45) SATIŞLARIN MALİYETİ

Satışların Maliyetleri (-)	01.01. 31.03.2024	01.01. 31.03.2023
Hisse Senedi Satışları Maliyeti (-)	(476.941.917)	(270.661.311)
Yatırım Fonu Satışları Maliyeti (-)	(10.347.815)	(14.718.851)
Finansman Bonusu Satışları Maliyeti (-)	(196.881.210)	(423.530.396)
TOPLAM	(684.170.942)	(708.910.558)

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

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

NOT 46) FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİ HASILATI VE MALİYETİ

Yoktur. (31.12.2023: Yoktur.)

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

	01.01. 31.03.2024	01.01. 31.03.2023
Pazarlama Sat.Ve Dağ.Gid. (-)	(8.002.837)	(4.526.182)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(108.137.020)	(83.257.003)
TOPLAM	(116.139.857)	(87.783.185)

NOT 48) NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Genel Yönetim Giderlerinin niteliklerine göre dağılımı aşağıda yer almaktadır;

Genel Yönetim Giderleri	01.01. 31.03.2024	01.01. 31.03.2023
Personel Giderleri (-)	(55.462.610)	(42.701.850)
Vergi Resim Harç Giderleri (-)	(2.973.242)	(2.289.163)
Bakım Onarım Giderleri (-)	(2.585.164)	(1.990.373)
Amortisman Giderleri (-)	(5.342.703)	(4.113.461)
Kiralama Varlıklarından Amortisman Giderleri (-)	(9.801.570)	(7.546.438)
Kargo, Haberleşme, Yazılım Kullanım Giderleri (-)	(6.990.021)	(5.381.767)
Taşıt Araçları Giderleri (-)	(4.658.612)	(3.586.765)
Kira Giderleri (-)	(1.353.150)	(1.041.819)
Banka Giderleri (-)	(261.303)	(201.183)
Kıdem & İzin Tazminatı Krş. Giderleri (-)	(1.580.000)	(1.216.476)
Seyahat Konaklama Giderleri (-)	(1.569.180)	(1.208.145)
Danışmanlık ve Avukatlık Ücret (-)	(1.844.933)	(1.420.453)
Kırtasiye & Sigorta Giderleri (-)	(1.137.985)	(876.159)
Diğer Genel Yönetim Giderleri (-)	(12.576.545)	(9.682.951)
TOPLAM	(108.137.020)	(83.257.003)

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

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

NOT 48) NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER (Devamı)

Pazarlama Satış Dağıtım Giderlerinin niteliklerine göre dağılımı aşağıda yer almaktadır;

Pazarlama Satış Dağıtım Giderleri	01.01. 31.03.2024	01.01. 31.03.2023
Hisse Senetleri Piyasası Borsa Giderleri (-)	(2.984.809)	(1.688.125)
TSPAKB Aidat Giderleri (-)	(1.882.750)	(1.064.831)
Takasbank Giderleri (-)	(226.368)	(128.027)
MKK Giderleri (-)	(2.188.444)	(1.237.723)
Tescil ve İhraç Giderleri (-)	(720.465)	(407.475)
TOPLAM	(8.002.837)	(4.526.181)

NOT 49) ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/GİDERLER

	01.01. 31.03.2024	01.01. 31.03.2023
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		
Konusu Kalmayan Karşılıklar	567.455	748.485
Kambiyo Karları - Finansman Faaliyetleri Hariç	37.309.654	3.341.302
Diğer Gelir Ve Karlar	29.085.603	24.919.386
TOPLAM	66.962.712	29.009.173

	01.01. 31.03.2024	01.01. 31.03.2023
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)		
Komisyon Ve Diğer Hizmet Giderleri (-)	(3.391.375)	(250.061)
Diğer Gider Ve Zararlar (-)	(958.115)	(1.663.873)
Kambiyo Zararları (-) - Finansman Faaliyetleri Hariç	(17.330.587)	(677.646)
Önceki Dön.Gid.Ve Zararları(-)	--	(74.901)
TOPLAM	(21.680.077)	(2.666.481)

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

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

NOT 50) YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER /GİDERLER

	01.01. 31.03.2024	01.01. 31.03.2023
Yatırım Faaliyetlerden Diğer Gelirler		
Menkul Kıymetler Satış Karları	--	214.193
İştiraklerden Temettü Gelir.	279	11.513
Foreks Gelir / Giderleri (-)	5.100.848	17.126.840
Maddi Ve Maddi Olm. Duran Varlıklar Satış Kaz.	55.384	--
TOPLAM	5.156.511	17.352.546

