

**TRIVE YATIRIM MENKUL
DEĞERLER A.Ş.**

**30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL
TABLOLAR VE DİPNOTLAR**

FİNANSAL DURUM TABLOLARI.....	1-2
KAR veya ZARAR ve DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU.....	3
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	4
NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
FİNANSAL TABLOLAR DİPNOTLARI.....	6-41
1. ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	7
3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	19
4. NAKİT ve NAKİT BENZERLERİ.....	20
5. FİNANSAL YATIRIMLAR	21
6. FİNANSAL BORÇLANMALAR	22
7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	23
8. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR.....	23
9. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER	24
10. MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	24
11. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	25
12. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR.....	26
13. KARŞILIKLAR/ KOŞULLU VARLIKLAR VE BORÇLAR	26
14. ÖZKAYNAKLAR.....	27
15. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	29
16. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ (-).....	30
17. ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER	30
18. FİNANSMAN GELİRLERİ.....	31
19. FİNANSMAN GİDERLERİ (-)	31
20. GELİR VERGİLERİ (Ertelenmiş Vergi Varlığı ve Yükümlülüğü Dahil).....	31
21. PAY BAŞINA KAZANÇ	34
22. KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ	34
23. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	36
24. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)	40
25. RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	41
26. FİNANSAL TABLOLARIN ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR.....	41

TRIVE YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

VARLIKLAR	Dipnot	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 30 Eylül 2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2022
Dönen Varlıklar		1.180.868.934	830.431.205
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	674.411.881	455.061.765
Finansal Yatırımlar	5	30.348.877	8.849.964
Ticari Alacaklar		414.794.361	352.510.218
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	3	2.208.418	1.694.940
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	412.585.943	350.815.278
Diğer Alacaklar		56.323.588	4.643.193
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	3	55.339.169	4.243.883
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	984.419	399.310
Peşin Ödenmiş Giderler	9	4.987.396	1.358.246
-İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	3	2.542	-
-İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	9	4.984.854	1.358.246
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	20	1.086	7.981.424
Diğer Dönen Varlıklar		1.745	26.395
Duran Varlıklar		47.326.993	41.136.357
Finansal Yatırımlar	5	1.517.254	1.517.254
Diğer Alacaklar		11.845.179	14.538.758
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	11.845.179	14.538.758
Maddi Duran Varlıklar	10	26.486.254	15.721.149
-Taşıtlar		10.925.000	-
-Tesis, Makine ve Cihazlar		7.604.860	8.391.080
-Mobilya ve Demirbaşlar		238.475	254.383
-Diğer maddi duran varlıklar		207.830	252.342
-Faaliyet Kiralamasına Konu Varlıklar		7.510.089	6.823.344
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	11	1.691.772	1.550.997
-Bilgisayar Yazılımları		1.691.772	1.550.997
Peşin Ödenmiş Giderler	9	4.830.917	94.301
Ertelenmiş Vergi Varlığı	20	955.617	7.713.898
TOPLAM VARLIKLAR		1.228.195.927	871.567.562

Ekli dipnotlar ilgili finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

TRIVE YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 30 Eylül 2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2022
KAYNAKLAR	Dipnot		
Kısa Vadeli Yükümlülükler		1.012.702.928	718.693.876
Kısa vadeli borçlanmalar		418.106.899	296.402.451
-İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar		2.995.029	2.617.383
-- Kiralama işlemlerinden borçlar	3	2.995.029	2.617.383
-İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar		415.111.870	293.785.068
-- Banka Kredileri	6	52.955.582	95.386.163
-- İhraç Edilmiş Borçlanma Araçları	6	360.945.895	197.882.991
-- Kiralama işlemlerinden borçlar	6	1.175.362	514.912
-- Diğer kısa vadeli borçlanmalar	6	35.031	1.002
Ticari Borçlar		571.272.907	415.099.697
-İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	3	8.461.240	744.812
-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	7	562.811.667	414.354.885
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	12	2.330.265	828.121
Diğer Borçlar		4.696.957	3.356.223
-İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	3	-	23.010
-İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	8	4.696.957	3.333.213
Türev Araçlar		1.933.614	-
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	20	4.544.927	-
Kısa Vadeli Karşılıklar		9.817.359	3.007.384
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	13	3.999.937	2.300.927
-Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	13	5.817.422	706.457
Uzun Vadeli Yükümlülükler		7.636.486	6.816.141
Uzun Vadeli Borçlanmalar		5.389.877	5.497.778
-İlişkili Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar		3.121.418	5.077.209
-- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	3	3.121.418	5.077.209
-İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar		2.268.459	420.569
-- Kiralama işlemlerinden borçlar	6	2.268.459	420.569
Uzun Vadeli Karşılıklar		1.626.057	801.237
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	13	1.626.057	801.237
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	20	620.552	517.126
ÖZKAYNAKLAR		207.856.513	146.057.545
Ana Ortaklığa ait Özkaynaklar		207.856.513	146.057.545
Ödenmiş Sermaye	14	150.000.000	150.000.000
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		934.543	1.061.808
-Yeniden Değerleme Ölçüm Kazanç / (Kayıpları)	14	(355.123)	(227.858)
--Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm (Kayıpları)		(355.123)	(227.858)
-Özkaynağa Dayalı Finansal Araçlara Yatırımlardan Kaynaklanan Kazançlar (Kayıpları)	14	1.289.666	1.289.666
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	14	2.700.760	2.700.760
Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşme Etkisi (-)		(443.164)	(443.164)
Geçmiş Yıllar Karı	14	(7.261.859)	20.440.555
Net Dönem Karı/Zararı (-)		61.926.233	(27.702.414)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-
TOPLAM KAYNAKLAR		1.228.195.927	871.567.562

Ekli dipnotlar ilgili finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

TRIVE YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ

30 EYLÜL 2023 ve 30 EYLÜL 2022 DÖNEMİ KONSOLİDE KAR veya ZARAR ve DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

Kar ve Zarar Tablosu	Not	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Sürdürülen Faaliyetler					
Hasılat	15	1.351.244.228	1.470.155.123	425.096.656	593.537.888
Satışların Maliyeti (-)	15	(1.189.593.462)	(1.403.164.335)	(363.681.007)	(563.306.505)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar		161.650.766	66.990.788	61.415.649	30.231.383
Genel Yönetim Giderleri (-)	16	(91.579.921)	(41.146.863)	(41.055.468)	(17.977.204)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	16	(17.980.607)	(10.848.989)	(5.377.943)	(4.184.323)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		862.562	646.091	282.641	89.225
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)		(682.820)	(22.389)	(516.896)	(13.349)
Finansman Geliri (Gideri) Öncesi Faaliyet Kârı / Zararı		52.269.980	15.618.638	14.747.983	8.145.732
Finansman Gelirleri	18	188.211.782	92.858.647	47.597.946	20.980.563
Finansman Giderleri (-)	19	(153.338.872)	(120.768.240)	(57.464.646)	(56.993.679)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Kârı / Zararı		87.142.890	(12.290.955)	4.881.283	(27.867.384)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir / Gideri (-)		(25.216.657)	2.357.467	(4.694.004)	6.474.922
-Dönem Vergi Gelir / Gideri (-)	20	(18.323.134)	(7.689.896)	(4.815.021)	(3.288.324)
-Ertelenmiş Vergi Geliri / Gideri (-)	20	(6.893.523)	10.047.363	121.017	9.763.246
Sürdürülen Faaliyetler Dönem Kârı/Zararı		61.926.233	(9.933.488)	187.279	(21.392.462)
Durdurulan Faaliyetler Dönem Karı/Zararı (-)		-	-	-	-
Dönem Kârı / Zararı		61.926.233	(9.933.488)	187.279	(21.392.462)
Dönem Karı/Zararının Dağılımı		61.926.233	(9.933.488)	187.279	(21.392.462)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-	-	-
Ana Ortaklık Payları		61.926.233	(9.933.488)	187.279	(21.392.462)
Pay Başına Kazanç					
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Zarar)	21	0,041	(0,099)	0,000	(0,214)
Durdurulan Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Zarar)		-	-	-	-
Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu					
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(127.265)	(37.321)	(129.932)	(36.483)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	13	(159.082)	(46.650)	(162.415)	(45.603)
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları / (Kazançları), Vergi Etkisi	21	31.817	9.329	32.483	9.120
Kâr veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		-	-	-	-
Diğer Kapsamlı Gelir / Gider		(127.265)	(37.321)	(129.932)	(36.483)
Toplam Kapsamlı Gelir		61.798.968	(9.970.809)	57.347	(21.428.945)
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı		61.798.968	(9.970.809)	57.347	(21.428.945)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-	-	-
Ana Ortaklık Payları		61.798.968	(9.970.809)	57.347	(21.428.945)

Ekli dipnotlar ilgili finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

TRIVE YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ

30 EYLÜL 2023 ve 30 EYLÜL 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE ÖZSERMAYE DEĞİŞİM TABLOSU

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade dılmıştır).

	Dipnot	Ödenmiş Sermaye	Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşme Etkisi (-)	Birikmiş Karlar		Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
			Yeniden Değerleme Ölçüm Kazanç / (Kayıpları)	Özkaynağa dayalı finansal araçlara yatırımlardan kaynaklanan kazançlar (kayıplar)			Geçmiş Yıl Kar / Zararları (-)	Dönem Net Karı /Zararı (-)			
1 Ocak 2022 bakiyesi	14	100.000.000	(78.446)	1.289.666	1.084.654	-	6.920.932	15.135.729	124.352.535	-	124.352.535
Transferler		-	-	-	1.616.106	-	13.519.623	(15.135.729)	-	-	-
Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşme Etkisi (-)		-	-	-	-	(443.164)	-	-	(443.164)	-	(443.164)
Toplam kapsamlı gelir (Gider)		-	(37.321)	-	-	-	-	(9.933.488)	(9.970.809)	-	(9.970.809)
-Dönem Karı (Zararı)		-	-	-	-	-	-	(9.933.488)	(9.933.488)	-	(9.933.488)
-Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	(37.321)	-	-	-	-	-	(37.321)	-	(37.321)
30 Eylül 2022 bakiyesi	14	100.000.000	(115.767)	1.289.666	2.700.760	(443.164)	20.440.555	(9.933.488)	113.938.562	-	113.938.562
1 Ocak 2023 bakiyesi	14	150.000.000	(227.858)	1.289.666	2.700.760	(443.164)	20.440.555	(27.702.414)	146.057.545	-	146.057.545
Transferler		-	-	-	-	-	(27.702.414)	27.702.414	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir(gider)		-	(127.265)	-	-	-	-	61.926.233	61.798.968	-	61.798.968
-Dönem Karı (Zararı)		-	-	-	-	-	-	61.926.233	61.926.233	-	61.926.233
-Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	(127.265)	-	-	-	-	-	(127.265)	-	(127.265)
30 Eylül 2023 bakiyesi	14	150.000.000	(355.123)	1.289.666	2.700.760	(443.164)	(7.261.859)	61.926.233	207.856.513	-	207.856.513

Ekli dipnotlar ilgili finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

TRIVE YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
30 EYLÜL 2023 ve 30 EYLÜL 2022 TARİHİNLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

		1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		50.482.408	(383.485.117)
Dönem Karı (Zararı)		61.926.233	(9.933.488)
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		61.926.233	(9.933.488)
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		31.209.543	31.756.661
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	10,11	6.093.492	4.366.811
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		7.475.713	3.000.128
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	13	2.364.748	(212.385)
Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler	13	5.110.965	3.212.513
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		13.833.675	3.128.569
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	4	(1.172.604)	16.903
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	6	15.006.279	3.111.666
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler		(3.086.861)	31.308.518
Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler	5	(5.020.475)	39.488.606
Türev Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler		1.933.614	(8.180.088)
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	20	6.893.524	(10.047.365)
İşletme sermayesindeki değişikliklerden önceki faaliyet karı		22.919.956	(386.738.948)
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)	5	(16.478.438)	(288.879.674)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(62.284.143)	(138.276.455)
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	3	(513.478)	(751.040)
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	7	(61.770.665)	(137.525.415)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(48.986.816)	(4.155.796)
İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	3	(51.095.286)	2.682.509
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	8	2.108.470	(6.838.305)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	9	(8.365.766)	(1.257.001)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		156.173.210	34.923.292
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	3	7.716.428	141.400
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	7	148.456.782	34.781.892
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	12	1.502.144	457.337
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		1.340.734	10.481.355
İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	3	(23.010)	14.150.575
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	8	1.363.744	(3.669.220)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		19.031	(32.006)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)		19.031	(32.006)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		116.055.732	(364.915.775)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	20	12.525.265	1.187.585
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)		(78.098.589)	(19.756.927)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMI		(13.863.841)	(9.641.861)
Maddi ve Maddi Olmayan Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(13.863.841)	(9.641.861)
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	10	(13.164.174)	(8.929.361)
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	11	(699.667)	(712.500)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMI		103.460.356	544.122.741
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışlar	6	(3.210.256)	(2.252.770)
Ortak Kontrole Tabi İşletmelerin Birleşme Etkisinden Nakit Girişleri (Çıkışları)		-	(443.164)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		991.418.775	951.498.675
Kredilerden Nakit Girişleri	6	-	425.783.630
İhraç Edilen Borçlanma Araçlarından Nakit Girişleri	6	991.384.746	525.755.164
Diğer Finansal Borçlanmalardan Nakit Girişleri	6	34.029	(40.119)
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(884.748.163)	(404.680.000)
Kredi ödemelerinden Nakit Çıkışları	6	(42.538.163)	-
İhraç Edilmiş Borçlanma Araçları Geri Ödemelerinden Nakit Çıkışları	6	(842.210.000)	(404.680.000)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		140.078.923	150.995.763
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi			
Nakit Ve Benzerlerinde Meydana Gelen Net Artış	4	140.078.923	150.995.763
Dönem Başındaki Nakit Ve Nakit Benzerleri Mevcudu	4	185.163.265	72.880.917
Dönem Sonundaki Nakit Ve Nakit Benzerleri Mevcudu		325.242.188	223.876.680

Ekli dipnotlar ilgili finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

TRIVE YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

1. ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

1.1. Genel Bilgi

Trive Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi "Şirket", (eski unvanı Işık Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi) 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak sermaye piyasası faaliyetinde bulunmak üzere 19 Kasım 1986 tarihinde İstanbul'da kurulmuştur.

05 Ağustos 2022 tarihli Olağanüstü Genel Kurul kararı ile Şirket unvanının Trive Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi olarak değiştirilmesi kararlaştırılmıştır.

Şirket faaliyetlerini tek bir coğrafi bölümde (Türkiye) ve tek bir sektörde (sermaye piyasasında) yürütmektedir. Şirket merkez adresi Reşitpaşa Mahallesi Eski Büyükdere Caddesi no: 2 İç kapı no: 6 Sarıyer / İstanbul'dur.

Şirketin 3 ilde irtibat bürosu bulunmaktadır:

Adana İrtibat Bürosu: Çınarlı Mah. 61027 Sokak Sunar Nuri Çomu İş Merkezi B Blok No:16 K:10 Kapı No:57 Seyhan/ADANA

Ankara İrtibat Bürosu: Kızılırmak Mah. 1445 Sokak Bina No:2 Kapı No:15 Paragon Tower Çankaya/ANKARA

İzmir İrtibat Bürosu: Akdeniz Mah. The Mercer Halit Ziya Bulvarı No:1 Kat:1 Kapı No:3 Konak/İZMİR

Sermaye Piyasası Kurulu'nun 07.12.2015 tarih 34 sayılı toplantısında; Şirketin, "Geniş Yetkili Aracı Kurum" olarak 01.01.2016 tarihinden itibaren yatırım hizmet ve faaliyetlerinde bulunma izni verilmiştir.

30 Eylül 2023 itibarıyla Şirket aşağıdaki yatırım ve hizmet faaliyetlerini vermeye yetkilidir;

- Portföy Aracılığı Faaliyeti- Paylar, Diğer Menkul Değerler, Kaldıraçlı Alım Satım İşlemleri, Paya Dayalı Türev Araçlar, Pay Endeksine Bağlı Türev Araçlar ve Diğer Türev Araçlar
- İşlem Aracılığı- Paylar, Diğer Menkul Değerler, Kaldıraçlı Alım Satım İşlemleri, Paya Dayalı Türev Araçlar, Pay Endeksine Bağlı Türev Araçlar ve Diğer Türev Araçlar
- Halka Arza Aracılık Faaliyeti-Aracılık yüklenimi
- Yatırım Danışmanlığı Faaliyeti
- Sınırlı Saklama Hizmeti

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla çalışan sayısı 91 kişidir. (31 Aralık 2022: 81).

Ekli konsolide finansal tablolarda tam konsolidasyona dâhil edilen bağlı ortaklığı;

<u>Şirket İsmi</u>	<u>Faaliyet Alanı</u>	<u>Etkin Hisse Oranı (%)</u>	<u>Kurulduğu Ülke</u>
Trive Portföy Yönetimi A.Ş.	Yatırım fonu kurulması ve Yönetilmesi	100%	Türkiye
Trive Sigorta ve Reasürans Brokerliği A.Ş.	Sigorta Brokerliği Hizmetleri	100%	Türkiye

Trive Portföy Yönetimi A.Ş. 16 Aralık 2021 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu'nun mevzuatı çerçevesinde yatırım fonlarının kurulması ve yönetilmesi amacı ile kurulmuştur. 16 Aralık 2021 tarihi itibarıyla finansal tablolar konsolide olarak sunulmaya başlamıştır. Şirket ve bağlı ortaklığı hepsi birlikte "Grup" olarak adlandırılmıştır.

30 EYLÜL 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

1. ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (devamı)

GKG Finance LTD. Şirketi ile "Trive Sigorta ve Reasürans Brokerlığı A.Ş."nin Sermayesinin %100'ünün satın alınması konusunda anlaşılmış olup ve 10 Ağustos 2022 itibari ile Şirketin Satın alma işlemleri, 19 Ağustos 2022 itibari ile Tek Pay Sahipliği Tescil İşlemleri tamamlanmıştır.

Şirketin sermayesi 150.000.000 TL'dir. Şirketin ana ortağı ile esas kontrolü elinde tutan taraf; 30 Eylül 2023 itibariyle Trive Investment B.V.'dir (31 Aralık 2022: kontrolü elinde tutan taraf Trive Investment B.V.'dir).

1.2. Finansal Tabloların Onaylanması:

Şirketin 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla düzenlenmiş finansal tabloları, 8 Kasım 2023 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul'un yayımlandıktan sonra finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Finansal Tabloların Hazırlanış Esasları ve Belirli Muhasebe Politikaları:

İlişikteki konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 EYLÜL 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmî Gazete'de yayınlanan Seri II, 14.1 no'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmıştır.

SPK mevzuatına göre raporlama yapan şirketler Tebliğin 5. Maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TFRS") uygularlar.

Grup, 30 Eylül 2023 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin konsolide finansal tablolarını Türkiye Muhasebe Standardı No:34 Ara Dönem Finansal Raporlama 'ya uygun olarak hazırlamıştır.

Şirketin konsolide finansal tabloları, yılsonu finansal tablolarının içermesi gerekli olan açıklama ve dipnotlarının tamamını içermemektedir ve bu sebeple Grup'un 31 Aralık 2022 tarihli finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

Şirket'in ve konsolidasyona dâhil edilen şirketlerin işlevsel (geçerli) para birimi Türk Lirası ("TL")'dir ve muhasebe kayıtlarını Türkiye'de geçerli olan ticari mevzuat, mali mevzuat gereklerine göre TL olarak tutmaktadır.

Konsolide finansal tablolar Grup şirketlerinin yasal kayıtlarına dayandırılmış ve TL cinsinden ifade edilmiş olup KGK tarafından yayınlanan TFRS'ye göre Grup'un durumunu layıkıyla arz edebilmek için bir takım düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır.