	01.01. 31.03.2024	01.01. 31.03.2023
Yatırım Faaliyetlerden Diğer Giderler		
Finansal Yatırımlar Değer Azalış Zararları (-)	(8.277.517)	(26.579.626)
TOPLAM	(8.277.517)	(26.579.626)

NOT 51) FİNANSMAN GELİRLERİ/GİDERLERİ

	01.01. 31.03.2024	01.01. 31.03.2023
Finansman Gelirleri		
Faiz Gelirleri	18.283.151	44.174.491
Faiz Gelirleri - Alacak Faizleri	128.195.131	--
Kur Farkı Gelirleri - Finansman Faaliyetlerinden	--	85.806
TOPLAM	146.478.282	44.260.297

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

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

NOT 51) FİNANSMAN GELİRLERİ/GİDERLERİ (Devamı)

	01.01. 31.03.2024	01.01. 31.03.2023
Finansman Giderleri (-)		
Kısa Vadeli Borçlanma Gid. (-)	(131.653.406)	(36.488.440)
Kira Finansman Giderleri (-)	(355.910)	(276.524)
Bpp.Faiz Giderleri (-)	(24.435.858)	(7.465.693)
Fon Giderleri (-)	--	(115.086)
Diğer Giderler (-)	--	(375.608)
TOPLAM	(156.445.174)	(44.721.351)

NOT 52) NET PARASAL POZİSYON KAZANÇLARI (KAYIPLARI)

	01.01. 31.03.2024	01.01. 31.03.2023
Net Parasal Pozisyon Kazançları / Kayıpları (-)	(84.754.202)	(83.897.349)

NOT 53) SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)

	01.01. 31.03.2024	01.01. 31.03.2023
Net Dönem Karı/(Zararı)	32.240.505	(24.522.534)

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

Yoktur. (31.12.2023: Yoktur.)

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

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

NOT 55) GELİR VERGİLERİ

Grup, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Grup’un cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli mali tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır. Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı, ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve yurtiçinde yerleşik şirketlerden alınan temettüler, vergiye tabi olmayan gelirler düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır. 2024 yılında uygulanan vergi oranı % 30’dır (2023: %30).

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

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

	31.03.2024	31.12.2023
Duran Varlıklar		
Ertelenmiş Vergi Varlığı	8.008.885	6.854.264
TOPLAM	8.008.885	6.854.264

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

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

NOT 55) GELİR VERGİLERİ (Devamı)

Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri :

	01.01. 31.03.2024	01.01. 31.03.2023
Vergi Geliri/Gideri		
Cari Kurumlar Vergisi Gideri (-)	(22.266.626)	(7.775.094)
Ertelenmiş Vergi Geliri / Gideri (-)	2.020.664	985.593
TOPLAM	(20.245.962)	(6.789.501)

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

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

TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar			
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm	55	(561.552)	(135.543)
Kazançları/Kayıpları	55	(802.216)	(216.459)
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	55	240.664	80.917

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

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

NOT 55) GELİR VERGİLERİ (Devamı)

	31.03.2024		31.12.2023	
	Kümülatif Zamanlama Farkı	Ertelenmiş Vergiler	Kümülatif Zamanlama Farkı	Ertelenmiş Vergiler
Ertelenen vergi varlıkları:				
Diğer	--	--	(70.973)	(24.499)
Kullanılmamış izin karşılıkları	5.382.265	1.614.680	2.872.703	975.352
Kıdem tazminatı karşılıkları	2.424.320	727.296	2.124.492	722.901
VUK Enflasyon Düzeltmesi	14.392.088	4.317.626	14.819.518	4.445.855
TFRS Enflasyon Düzeltmesi	(3.251.050)	(975.315)	(3.273.421)	(982.026)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık düzenlemeleri	6.892.145	2.067.644	4.268.343	1.557.419
TFRS-16 kira gideri düzeltmesi	1.504.069	451.221	1.269.439	438.199
Kur farkları	(647.555)	(194.267)	(810.339)	(278.937)
Ertelenen vergi var. / (yük.), net		8.008.885		6.854.264

	31.03.2024	31.12.2023
1 Ocak Açılışındaki Ertelenen Vergi Varlık / Yük. (-)	6.854.264	(79.809)
Ertelenmiş Vergi Gideri / (Geliri)	913.957	6.874.633
Diğer Kapsamlı Gelire Ait Ertelenmiş Vergi Etkisi	240.664	59.440
Cari Dönem Ertelenen Vergi Varlık / Yükümlülük (-)	8.008.885	6.854.264

NOT 56) DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI

Yoktur. (31.12.2023: Yoktur.)