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye'de faaliyette bulunan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Grup' un konsolide finansal tabloları, bu karar çerçevesinde hazırlanmıştır.

30 EYLÜL 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2. Kaldıraçlı alım satım işlemleri

Şirket, 27 Ağustos 2012 tarih, 28038 sayılı Resmi Gazete 'de yayınlanan, Seri V, No:125 sayılı "Kaldıraçlı Alım Satım İşlemleri ve Bu İşlemleri Gerçekleştirebilecek Kurumlara İlişkin Esaslar Hakkında Tebliğ"ine uygun olarak faaliyet göstermektedir. Müşteriler adına kaldıraçlı işlemler ile ilgili tutulan nakit teminatlar finansal durum tablosunda ticari alacaklar ve ticari borçlar altında sunulmaktadır. Hasılat Şirket'in kaldıraçlı alım satım işlemlerinden elde ettiği spread gelirlerinden ve rebate gelirlerinden oluşmaktadır.

2.3. Karşılaştırmalı Bilgiler

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkân 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.

2.4. Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Şirket, muhasebe politikalarını bir önceki yıl ile tutarlı olarak uygulamıştır. Muhasebe politikalarında önemli değişiklikler olduğunda, geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir.

2.5. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Mali 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, önemli sapmaların varlığı durumunda gerekli düzeltmeler yapılmakta ve gerçekleştikleri dönemde gelir tablosuna yansıtılmaktadırlar.

Kamu Gözetimi Kurumu, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartları, Büyük ve Orta Boy İşletmeler için Finansal Raporlama Standardı Kapsamında Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlamanın Uygulanması ile ilgili açıklamada bulunmuştur. Buna göre, TFRS'yi uygulayan işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunulmadığı belirtilmiştir.

2.6. Konsolidasyon esasları

- (a) Konsolide finansal tablolar ana ortaklık Trive Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı'nın (hepsi birlikte "Grup" olarak adlandırılmıştır) aşağıdaki (b)'den (d)'nin sonuna kadar olan maddelerde belirtilen esaslara göre hazırlanan hesaplarını kapsamaktadır. Konsolidasyona dâhil edilen şirketin finansal tablolarının hazırlanması sırasında, yasal kayıtlarına Tebliğ'e uygunluk ve Grup tarafından uygulanan muhasebe politikalarına ve sunum biçimlerine uyumluluk açısından gerekli düzeltmeler ve sınıflandırmalar yapılmıştır.
- (b) Trive Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi (a) doğrudan ve/veya dolaylı olarak kendisine ait olan hisseler neticesinde şirketlerdeki hisselerle ilgili oy kullanma hakkının %50'den fazlasını kullanma yetkisi kanalıyla; ve (b) bağlı ortaklıklarıyla olan ilişkisinden dolayı değişken getirilere maruz kaldığı ve bu getirilerde hak sahibi olduğu, aynı zamanda bu getirileri bağlı ortaklıkları üzerindeki gücüyle etkileme imkânına sahip olduğu durumda bağlı ortaklıklarını kontrol etme yetkisi ve gücüne sahiptir.

TRIVE YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla konsolidasyona tabi tutulan Bağlı Ortaklık ve ortaklık oranı aşağıdaki gibidir:

	Trive Yatırım'ın doğrudan ve dolaylı kontrolü (%) 30 Eylül 2023	Trive Yatırım'ın doğrudan ve dolaylı kontrolü (%) 31 Aralık 2022
Trive Portföy Yönetimi A.Ş.	100	100
Trive Sigorta ve Reasürans Brokerliği A.Ş.	100	100

Trive Portföy Yönetimi A.Ş. 16 Aralık 2021 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu'nun mevzuatı çerçevesinde yatırım fonlarının kurulması ve yönetilmesi amacı ile kurulmuştur. 16 Aralık 2021 tarihi itibarıyla finansal tablolar konsolide olarak sunulmaya başlamıştır. Şirket'in 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla 11 çalışanı bulunmaktadır.

GKG Finance LTD. Şirketi ile "Trive Sigorta ve Reasürans Brokerliği A.Ş."nin Sermayesinin %100'ünün satın alınması konusunda anlaşılmış olup ve 10 Ağustos 2022 itibari ile Şirketin Satın alma işlemleri, 19 Ağustos 2022 itibari ile Tek Pay Sahipliği Tescil İşlemleri tamamlanmıştır. Şirket'in 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla 2 personeli bulunmaktadır.

Bağlı Ortaklıkların, finansal durum tabloları ve kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tabloları tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilmiş ve Trive Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi'nin sahip olduğu Bağlı Ortaklıkların kayıtlı değerleri ile öz sermayeleri karşılıklı olarak netleştirilmiştir. Şirket ile Bağlı Ortaklıklar arasındaki grup içi işlemler ve bakiyeler konsolidasyon sırasında mahsup edilmiştir. Şirket'in sahip olduğu hisselerin kayıtlı değerleri ve bunlardan kaynaklanan temettüler, ilgili özkaynaklar ve kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu hesaplarından netleştirilmiştir.

- (c) Bağlı Ortaklıkları'nın faaliyet sonuçları, operasyon üzerindeki kontrolün Şirket'e transfer edildiği, değişken getirilere haiz olduğu ve bu kontrol ile bu getirileri etkileyebildiği tarihten itibaren konsolide finansal tablolara dahil edilmiştir.
- (d) Bağlı Ortaklıkları'nın net varlıklarında ve faaliyet sonuçlarında ana ortaklık dışı paya sahip hissedarların payları, konsolide finansal durum tablosu ve kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda ana ortaklık dışı pay/kontrol gücü olmayan pay olarak gösterilmektedir.

Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmeleri

Ortak kontrole tabi işletme birleşmelerinin hakların birleşmesi (pooling of interest) yöntemi ile muhasebeleştirilmekte dolayısıyla konsolide finansal tablolarda bu işlemten kaynaklı herhangi bir şerefiyeye yer verilmemektedir. Hakların birleştirilmesi yöntemi uygulanırken, ortak kontrolün olduğu raporlama döneminin başı itibarıyla birleşme gerçekleşmiş gibi finansal tablolar düzeltilmeli ve ortak kontrolün olduğu raporlama döneminin başından itibaren karşılaştırmalı olarak sunulmalıdır. Ortak kontrole tabi işletme birleşmelerinin finansal tablolara yansıtılmasında ana ortaklık açısından bakılması uygun olacağından, konsolidasyon işleminde grubun kontrolünü elinde bulunduran şirketin ortak kontrolde bulunan şirketlerin kontrolünü ele geçirdiği tarihte ve sonrasında TFRS'ye göre finansal tablo düzenleniyormuş gibi finansal tablolar birleşme muhasebesi dahil TFRS hükümlerine göre yeniden düzenlenmektedir. Trive Sigorta ve Reasürans Brokerliği A.Ş.'nin alınması Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmesi kapsamında değerlendirilmiş ve muhasebeleştirilmiştir.

30 EYLÜL 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.7. Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS ve TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

a) 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

- TFRS 3 Değişiklikleri- Kavramsal Çerçeve 'ye Yapılan Atıflara ilişkin değişiklik
- TMS 16 Değişiklikleri- Kullanım amacına uygun hale getirme
- TMS 37 Değişiklikleri- Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri

Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

b) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

- TFRS 10 ve TMS 28: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları - Değişiklik
- TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı
- UMS 1'deki değişiklikler – Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması
- TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı
- TMS 1 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Açıklanması TMS 37'deki değişiklikler
- TMS 12 Değişiklikleri – Tek bir işlemten kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin Ertelenmiş Vergi

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

2.8. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Nakit ve Nakit Benzerleri

Nakit, işletmedeki nakit ile vadesiz mevduatı; nakit benzeri ise, tutarı belirli bir nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli ve yüksek likiditeye sahip ve değerindeki değişim riski önemsiz olan (B tipi likit fonlar, vadesi 3 aydan kısa olan mevduat, vadesine 3 aydan az kalmış kamu borçlanma araçları, para piyasalarından alacaklar gibi) fonları ve yatırımları ifade etmektedir. 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 itibarıyla şirketin vadeli ve vadesiz mevduatları bulunmaktadır.

30 EYLÜL 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Finansal Araçlar

Finansal bir varlık veya finansal bir yükümlülük, sadece finansal araca ilişkin sözleşme hükümlerine taraf olduğunda finansal durum tablosuna alınmaktadır. Finansal araçların normal yoldan alımı veya satımı, işlem tarihinde ya da teslim tarihinde muhasebeleştirme yöntemlerinden biri kullanılarak finansal tablolara alınır veya finansal tablo dışı bırakılır. Menkul değerlerin alım ve satım işlemleri teslim tarihinde muhasebeleştirilmektedir. Finansal araçların ilk muhasebeleştirilmesinde, sınıflandırması, sözleşmeye bağlı şartlara ve ilgili iş modeline bağlıdır. TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat kapsamında değerlendirilen varlıklar dışındaki bir finansal varlık veya finansal yükümlülük ilk defa finansal tablolara alınırken gerçeğe uygun değerinden ölçülmektedir. Gerçeğe uygun değer değişimleri kâr veya zarara yansıtılanlar dışındaki finansal varlık ve yükümlülüklerin ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilmekte veya gerçeğe uygun değerden düşülmektedir.

Finansal araçların ilk muhasebeleştirilme esnasında hangi kategoride sınıflandırılacağı, sözleşmeye bağlı nakit akışların özelliklerine bağlıdır

Grup'un TFRS 9 kapsamında finansal varlıkları ve yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

Finansal varlıklar:

Finansal yatırımlar, gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan ve gerçeğe uygun değerinden kayıtlara alınan finansal varlıklar haricinde, gerçeğe uygun piyasa değerinden alım işlemiyle doğrudan ilişkilendirilebilen harcamalar düşüldükten sonra kalan tutar üzerinden muhasebeleştirilir. Yatırımlar, yatırım araçlarının ilgili piyasa tarafından belirlenen süreye uygun olarak teslimatı koşulunu taşıyan bir kontrata bağlı olan işlem tarihinde kayıtlara alınır veya kayıtlardan çıkarılır.