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

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

NOT 57) PAY BAŞINA KAZANÇ

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

	31.03.2024	31.03.2023
Dönem Sonunda Hisse Sayısı	52.500.000	52.500.000
Dönem Boyunca Mevcut Olan Hisselerin Ort. Sayısı	52.500.000	52.500.000
Net Dönem Karı / (Zararı)	11.994.543	(31.312.034)
Adi Hisseye İsbet Eden Kazanç (TL)	0,2285	--
Hisseye İsbet Eden Sulandırılmış Kazanç (TL)	0,2285	--

NOT 58) PAY BAZLI ÖDEMELER

Yoktur. (31.12.2023: Yoktur.)

NOT 59) SİGORTA SÖZLEŞMELERİ

Yoktur. (31.12.2023: Yoktur.)

NOT 60) KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

Yoktur. (31.12.2023: Yoktur.)

NOT 61) YÜKSEK ENFLASYONLU EKONOMİDE RAPORLAMA

SPK'nın 28 Aralık 2023 tarih ve 81/1820 sayılı kararı uyarınca, Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartlarını uygulayan finansal raporlama düzenlemelerine tabi ihraççılar ile sermaye piyasası kurumlarının, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait yıllık finansal raporlarından başlamak üzere TMS 29 hükümlerini uygulamak suretiyle enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir. KGK 23 Kasım 2023 tarihinde TMS 29 kapsamı ve uygulamasına yönelik bir açıklama yapmıştır. Türkiye Finansal Raporlama Standartları uygulayan işletmelerin 31 Mart 2024 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarının TMS 29'da yer alan ilgili muhasebe ilkelerine uygun olarak enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulması gerektiğini belirtmiştir.

Bu çerçevede 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmıştır.

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

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

NOT 62) FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal Risk Yönetimi Amaç ve Politikaları

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

Faiz Oranı Riski

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

Grup'un 31.03.2024 tarihi itibarıyla aktif ve pasiflerini yeniden fiyatlandırmaya göre kalan vadeleri ile likidite riskinde açıklanan kalan vadeleri büyük oranda aynıdır.

Fiyat Riski

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

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

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

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

Kredi Riski

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

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri aşağıdaki gibidir.

31.03.2024	Alacaklar				
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Banka Mevduat
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	54.303.957	784.755.680		122.476.317	676.934.112
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı					
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış Finansal varlıkların net defter değeri	54.303.957	784.755.680		122.476.317	676.934.112
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış Varlıkların net defter değeri					
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı					
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri					
Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)					
- Değer düşüklüğü (-)					
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı					
Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)					
- Değer düşüklüğü (-)					
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı					
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar					

31.12.2023	Alacaklar				
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Banka Mevduat
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)		1.005.686.527	16.346.998	187.069.623	1.016.328.759
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı					
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış Finansal varlıkların net defter değeri		1.005.686.527	16.346.998	187.069.623	1.016.328.759
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış Varlıkların net defter değeri					
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı					
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri					
Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)					
- Değer düşüklüğü (-)					
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı					
Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)					
- Değer düşüklüğü (-)					
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı					
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar					

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

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

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

Kredi Riski (Devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi risklerinin açıklanmasında, finansal araç sınıflarından "Alacaklar" dışında kalanlarda kredi riski bulunmadığından diğer finansal araç sınıflarına ilişkin sütunlar kaldırılmıştır. Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır. (31.12.2023: Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi risklerinin açıklanmasında, finansal araç sınıflarından "Alacaklar" dışında kalanlarda kredi riski bulunmadığından diğer finansal araç sınıflarına ilişkin sütunlar kaldırılmıştır. Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.)