Finansal varlıklar "gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar", "itfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar", "gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar" olarak sınıflandırılır.

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar:

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar; alım-satım amacıyla elde tutulan finansal varlıklardır. Bir finansal varlık kısa vadede elden çıkarılması amacıyla edinildiği zaman söz konusu kategoride sınıflandırılır. Finansal riske karşı etkili bir koruma aracı olarak belirlenmemiş olan türev ürünleri teşkil eden bahse konu finansal varlıklar da gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılır.

İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar:

Finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan ve finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması durumunda finansal varlık itfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlık olarak sınıflandırılmaktadır. Etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti ile değerlemeye tabi tutulmakta ve varsa değer azalışı için karşılık ayrılmaktadır. Vadeye kadar elde tutulacak menkul değerlerden kazanılan faiz gelirleri dönem kar/zararında faiz geliri olarak muhasebeleştirilmektedir.

30 EYLÜL 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar:

Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlığın satılmasını amaçlayan ve buna ek olarak finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması durumlarında finansal varlık, gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan olarak sınıflandırılmaktadır.

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların müteakip değerlemesi gerçeğe uygun değerleri üzerinden yapılmaktadır. Ancak, gerçeğe uygun değerleri güvenilir bir şekilde tespit edilemiyorsa, sabit bir vadesi olanlar için iç verim oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş bedel üzerinden; sabit bir vadesi olmayanlar için gerçeğe uygun değer fiyatlandırma modelleri veya iskonto edilmiş nakit akış teknikleri kullanılarak değerlendirilmektedir. Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların gerçeğe uygun değerlerindeki değişikliklerden kaynaklanan ve menkul kıymetlerin etkin faiz yöntemiyle hesaplanan itfa edilmiş maliyeti ile gerçeğe uygun değeri arasındaki farkı ifade eden gerçekleşmemiş kar veya zararlar özkaynak kalemleri içerisinde "Finansal Varlıklar Değer Artış / Azalış Fonu" hesabı altında gösterilmektedir. Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar elden çıkarılmaları durumunda gerçeğe uygun değer uygulaması sonucunda özkaynak hesaplarında oluşan değer, dönem kar/zararına yansıtılmaktadır. 31 Aralık 2022 itibarıyla Şirketin uzun vadeli finansal yatırımları Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar olarak muhasebeleştirilmiştir. (Not: 5)

Ticari Alacaklar

Ticari alacaklar, Şirket'in esas faaliyetleri çerçevesindeki hizmet satışları karşılığında müşterilerden olan alacaklarını ifade etmektedir. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli ticari alacaklar, faiz tahakkuk etkisinin çok büyük olmaması durumunda, orijinal fatura değerleri üzerinden gösterilmektedir. Faiz tahakkuk etkisinin büyük olması durumunda, etkin faiz oranı ile iskonto edilmiş net gerçekleşebilir değerlerinden olası şüpheli alacak karşılıkları düşülmek suretiyle gösterilmektedir. Şüpheli alacaklara ilişkin karşılıklar, tahsil edilemeyen alacakların tutarını, bunlara karşılık alınan teminatları, Şirket Yönetimi'nin geçmiş yıllardaki tecrübeleri ve ekonomik koşulları göz önünde bulundurularak ayrılmaktadır. Şüpheli alacak tutarına karşılık ayrılmasını takiben, şüpheli alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan şüpheli alacak karşılığından düşülerek diğer faaliyet gelirlerine kaydedilmektedir. Tahsil edilemeyecek alacaklar, tahsil edilemeyecekleri anlaşıldığı yılda zarar kaydedilmektedir.

Finansal Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar dışındaki finansal varlık veya finansal varlık grupları, her bilanço tarihinde değer düşüklüğüne uğradıklarına ilişkin göstergelerin bulunup bulunmadığına dair değerlendirmeye tabi tutulur. Finansal varlığın ilk muhasebeleştirilmesinden sonra bir veya birden fazla olayın meydana gelmesi ve söz konusu olayın ilgili finansal varlık veya varlık grubunun güvenilir bir biçimde tahmin edilebilen gelecekteki nakit akımları üzerindeki olumsuz etkisi sonucunda ilgili finansal varlığın değer düşüklüğüne uğradığına ilişkin tarafsız bir göstergenin bulunması durumunda değer düşüklüğü zararı oluşur. Kredi ve alacaklar için değer düşüklüğü tutarı gelecekte beklenen tahmini nakit akımlarının finansal varlığın etkin faiz oranı üzerinden iskonto edilerek hesaplanan bugünkü değeri ile defter değeri arasındaki farktır.

30 EYLÜL 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Bir karşılık hesabının kullanılması yoluyla defter değerinin azaltıldığı ticari alacaklar haricinde, bütün finansal varlıklarda, değer düşüklüğü doğrudan ilgili finansal varlığın kayıtlı değerinden düşülür. Ticari alacağın tahsil edilememesi durumunda söz konusu tutar karşılık hesabından düşülerek silinir. Karşılık hesabındaki değişimler gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

İlişkili Taraflar

Finansal tabloların amacı doğrultusunda, ortaklar, önemli yönetim personeli ve Yönetim Kurulu üyeleri, aileleri ve onlar tarafından kontrol edilen veya onlara bağlı şirketler, iştirak ve ortaklıklar ile grup şirketleri, ilişkili taraflar olarak kabul ve ifade edilmişlerdir (Not: 3)

Hasılat

Şirketin hasılatı içerisinde, menkul kıymetlerin satış gelirleri ve faiz gelirleri, hizmet gelirleri, aracılık komisyonları, kaldıraçlı alım satım işlemlerinden elde ettiği gelirler, müşterilerden alınan kredi faiz gelirleri ile diğer faiz komisyon gelirleri yer almaktadır.

Maddi Duran Varlıklar

Maddi duran varlıklar, finansal tablolarda, kayıtlı değerlerinden birikmiş amortismanların düşülmesinden sonra kalan net değerleri üzerinden gösterilmektedir. Amortisman, maddi duran varlığın faydalı ömrü üzerinden, kıst esası uygulanarak, binalar için hızlandırılmış, diğerleri için doğrusal amortisman yöntemi ile hesaplanmaktadır.

Amortisman hesabında esas alınan faydalı ömürler ve uygulanan amortisman oranları aşağıdaki gibidir.

Maddi Varlık Cinsi	Faydalı Ömür (Yıl)
Makine Tesis	3 – 15
Demirbaşlar	5
Taşıtlar	5
Özel Maliyetler	5

Maddi duran varlıklar olası bir değer düşüklüğünün tespiti amacıyla incelenir ve bu inceleme sonunda maddi duran varlığın kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerinden fazla ise, karşılık ayrılmak suretiyle kayıtlı değeri geri kazanılabilir değerine indirilir. Geri kazanılabilir değer, ilgili maddi duran varlığın mevcut kullanımından gelecek net nakit akımları ile net satış fiyatından yüksek olanı olarak kabul edilir. Maddi duran varlıkların satışı dolayısıyla oluşan kar ve zararlar, diğer faaliyet gelirleri ve giderleri hesaplarına dahil edilirler.

Maddi duran varlıkların herhangi bir parçasını değiştirmekten doğan giderler bakım onarım maliyetleri ile birlikte varlığın gelecekteki ekonomik faydasını arttırıcı nitelikte ise aktifleştirilebilirler. Tüm diğer giderler oluşukça gelir tablosunda gider kalemleri içinde muhasebeleştirilir. (Not: 10).

30 EYLÜL 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar, iktisap edilen haklardan (bilgisayar yazılımları) oluşmakta olup, mali tablolarda, kayıtlı değerlerinden birikmiş amortismanlar düşüldükten sonra kalan net değerleri üzerinden gösterilmektedir. Maddi olmayan duran varlıklar 3 yıllık tahmini faydalı ömürleri üzerinden doğrusal amortisman yöntemi ile itfa edilmektedirler. Değer düşüklüğünün olması durumunda maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri, geri kazanılabilir tutarlarına indirilir (Not: 11).

Maddi Olmayan Varlık Cinsi

Faydalı Ömür (Yıl)

Haklar

3-15

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Sınırsız ömrü olan varlıklar itfaya tabi tutulmazlar. Bu varlıklar için her yıl değer düşüklüğü testi uygulanır. İtfaya tabi olan varlıklar için ise defter değerinin geri kazanılmasının mümkün olmadığı durum ya da olayların ortaya çıkması halinde değer düşüklüğü testi uygulanır. Varlığın defter değerinin geri kazanılabilir tutarını aşması durumunda değer düşüklüğü karşılığı kaydedilir.

Geri kazanılabilir tutar, satış maliyetleri düşüldükten sonra elde edilen gerçeğe uygun değer veya kullanımdaki değer büyük olanıdır. Değer düşüklüğünün değerlendirilmesi için varlıklar ayrı tanımlanabilir nakit akımlarının olduğu en düşük seviyede gruplanır (nakit üreten birimler). Değer düşüklüğüne tabi olan finansal olmayan varlıklar her raporlama tarihinde değer düşüklüğünün olası iptali için gözden geçirilir.

Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

Karşılıklar, şirketin bilanço tarihi itibarıyla mevcut bulunan ve geçmişten kaynaklanan yasal veya yapısal bir yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğü yerine getirmek için ekonomik fayda sağlayan kaynakların çıkışının gerçekleşme olasılığının olması ve yükümlülük tutarı konusunda güvenilir bir tahminin yapılabilirdiği durumlarda muhasebeleştirilmektedir.

Karşılık olarak ayrılan tutar, yükümlülüğe ilişkin risk ve belirsizlikler göz önünde bulundurularak, bilanço tarihi itibarıyla yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın tahmin edilmesi yoluyla hesaplanır.

Karşılığın, mevcut yükümlülüğün karşılanması için gerekli tahmini nakit akımlarını kullanarak ölçülmesi durumunda söz konusu karşılığın defter değeri, ilgili nakit akımlarının bugünkü değerine eşittir.

Karşılığın ödenmesi için gerekli olan ekonomik faydanın bir kısmı ya da tamamının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda, tahsil edilecek tutar, ilgili tutarın tahsil edilmesinin hemen hemen kesin olması ve güvenilir bir şekilde ölçülmesi halinde varlık olarak muhasebeleştirilir.

Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam olarak kontrolünde bulunmayan gelecekteki bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilebilmesi mümkün varlık ve yükümlülükler finansal tablolara dahil edilmemektedir. Bu tür varlık ve yükümlülükler "koşullu varlıklar ve yükümlülükler" olarak dipnotlarda açıklanmaktadır. (Not: 13)

30 EYLÜL 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (Kıdem Tazminatı Karşılığı)

Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket, personelinin Türk İş Kanunu uyarınca en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak emekliye ayrılması, iş ilişkisinin kesilmesi, askerlik hizmeti için çağırılması veya vefatı durumunda doğacak muhtemel yükümlülüklerinin toplam karşılığının bugüne indirgenmiş tahmini değerini ifade eder. (Not: 12)

Dövizli İşlemler

Dönem içinde gerçekleşen dövizli işlemler, işlem tarihlerinde geçerli olan döviz kurları üzerinden çevrilmiştir. Dövizle dayalı parasal varlık ve yükümlülükler, bilanço tarihinde geçerli olan döviz kurları üzerinden çevrilmiştir. Dövizle dayalı parasal varlık ve yükümlülüklerin çevrilmelerinden doğan kur kazancı veya zararları, gelir tablosuna gelir ya da gider olarak yansıtılmıştır.

Borçlanma Maliyeti

Krediler, alındıkları tarihlerde, alınan kredi tutarından işlem giderleri çıkartıldıktan sonraki değerleriyle kaydedilir. Krediler, takip eden tarihlerde, etkin faiz yöntemiyle hesaplanmış iskonto edilmiş değerleri ile finansal tablolarda takip edilirler. Alınan kredi tutarı (işlem giderleri hariç) ile geri ödeme değeri arasındaki fark, gelir tablosunda kredi süresince tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilir.

Vergi Varlık ve Yükümlülükleri

Vergi Yükümlülüğü, cari yıl vergisi ile ertelenmiş vergilerin toplamından oluşur.

Cari Yıl Vergisi: Cari yıl vergisi, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kâr, diğer yıllarda vergilendirilebilir ya da vergiden indirilebilir kalemler ile vergilendirilmesi ya da vergiden indirilmesi mümkün olmayan kalemleri hariç tutması nedeniyle, gelir tablosunda yer verilen kârdan farklılık gösterir. Şirketin cari vergi yükümlülüğü bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

Ertelenmiş Vergi: Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi hesaplamasında yürürlükteki vergi mevzuatı uyarınca bilanço tarihi itibarıyla geçerli bulunan vergi oranları kullanılır. Ertelenmiş vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kar/zararı etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefiye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa mali tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

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

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri, cari vergi varlıklarıyla cari vergi yükümlülüklerini mahsup etme ile ilgili yasal bir hakkın olması veya söz konusu varlık ve yükümlülüklerin aynı vergi mercii tarafından toplanan gelir vergisiyle ilişkilendirilmesi ya da şirketin cari vergi varlık ve yükümlülüklerini netleştirmek suretiyle ödeme niyetinin olması durumunda mahsup edilir. (Not: 20)

30 EYLÜL 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Dönem Cari ve Ertelenmiş Vergisi: Doğrudan özkaynaklarda alacak ya da borç olarak muhasebeleştirilen kalemler (bu durumda ilgili kalemlere ilişkin ertelenmiş vergi de doğrudan özkaynaklarda muhasebeleştirilir) ile ilişkilendirilen ya da işletme birleşmelerinin ilk kayda alımından kaynaklananlar haricindeki cari vergi ile döneme ait ertelenmiş vergi, gelir tablosunda gider ya da gelir olarak muhasebeleştirilir.

n) Pay Başına Kazanç

Hisse başına kar/zarar, gelir tablosunda yer alan net kar/zararın ilgili dönem içinde mevcut hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi suretiyle tespit edilir.

Türkiye'deki şirketler mevcut hissedarlara birikmiş karlardan ve öz sermaye enflasyon düzeltmesi farkları hesabından hisseleri oranında hisse dağıtarak (bedelsiz hisseler) sermayelerini arttırabilir. Hisse başına kar/zarar hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla hisse başına kar/zarar hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, hisselerin bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir.

Şirket tarafından yıl içinde dağıtılan bedelsiz hisse yoktur. (Not: 21)

Raporlama Tarihinden Sonraki Olaylar

Bilanço tarihinden sonraki olaylar; kâra ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar.

Şirket, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir. (Not: 25)

Kiralamalar

Kullanım hakkı varlıkları

Şirket, 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. Kiralama borçlarının yeniden değerlendirilmesi durumunda bu rakam da düzeltilir.

Kullanım hakkı varlığının maliyeti aşağıdakileri içerir:

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

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

Kullanım hakkı varlıkları değer düşüklüğü değerlendirmesine tabidir.

30 EYLÜL 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Kira Yükümlülükleri

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

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

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

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

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

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

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

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

Kısa vadeli kiralamar ve dayanak varlığın düşük değerli olduğu kiralamar

Şirket, kısa vadeli kiralama kayıt muafiyetini, kısa vadeli makine ve teçhizat kiralama sözleşmelerine uygulamaktadır (yani, başlangıç tarihinden itibaren 12 ay veya daha kısa bir kiralama süresi olan ve bir satın alma opsiyonu olmayan varlıklar). Aynı zamanda, düşük değerli varlıkların muhasebeleştirilmesi muafiyetini, kira bedelinin düşük değerli olduğu düşünülen ofis ekipmanlarına da uygulamaktadır. Kısa vadeli kiralama sözleşmeleri ve düşük değerli varlıkların kiralama sözleşmeleri, kiralama süresi boyunca doğrusal yönteme göre gider olarak kaydedilir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Finansal Araçlar ve Finansal Risk Yönetimi

Finansal araçlardan kaynaklanan başlıca riskler kredi riski, likidite riski, piyasa riski ve faiz oranı ve döviz kuru riskidir.

Kredi Riski: Şirketin ticari alacaklarının bir kısmını kredili müşterilerden alacaklar oluşturmaktadır. Kullanılan fonlar için, karşı tarafın anlaşmanın yükümlülüklerini yerine getirmemesinden kaynaklanan bir risk mevcuttur. Bu risk derecelendirmeler veya belli bir kişiye kullanılan kredinin sınırlandırılmasıyla yönetilmektedir.

Likidite riski: Likidite riski, Şirket'in 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. Şirket yönetimi, fon kaynaklarını dağıtarak mevcut ve muhtemel yükümlülüklerini yerine getirmek için yeterli tutarda nakit ve benzeri kaynağı bulundurmak suretiyle likidite riskini yönetmektedir.

Piyasa Riski: Bilanço içi ve bilanço dışı hesaplarda tutulan pozisyonlarda, finansal piyasalardaki dalgalanmalardan kaynaklanan faiz, kur farkı ve hisse senedi fiyat değişimlerine bağlı olarak ortaya çıkan riskler nedeniyle zarar etme ihtimalidir.

Kur Riski: Yabancı para varlıklar, yükümlülükler ve bilanço dışı yükümlülüklere sahip olma durumunda ortaya çıkan kur hareketlerinden kaynaklanacak etkilere kur riski denir.

Faiz Riski: Piyasa faiz oranlarındaki değişimlerin finansal araçların fiyatlarında dalgalanmalara yol açması, Şirket'in faiz oranı riskiyle başa çıkma gerekliliğini doğurur. Şirket'in faiz oranı riskine duyarlılığı aktif ve pasif hesapların vadelerindeki uyumsuzluğu ile ilgilidir. Bu risk faiz değişimlerinden etkilenen varlıkları aynı tipte yükümlülüklerle karşılamak suretiyle yönetilmektedir.

Nakit Akım Tablosu

Nakit akım tablosunda, döneme ilişkin nakit akımları esas, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

Esas faaliyetlerden kaynaklanan nakit akımları, Şirket'in aracılık faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akımları, Şirket'in yatırım faaliyetlerinde (sabit yatırımlar ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akımlarını gösterir. Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akımları, Şirket'in finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

Nakit ve nakit benzerleri, nakit para, vadesiz mevduat ve satın alım tarihinden itibaren vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan, hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riskini taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır.

Netleştirme

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hak olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirmeye niyet olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin eş zamanlı olduğu durumlarda net olarak gösterilirler.

TRIVE YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI**a) İlişkili Taraflardan Alacaklar ve Borçlar**

İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	2.208.418	1.694.940
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	55.339.169	4.243.883
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	8.461.240	744.812
İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar	2.995.029	2.617.383
İlişkili Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	3.121.418	5.077.209
İlişkili Taraflara Kısa Vadeli Diğer Borçlar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İlişkili Taraflara Kısa Vadeli Diğer Borçlar	-	23.010
İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	2.542	-

b) İlişkili Taraflardan Alımlar ve İlişkili Taraflara Satışlar

İlişkili Taraflara Satışlar	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022
Rebate Geliri	13.110.525	27.286.990
Mevduat Faiz Geliri	9.908.426	-
Toplam	23.018.951	27.286.990
İlişkili Taraflardan Alımlar	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022
Kira ve Aidat Gideri	6.649.430	3.490.877
Danışmanlık Gideri	10.143.000	637.200
Türev İşlem Gideri	-	4.790.120
Diğer Giderler	40.141	-
Kredi Faiz Gideri	-	1.033.874
Toplam	16.832.571	9.952.071

TRIVE YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)**c) Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Faydalar**

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022
Ücretler ve Huzur Hakları	8.295.622	4.485.750
Toplam	8.295.622	4.485.750

4. NAKİT ve NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kasa	1.123	2.549
Bankalar		
- Vadesiz Mevduatlar- Portföy	721.166	50.169.242
- Vadesiz Mevduatlar- Müşteri	8.886.653	2.899.508
- Vadesiz Mevduat Yabancı Para (TL Karşılığı)	232.698.261	115.575.784
- Vadeli Mevduat- Portföy	73.631.265	66.548.506
- Vadeli Mevduat- Müşteri	245.377.256	161.866.176
Yatırım Fonları-Portföy	19.473.917	-
Yatırım Fonları-Müşteri	68.672.240	-
Müşteri Takasbank Para Piyasası Alacakları	24.950.000	58.000.000
Toplam	674.411.881	455.061.765

Vadeli Mevduat

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla bankalar vadeli mevduatlarının ve Takasbank Para Piyasasında bulunan mevduatların vadelerine ilişkin dökümü aşağıda sunulmuştur:

Döviz Cinsi	Etkin Faiz Oranı	Vade Tarihi	30 Eylül 2023
TL	31,97%	9 Gün	73.631.265
Toplam Vadeli Mevduat			73.631.265

Döviz Cinsi	Etkin Faiz Oranı	Vade Tarihi	31 Aralık 2022
TL	18,50%	11 Gün	66.548.506
Toplam Vadeli Mevduat			66.548.506

30 Eylül 2023 itibarıyla teminat mektubu karşılığı 10.355.277 TL bloke mevduat, Takasbank Para Piyasasından kullanılan kredi için 356.175 USD ve 57.240 EUR teminat blokajı bulunmaktadır. (31 Aralık 2022: 425.415 TL).