Fonlama riski

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

Likidite Riski

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

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

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

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

Sermaye risk yönetimi

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

Sermaye risk yönetimi

	31.03.2024	31.12.2023
Toplam Borçlar	1.795.761.158	2.255.553.277
Hazır Değerler (-)	(988.065.197)	(1.282.693.776)
Net Borç	807.695.961	972.859.501
Toplam Öz Sermaye	710.355.060	698.387.707
Toplam Sermaye	1.518.051.021	1.671.247.208
Net Borç/Toplam Sermaye Oranı	0,5321	0,5821

Faiz Oranı Riski

Grup'un konsolide bilançosunda finansal varlık olarak yer alan özel sektör bono ve tahvilleri sabit faiz oranlı olduğundan piyasa faiz oranındaki değişimlere bağlı olarak fiyat riskine maruz kalmaktadır. 31.03.2024 ve 31.12.2023 tarihleri itibarıyla faiz oranlarında %1'lik artış/azalış olması ve diğer tüm değişkenlerin sabit tutulması durumunda, özsermayedeki değişim 31.03.2024 tarihi itibarıyla 358.654 TL azalış veya 361.237 TL artış şeklinde oluşmaktadır. (31.12.2023: Faiz oranlarında %1'lik artış/azalış olması ve diğer tüm değişkenlerin sabit tutulması durumunda, özsermayedeki değişim 145.166 TL azalış veya 14.6813 TL artış şeklinde oluşmaktadır).

31.03.2024 ve 31.12.2023 tarihleri itibarıyla faiz pozisyon tablosu aşağıda yer almaktadır.

	31.03.2024	31.12.2023
Sabit faizli finansal araçlar		
Finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı k/z yans. varlık.	1.317.920.481
	Satılmaya hazır finansal varlıklar	1.464.955.754
Finansal yükümlülükler		1.038.741.752

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

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

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

Kur Riski

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

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

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

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

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

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

Kur Riski (Devamı)

	31.03.2024				31.12.2023			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer
1. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	309.159.059	7.206.454	2.144.030	46.198	200.232.158	5.142.346	1.445.444	47.194
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	4.041.151	125.170	-	-	4.554.191	154.703	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	313.200.209	7.331.623	2.144.030	46.198	204.786.349	5.297.049	1.445.444	47.194
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	--	--	--	--	--	--	--	--
9. Toplam Varlıklar (4+8)	313.200.209	7.331.623	2.144.030	46.198	204.786.349	5.297.049	1.445.444	47.194
10. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlükler (10+11+12)	--	--	--	--	--	--	--	--
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	--	--	--	--	--	--	--	--
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	--	--	--	--	--	--	--	--
19. Finansal durum tablosu Dışı Türev Araçların Net Varlık / (Yük.) Pozisyonu (19a-19b)	--	--	--	--	--	--	--	--
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yük.) Pozisyonu (9-18+19)	313.200.209	7.331.623	2.144.030	46.198	204.786.349	5.297.049	1.445.444	47.194
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yük.) Pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15- 16a)	309.159.059	7.206.454	2.144.030	46.198	200.232.158	5.142.346	1.445.444	47.194
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	--	--	--	--	--	--	--	--
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı	--	--	--	--	--	--	--	--
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	--	--	--	--	--	--	--	--

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

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

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

Kur Riski (Devamı)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
31.03.2024				
	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	23.670.439	(23.670.439)	23.670.439	(23.670.439)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)				
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	23.670.439	(23.670.439)	23.670.439	(23.670.439)
1- Avro net varlık/yükümlülüğü	7.461.716	(7.461.716)	7.461.716	(7.461.716)
2- Avro riskinden korunan kısım (-)				
3- Avro Net Etki (1+2)	7.461.716	(7.461.716)	7.461.716	(7.461.716)
1- Diğer net varlık/yükümlülüğü	187.870	(187.870)	187.870	(187.870)
2- Diğer riskinden korunan kısım (-)				
3- Diğer Net Etki (1+2)	187.870	(187.870)	187.870	(187.870)
TOPLAM:	31.320.025	(31.320.025)	31.320.025	(31.320.025)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
31.12.2023				
	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	15.593.559	(15.593.559)	15.593.559	(15.593.559)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)				
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	15.593.559	(15.593.559)	15.593.559	(15.593.559)
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	4.708.375	(4.708.375)	4.708.375	(4.708.375)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)				
6- Avro Net Etki (4+5)	4.708.375	(4.708.375)	4.708.375	(4.708.375)
1- Diğer net varlık/yükümlülüğü	176.701	(176.701)	176.701	(176.701)
2- Diğer riskinden korunan kısım (-)				
3- Diğer Net Etki (1+2)	176.701	(176.701)	176.701	(176.701)
TOPLAM:	20.478.635	(20.478.635)	20.478.635	(20.478.635)

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

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

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

Likidite Riski

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

31.03.2024 tarihi itibarıyla likidite riskine ilişkin açıklamalar aşağıdaki tabloda yer almaktadır.