Şirketin 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla nakit akış tablolarında nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve nakit benzeri değerlerden faiz tahakkukları ve müşteri varlıkları düşülerek gösterilmektedir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Nakit ve nakit benzerleri	674.411.881	455.061.765
Müşteri varlıkları (-)	(347.886.149)	(269.787.560)
Faiz tahakkukları (-)	(1.283.544)	(110.940)
Nakit akım tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	325.242.188	185.163.265

TRIVE YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

5. FİNANSAL YATIRIMLAR

Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar

	<u>30 Eylül 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Yatırım Fonları	16.896.673	7.833.047
Özel Sektör Tahvilleri	13.452.204	1.016.917
Toplam	30.348.877	8.849.964

Yatırım Fonu

Yatırım fonları Bilanço tarihindeki piyasa fiyatları ile değerlendirilmektedir. Değerleme sonucunda ortaya çıkan değer artışı(azalışı) kâr zarar tablosu ile ilişkilendirilmektedir. 30 Eylül 2023 itibariyle maliyet bedeli 12.882.339 TL olan yatırım fonlarının gerçeğe uygun değeri 16.896.673 TL'dir. (31 Aralık 2022 itibariyle maliyet bedeli 7.530.907 TL olan yatırım fonlarının gerçeğe uygun değeri 7.833.047 TL'dir.)

Özel-Kamu Kesimi Tahvil Senet ve Bonoları:

Trive Yatırım Menkul Değerler A.Ş. tarafından ihraç edilen finansman bonolarından 600.000 TL nominal bedellik kısmı Şirket tarafından, 11.000.000 TL nominal bedelli kısmı Bağlı Ortaklık Trive Portföy Yönetimi A.Ş. tarafından geri almış olup, söz konusu borçlanma aracı finansal tablolarda gerçeğe uygun değerleriyle yer almaktadır.

30 Eylül 2023 itibariyle bonoları aşağıdaki gibidir:

	Nominal Tutar	Değerleme Fiyatı	Maliyet Bedeli	Gerçeğe Uygun Değer
TRFISKME2312	6.600.000	1,00	5.874.471	6.599.278
TRFISKME2412	5.000.000	0,83	4.034.400	4.131.201
US900123DB31	100.000	27,22	2.537.193	2.721.725
			12.446.064	13.452.204

31 Aralık 2022 itibariyle bonoları aşağıdaki gibidir:

	Nominal Tutar	Değerleme Fiyatı	Maliyet Bedeli	Gerçeğe Uygun Değer
TRSAKYB22315	1.035.800	98,177	1.005.016	1.016.917
			1.005.016	1.016.917

Hisse senetleri

<u>30 Eylül 2023</u>		<u>31 Aralık 2022</u>	
Maliyet Değeri	Rayiç Değer	Maliyet Değeri	Rayiç Değer
12.500	-	12.500	-

Şirketin portföyünde bulunan hisse senetleri için menkul kıymet değer düşüklüğü karşılığı ayrılmıştır.

TRIVE YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

5. FİNANSAL YATIRIMLAR (devamı)

Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar

	<u>30 Eylül 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Maliyet değeri ile değerlenen finansal yatırımlar (*)	1.517.254	1.517.254
Toplam	1.517.254	1.517.254

(*) Borsa İstanbul A.Ş. Yönetim Kurulu 04.07.2013 tarih ve 2013/17 sayılı toplantısında almış olduğu kararla, Borsa İstanbul A.Ş. (C) grubu ortaklık paylarından (sermayesinin %0,04'ü) 15.971.094 adet payı Şirket'e bedelsiz devretmiştir.

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup, sahibi olduğu Borsa İstanbul A.Ş. 'ye ait 151.711 adet pay senetlerini, Borsa İstanbul A.Ş.'nin 2018/006 no'lu duyurusundaki beheri 9,5 TL teklif fiyatı ile değerlemiştir.

6. FİNANSAL BORÇLANMALAR

Kısa vadeli borçlanmalar

	<u>30 Eylül 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Takasbank Para Piyasası'na borçlar	52.955.582	95.386.163
Kiralama işlemlerinden kısa vadeli borçlar	4.170.391	3.132.295
Çıkarılmış Finansman Bonoları	360.945.895	197.882.991
Diğer kısa vadeli borçlanmalar	35.031	1.002
Toplam	418.106.899	296.402.451

Uzun vadeli borçlanmalar

	<u>30 Eylül 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Kiralama işlemlerinden uzun vadeli borçlar	5.389.877	5.497.778
Toplam	5.389.877	5.497.778

Çıkarılmış Finansman Bonoları

30 Eylül 2023 itibarıyla finansman bonoları aşağıdaki gibidir:

	İhraç Tarihi	İtfa Tarihi	Gün Vadesi	Nominal Tutar	Yıllık Bileşik Faiz Oranı
TRFISKME2312	23.06.2023	2.10.2023	100	50.000.000	59,73%
TRFISKME2320	26.07.2023	2.10.2023	67	7.790.000	40,36%
TRFISKM32412	11.09.2023	11.03.2024	181	136.500.000	53,78%
TRFISKM12414	11.09.2023	9.01.2024	119	58.500.000	52,15%
TRFISKMA2316	11.09.2023	11.12.2023	90	149.500.000	51,82%

31 Aralık 2022 itibarıyla finansman bonoları aşağıdaki gibidir:

	İhraç Tarihi	İtfa Tarihi	Gün Vadesi	Nominal Tutar	Yıllık Bileşik Faiz Oranı
TRFISKM32313	22.12.2022	3.03.2023	71	129.760.000	31,34%
TRFISKM32321	28.12.2022	28.03.2023	90	79.000.000	32,94%

Takasbank Para Piyasası

Takasbank Para Piyasasına olan borçların vadesi 3 gün olup faiz oranı %15-20 aralığındadır. (31 Aralık 2022 %8,50-12,20 aralığındadır)

TRIVE YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

6. FİNANSAL BORÇLANMALAR (devamı)**Kiralama İşlemlerinden Borçlar**

Şirket'in TFRS 16 uyarınca kiralama işlemlerine ilişkin yükümlülüklerinin vade ve para birimi kırılımı aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2023	3 aya kadar	3- 12 ay arası	1 yıldan uzun	Toplam
TL	1.042.598	3.127.793	5.389.877	9.560.268
31 Aralık 2022	3 aya kadar	3- 12 ay arası	1 yıldan uzun	Toplam
TL	783.074	2.349.221	5.497.778	8.630.073

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR**Kısa Vadeli Ticari Alacaklar**

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kaldıraçlı İşlemlerden Alacaklar- (Müşteri)	131.291.185	75.093.226
Vadeli İşlemlerden Doğan Teminat Alacakları	110.410.543	61.971.728
Kredili Müşterilerden Alacaklar	108.908.667	104.223.717
Kaldıraçlı İşlemlerden Alacaklar- (Portföy)	25.731.479	26.424.167
Müşterilerden Alacaklar	35.102.061	80.775.333
Ticari Faaliyetle ilgili Gelir Tahakkukları	3.350.426	3.370.047
Ödünç Alınan Menkul Kıymetler İçin Verilen Teminatlar	-	652.000
Şüpheli ticari alacaklar	51.289.262	51.289.262
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(51.289.262)	(51.289.262)
Toplam	414.794.361	352.510.218

Şüpheli ticari alacaklar karşılığında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

Şüpheli Ticari Alacaklar

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Dönem başı-1 Ocak	51.289.262	-
Dönem gideri	-	51.289.262
Toplam	51.289.262	51.289.262

Kısa Vadeli Ticari Borçlar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kaldıraçlı İşlemlerden Alacaklar	131.291.185	75.093.226
Müşteri Vadeli Mevduat Alacakları	178.109.724	161.866.188
Müşterilere Borçlar	115.558.770	49.868.625
Vadeli İşlem ve Opsiyon Piyasası İşlem Teminatı	110.410.543	61.971.728
Müşterilere Takasbank Para Piyasası İşlemlerinden Borçlar	24.950.000	58.000.000
Ödünç Alınan Menkul Kıymetler Takas Merkezi	-	652.000
Diğer Ticari Borçlar	10.952.685	7.647.930
Toplam	571.272.907	415.099.697

8. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR**Kısa Vadeli Diğer Alacaklar**

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Verilen Depozito ve Teminatlar (*)	55.475.860	4.247.840
Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	300.942	220.344
Verilen Avanslar	467.175	170.966
Personelden Alacaklar	79.611	4.043
Toplam	56.323.588	4.643.193

TRIVE YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

8. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

(*) Verilen Depozito ve Teminatlar Likidite sağlayıcı firmaya kaldıraçlı alım-satım işlemleri için hedge yapılmak üzere gönderilen teminat tutarını içermektedir.

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
BİST İşlem Limiti Teminatları	11.778.373	14.471.952
Diğer	66.806	66.806
Toplam	11.845.179	14.538.758

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek Vergiler	2.491.040	1.833.093
Müşteri Stopaj Karşılıkları	2.194.787	1.499.821
Diğer	11.130	23.309
Toplam	4.696.957	3.356.223

9. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Verilen sipariş avansları	168.850	19.415
Gelecek aylara ait giderler	4.816.004	1.338.831
Ara Toplam	4.984.854	1.358.246
İlişkili taraflara verilen avanslar	2.542	-
Toplam	4.987.396	1.358.246

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Gelecek yıllara ait giderler	4.830.917	94.301
Toplam	4.830.917	94.301

10.MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maddi Duran Varlıkların 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

Maddi Duran Varlıklar	31 Aralık 2022	Giriş	Çıkış	30 Eylül 2023
Taşıtlar	-	11.500.000	-	11.500.000
Tesis, Makine ve Cihazlar	13.717.539	1.648.755	-	15.366.294
Demirbaşlar	514.192	15.419	-	529.611
Özel Maliyetler	837.950	-	-	837.950
Faaliyet Kiralmasına Konu Varlıklar	11.741.197	3.135.531	-	14.876.728
Toplam	26.810.878	16.299.705	-	43.110.583

Birikmiş Amortismanlar	31 Aralık 2022	Giriş	Çıkış	30 Eylül 2023
Taşıtlar	-	(575.000)	-	(575.000)
Tesis, Makine ve Cihazlar	(5.326.459)	(2.434.975)	-	(7.761.434)
Demirbaşlar	(259.809)	(31.327)	-	(291.136)
Özel Maliyetler	(585.608)	(44.512)	-	(630.120)
Faaliyet Kiralmasına Konu Varlıklar	(4.917.853)	(2.448.786)	-	(7.366.639)
Toplam	(11.089.729)	(5.534.600)	-	(16.624.329)

Net Tutar	15.721.149			26.486.254
------------------	-------------------	--	--	-------------------

TRIVE YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR***(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).***10.MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)**

Maddi Duran Varlıkların 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	<u>31 Aralık 2021</u>	<u>Giriş</u>	<u>Bağlı ortaklık Edinimi</u>	<u>Çıkış</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
<u>Maddi Duran Varlıklar</u>					
Tesis, Makine ve Cihazlar	5.353.970	8.363.569	-	-	13.717.539
Demirbaşlar	225.734	275.040	13.418	-	514.192
Özel Maliyetler	541.196	296.754	-	-	837.950
Faaliyet Kiralmasına Konu Varlıklar	9.218.494	2.522.703	-	-	11.741.197
Toplam	15.339.394	11.458.066	13.418	-	26.810.878
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>					
Tesis, Makine ve Cihazlar	(2.592.396)	(2.734.063)	-	-	(5.326.459)
Demirbaşlar	(218.477)	(33.534)	(7.798)	-	(259.809)
Özel Maliyetler	(541.196)	(44.412)	-	-	(585.608)
Faaliyet Kiralmasına Konu Varlıklar	(2.118.336)	(2.799.517)	-	-	(4.917.853)
Toplam	(5.470.405)	(5.611.526)	(7.798)	-	(11.089.729)
Net Tutar	9.868.989				15.721.149

Maddi varlıklar üzerinde sigorta teminatı bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

	<u>30 Eylül 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Taşıtlar	10.925.000	-
Tesis, Makine ve Cihazlar	7.604.860	8.391.080
Mobilya ve Demirbaşlar	238.475	254.383
Özel Maliyetler	207.830	252.342
Faaliyet Kiralmasına Konu Varlıklar	7.510.089	6.823.344
Maddi duran varlıklar, net	26.486.254	15.721.149

11.MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maddi Olmayan Duran Varlıklar	<u>30 Eylül 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Bilgisayar Yazılımları	1.691.772	1.550.997
Maddi Olmayan duran varlıklar, net	1.691.772	1.550.997

Maddi Olmayan Duran Varlıkların 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinin hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

<u>Maddi Olmayan Duran Varlıklar</u>	<u>31 Aralık 2022</u>	<u>Giriş</u>	<u>Çıkış</u>	<u>30 Eylül 2023</u>
Haklar	2.512.512	699.667	-	3.212.179
Haklar itfa payı	(961.515)	(558.892)	-	(1.520.407)
Net Tutar	1.550.997	140.775	-	1.691.772
<u>Maddi Olmayan Duran Varlıklar</u>	<u>31 Aralık 2021</u>	<u>Giriş</u>	<u>Çıkış</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Haklar	1.236.537	1.275.975	-	2.512.512
Haklar itfa payı	(533.151)	(428.364)	-	(961.515)
Net Tutar	703.386	847.611	-	1.550.997

TRIVE YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

12.ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR**Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Kısa Vadeli Borçlar**

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	-	1.453
Personele borçlar	2.330.265	826.668
Toplam	2.330.265	828.121

13.KARŞILIKLAR/ KOŞULLU VARLIKLAR VE BORÇLAR**i. Personele Sağlanan Faydalar Kapsamında Kısa Vadeli Karşılıklar**

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İzin karşılıkları	999.937	300.927
Prim karşılıkları	3.000.000	2.000.000
Toplam	3.999.937	2.300.927

İzin Karşılıklarında yıl içinde gerçekleşen işlemler aşağıdaki şekilde özetlenmiştir.

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Dönem başı	300.927	60.618
Dönem içinde eklenen (iptal edilen)	699.010	240.309
Dönem sonu	999.937	300.927

ii. Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Gider tahakkukları	5.817.422	706.457
Toplam	5.817.422	706.457

Uzun Vadeli Karşılıklar**Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar**

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kıdem Tazminatı Karşılığı	1.626.057	801.237
Toplam	1.626.057	801.237

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
1 Ocak itibariyle karşılık	801.237	184.239
Hizmet maliyeti/iptali (-) (net)	665.738	498.431
Faiz maliyeti	-	1.628
Yerine getirme sırasında ortaya çıkan kazanç ve kayıplar	-	(69.825)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/kayıpları	159.082	186.764
Dönem sonu itibarıyla karşılık	1.626.057	801.237

TRIVE YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

13.KARŞILIKLAR/ KOŞULLU VARLIKLAR VE BORÇLAR (devamı)

Kıdem Tazminatı Karşılığı

T.C. Kanunlarına göre Şirket, en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak 25 yıllık çalışma hayatı ardından emekliye ayrılan, iş ilişkisi kesilen, askerlik hizmetleri için çağrılan veya vefat eden her çalışanına kıdem tazminatı ödemek mecburiyetindedir. Ödenecek tazminat, her hizmet yılı için bir aylık maaş tutarı kadardır ve bu miktar 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla 23.489,83 TL (31 Aralık 2022: 19.982,83 TL) tavan ile sınırlandırılmıştır. Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket'in, çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır.

TMS 19 "Çalışanlara Sağlanan Faydalar", şirketin yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

	<u>30 Eylül 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
İskonto oranı	0,00%	0,00%

14.ÖZKAYNAKLAR

Ödenmiş Sermaye

<u>Ortaklar</u>	<u>30 Eylül 2023</u>	<u>Oran %</u>	<u>31 Aralık 2022</u>	<u>Oran %</u>
Trive Investment B.V. (*)	150.000.000	100%	150.000.000	100%
Ödenmiş sermaye	150.000.000	100%	150.000.000	100%

(*) Eski unvanı Kapital Investment Group B.V.

Şirketin sermayesi 150.000.000 TL olup, beheri 10 kuruş kıymetinde 1.500.000.000 adet hisseye (31 Aralık 2022: 150.000.000 TL, 1.500.000.000 adet hisse) ayrılmıştır. Hisselerin tamamı nama yazılıdır. İmtiyazlı hisse yoktur. Ortaklık yapısı ve ortaklık payları yukarıdaki gibidir.

19 Ocak 2023 tarihli genel kurul toplantı kararı ile Şirketin sermayesinin 50.000.000 TL artırılarak 150.000.000 TL olması kararlaştırılmıştır. Sermaye artırımını 20 Ocak 2023 tarih ve 10752 sayılı Ticaret Sicil Gazetesi'nde ilan edilmiştir. Sermaye ödemesi 31 Aralık 2022 tarihinde nakden ödenmiş ve banka blokajı yapılmıştır.

Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

i. Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları

	<u>30 Eylül 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Yeniden değerlendirme ve sınıflandırma kazanç / (kayıpları)	(355.123)	(227.858)
Toplam	(355.123)	(227.858)

Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları hesabında gerçekleşen işlemler aşağıdaki gibidir;

	<u>30 Eylül 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Açılış bakiyesi	(227.858)	(78.446)
Cari dönemde hesaplanan	(127.265)	(149.412)
Kapanış bakiyesi	(355.123)	(227.858)

TRIVE YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

14. ÖZKAYNAKLAR (devamı)

Özkaynağa Dayalı Finansal Araçlara Yatırımlardan Kaynaklanan Kazançlar (Kayıplar)

	<u>30 Eylül 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardaki değer artışı	1.289.666	1.289.666
Toplam	1.289.666	1.289.666

Finansal varlıklar değer artış fonu, gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların gerçeğe uygun değerlerinden değerlendirilmesi sonucu ortaya çıkar. Gerçeğe uygun değeriyle değerlendirilen bir finansal aracın elden çıkarılması durumunda, değer artış fonunun satılan finansal varlıkla ilişkili parçası doğrudan kar veya zararda muhasebeleştirilir. Yeniden değerlendirilen bir finansal aracın değer düşüklüğüne uğraması durumunda ise değer artış fonunun değer düşüklüğüne uğrayan finansal varlıkla ilişkili kısmı kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır.)