<i>Sözleşme Uyarınca Vadeler</i>	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çık. Toplamı	3 Aydan Kısa	3-12 Ay Arası	1-5 Yıl Arası	5 Yılden Uzun
Türev Olmayan Finansal Yük.	1.038.741.752	1.038.741.752	-	1.036.235.043	2.506.709	-
Finansal Borçlar	1.038.741.752	1.038.741.752	-	1.036.235.043	2.506.709	-
Kiralama İşlemleri	-	-	-	-	-	-
Türev Olmayan Finansal Yük.	1.043.176.052	1.043.176.052	-	1.043.176.052	2.094.206	-
Ticari Borçlar	588.415.958	588.415.958	-	588.415.958	-	-
Diğer Borçlar	137.790.728	137.790.728	-	137.790.728	-	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	725.988	725.988	-	725.988	-	-
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	22.266.626	22.266.626	-	22.266.626	-	-
Kısa Vadeli Karşılıklar	5.382.265	5.382.265	-	5.382.265	-	-
Uzun Vadeli Karşılıklar	2.424.320	2.424.320	-	-	2.424.320	-
Ertelenmiş Gelirler	13.521	13.521	13.521	-	-	-

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

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

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

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

<i>Sözleşme Uyarınca Vadeler</i>	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çık. Toplamı	3 Aydan Kısa	3-12 Ay Arası	1-5 Yıl Arası	5 Yılden Uzun
Türev Olmayan Finansal Yük.	1.055.275.289	1.055.275.289	-	1.053.220.221	2.055.069	-
Finansal Borçlar	1.055.275.289	1.055.275.289	-	1.053.220.221	2.055.069	-
Kiralama İşlemleri	-	-	-	-	-	-
Türev Olmayan Finansal Yük.	893.739.253	-	-	892.341.199	1.398.054	-
Ticari Borçlar	1.078.529.408	1.078.529.408	-	1.078.529.408	-	-
Diğer Borçlar	28.861.787	28.861.787	-	28.861.787	-	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	716.975	716.975	-	716.975		
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	86.062.946	86.062.946	-	86.062.946	-	-
Diğer Yükümlülükler	430.470	430.470	-	430.470		
Kısa Vadeli Karşılıklar	3.251.173	3.251.173	-	3.251.173	-	-
Uzun Vadeli Karşılıklar	2.409.669	2.409.669	-	-	2.409.669	-
Ertelenmiş Gelirler	15.558	15.558		15.558		

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

Finansal Araçlar

Finansal Araçların Kayda Alınması ve Kayıttan Çıkarılması

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

Finansal Varlıklar

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

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

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

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

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

Gerçeğe Uygun Değer Ölçümünün Sınıflandırması (Devamı)

31.03.2024			
Finansal Varlıklar	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar			1.994.346
Gerçeğe Uygun Değer Farkı K/Z Yansıtılan Fin. Var.	333.937.506		
31.12.2023			
Finansal Varlıklar	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar			1.994.346
Gerçeğe Uygun Değer Farkı K/Z Yansıtılan Fin. Var.	220.447.377		

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

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

NOT 64) RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

a- Finansal tablolar, 13 Haziran 2024 tarihinde yönetim kurulu tarafından onaylanmıştır.

NOT 65) FİNANSAL TABLOLARIN ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEBİLEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

Sermaye yönetimi ve sermaye yeterliliği gereklilikleri

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu'nun Seri: V, No: 34 sayılı Aracı Kurumların Sermayelerine ve Sermaye Yeterliliğine İlişkin Esaslar Tebliği'ne ("Tebliğ Seri: V No: 34") uygun olarak sermayesini tanımlamakta ve yönetmektedir. Şirket, 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ilgili sermaye yeterlilikleri gerekliliklerini yerine getirmektedir.

NOT 66) TMS'YE İLK GEÇİŞ

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

NOT 67) NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Nakit Akış Tablosu üzerinden ilgili dipnotlara referans verilmiştir.

NOT 68) ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Özkaynaklar Değişim Tablosu üzerinden ilgili dipnotlara referans verilmiştir.