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	<u>30 Eylül 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Yasal yedekler	2.700.760	2.700.760
Toplam	2.700.760	2.700.760

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 519. maddesine göre işletmeler yıllık kârlarının %5'ini ödenmiş sermayelerinin %20'sini buluncaya kadar genel kanuni yedek akçe olarak ayırırlar. İşletmenin geçmiş yıllar zararları varsa %5'in hesabında yıllık kardan düşülür. TTK'nun 519. maddesinin c bendi gereğince pay sahiplerine %5 oranında kâr payı ödendikten sonra pay sahipleri ile kara iştirak eden diğer kimselere dağıtılması kararlaştırılan kısmın %10'u da genel kanuni yedek akçeye eklenir.

Geçmiş Yıl Kar/ Zararları (-)

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Geçmiş Yıl Kârlarının/(Zararlarının) detayı aşağıdaki gibidir;

	<u>30 Eylül 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Yasal Yedek Enflasyon Farkı	300.666	300.666
Geçmiş yıllar karları zararları (-)	(7.562.525)	20.139.889
Toplam	(7.261.859)	20.440.555

Geçmiş Yıl Kar/ Zararları hesabında gerçekleşen hareketler aşağıda özetlenmiştir.

	<u>30 Eylül 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Açılış	20.440.555	6.920.932
Önceki Yıl Karı (Zararı)	(27.702.414)	15.135.729
Yasal Yedeklere Transfer	-	(1.616.106)
Toplam	(7.261.859)	20.440.555

TRIVE YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

14. ÖZKAYNAKLAR (devamı)

Dönem karı, geçmiş yıl karları ve olağanüstü yedek akçeler, Türk Ticaret Kanunu ve vergi mevzuatının öngördüğü yedek akçeler ve zarar indirimi yapıldıktan sonra sermayeye eklenebileceği gibi ortaklara da dağıtılabilir. Gelir Vergisi Kanunu'nun 94-6/b-i bendine göre, tam mükellef kurumlar tarafından tam mükellef gerçek kişilere, gelir ve kurumlar vergisi mükellefi olmayanlara ve bu vergilerden muaf olanlara dağıtılan kar payları %15 oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye eklenmesi kar dağıtımı sayılmamaktadır.

15. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Satışlar ve Satışların Maliyetinin detayı aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Satışlar				
Yatırım Fonu Satışları	683.768.948	282.454.938	264.979.729	141.096.276
Finansman Bonosu Satışları	295.616.711	433.483.985	84.194.555	241.910.533
Eurobond Satışları	207.772.584	10.745.270	24.434.315	4.111.542
Hisse Senedi Satışları	21.468.314	680.578.502	-	179.412.841
Toplam	1.208.626.557	1.407.262.695	373.608.599	566.531.192
Hizmet Gelirleri				
Kaldıraçlı Alım Satım Gelirleri / (Giderleri) (Net)	14.743.957	16.854.122	1.810.161	(1.531.140)
Pay Alım/Satım Aracılık Komisyonları	23.844.462	2.201.558	12.726.922	1.174.943
Müşteri Nakit Değerleme Komisyonu	13.739.713	6.008.595	8.787.430	5.219.107
Türev Araçlar Komisyon Geliri	5.853.091	5.587.926	3.066.354	2.027.384
Hisse Repo Komisyonları	5.093.250	-	3.596.435	-
Halka Arz Aracılık Gelirleri	175.235	35.902	73.725	6.352
Tahvil Bono Alım/Satım Aracılık Komisyonları	26.457	48.665	16.177	4.863
Ödünç Aracılık Gelirleri	2.591	25.738	-	16.554
Diğer Komisyon Gelirleri	5.979.836	6.934.310	2.566.859	5.690.057
Toplam	69.458.592	37.696.816	32.644.063	12.608.120
Hizmet Gelirinden İndirimler				
Müşterilere Komisyon İadeleri (-)	(512.464)	(130.298)	(266.022)	(50.240)
Emir İletimine Aracılık Karşılığı Ödenen Komisyonlar (-)	(4.859)	(111)	(480)	(97)
Toplam	(517.323)	(130.409)	(266.502)	(50.337)
Esas Faaliyetlerden Faiz Gelirleri				
Müşterilerden Alınan Kredi Faiz Gelirleri	56.921.313	23.609.443	17.205.934	11.516.215
Müşterilerden Alınan Temerrüt Faiz Gelirleri	18.644.993	7.415.184	3.838.176	3.396.214
Türev/Vadeli işlem gelirleri/(giderleri) (net)	(1.889.904)	(5.698.606)	(1.933.614)	(463.516)
Toplam	73.676.402	25.326.021	19.110.496	14.448.913
Toplam Hasılat	1.351.244.228	1.470.155.123	425.096.656	593.537.888
Satışların Maliyeti (-)				
Yatırım Fonu Maliyetleri	(668.143.726)	(279.902.975)	(255.309.914)	(139.029.316)
Finansman Bonosu Maliyetleri	(294.906.557)	(431.976.586)	(84.073.577)	(241.143.816)
Eurobond Maliyetleri	(205.069.047)	(10.713.484)	(24.297.516)	(4.097.987)
Hisse Senedi Maliyetleri	(21.474.132)	(680.571.290)	-	(179.035.386)
Toplam	(1.189.593.462)	(1.403.164.335)	(363.681.007)	(563.306.505)
BRÜT KAR /(ZARAR)	161.650.766	66.990.788	61.415.649	30.231.383

TRIVE YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

16.GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ (-)

Genel yönetim giderleri (-)	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Personel ücret ve giderleri	46.579.577	20.724.381	19.304.271	9.663.981
Hukuk müşavirlik, danışmanlık ve denetim giderleri	13.050.853	2.002.782	10.328.836	821.002
Bilgisayar ve veri tabanı destek hizmetleri	11.843.751	6.118.275	4.689.661	2.526.959
Amortisman gideri	5.573.175	4.366.811	2.022.336	1.600.590
Kira giderleri	4.102.388	2.039.859	1.092.973	818.575
Vergi resim ve harçlar	2.330.216	2.067.659	775.869	598.344
İzin karşılığı	1.059.682	162.413	238.370	34.363
Banka giderleri	851.225	353.541	318.082	174.545
Kıdem tazminatı giderleri	683.908	326.070	109.772	140.186
Taşıt giderleri	290.297	188.110	159.021	104.786
Haberleşme gideri	281.352	193.797	133.637	62.739
Elektrik su giderleri	29.193	14.002	14.729	14.002
Bina-bakım onarım giderleri	25.255	6.047	11.899	320
Temsil ve ağırlama gideri	19.195	10.674	-	10.674
Diğer giderler	4.859.854	2.572.442	1.856.012	1.406.138
Toplam	91.579.921	41.146.863	41.055.468	17.977.204

Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Reklam gideri	9.636.620	6.873.275	2.300.409	2.290.145
Kolakasyon Gideri	3.763.176	1.524.401	1.247.293	892.182
Takas saklama komisyonları	1.179.458	566.687	409.570	208.972
Viop ve pay piyasası borsa payı giderleri	852.601	867.019	406.151	322.945
Mkk komisyonları	463.189	145.233	244.606	65.699
Yatırımcı tanzim merkezi aidatları	234.067	139.497	78.022	45.422
Borsa İstanbul data hatları	127.777	122.383	43.142	42.275
Bist üyelik aidatı	57.488	30.319	19.163	10.106
Tanıtım seminer giderleri	-	17.699	-	-
Diğer	1.666.231	562.476	629.587	306.577
Toplam	17.980.607	10.848.989	5.377.943	4.184.323

Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)

Bulunmamaktadır (30 Eylül 2022: Bulunmamaktadır.)

17. ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihinde sona eren döneme ilişkin amortisman ve personel giderlerinin tamamı genel yönetim giderleri içerisinde gösterilmektedir.

TRIVE YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

18.FİNANSMAN GELİRLERİ

Finansman gelirleri	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Kambiyo karları	153.096.474	83.330.292	31.121.538	16.433.690
Faiz gelirleri	32.879.760	8.033.400	15.368.155	3.739.384
Mevduat faizi	29.137.892	6.626.183	13.743.472	3.222.497
İtfa faiz geliri	861.797	438.098	38.952	438.098
Borsa para piyasası faiz geliri	132.222	42.956	-	17.322
Temettü gelirleri	-	258.732	-	-
Finansal varlık değer artışları	2.747.849	667.431	1.585.731	61.467
Diğer gelirler	2.235.548	1.494.955	1.108.253	807.489
Toplam	188.211.782	92.858.647	47.597.946	20.980.563

19.FİNANSMAN GİDERLERİ (-)

Finansman giderleri (-)	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Finansman bonusu faizleri	79.441.189	20.165.916	35.865.359	11.778.305
Kambiyo zararı	64.620.687	54.570.786	18.297.362	1.671.216
Banka kredi faiz gideri	7.940.697	5.499.020	2.716.069	3.702.971
Faaliyet kiralaması faiz giderleri	1.010.541	1.003.390	378.754	333.033
Teminat mektubu komisyonları	281.720	18.508	207.102	4.031
Finansal varlık değer azalışları	44.038	39.510.620	-	39.504.123
Toplam	153.338.872	120.768.240	57.464.646	56.993.679

20.GELİR VERGİLERİ (Ertelenmiş Vergi Varlığı ve Yükümlülüğü Dahil)

Dönem vergi gideri ve ertelenen vergi

Vergi gideri, cari dönem vergi giderini ve ertelenmiş vergi giderini kapsar. Vergi, doğrudan özkaynaklar altında muhasebeleştirilen bir işlemle ilgili olmaması koşuluyla, gelir tablosuna dahil edilir. Aksi takdirde vergi de ilgili işlemle birlikte özkaynaklar altında muhasebeleştirilir.

Kurumlar vergisi

Türkiye'de finans kuruluşları için kurumlar vergisi oranı %30'dur. Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak safi kurum kazancına uygulanır. Kurumlar vergisi, ilgili olduğu yıl sonunu takip eden dördüncü ayın yirmi beşinci günü akşamına kadar beyan edilmekte ve ilgili ayın sonuna kadar ödenmektedir.

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %30 oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 17 inci gününe kadar beyan edip on yedinci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi devlete karşı olan herhangi bir başka finansal borca da mahsup edilebilir.

Kurumlar Vergisi Kanunu'na göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönemin kurumlar vergisi matrahından indirilebilir. Beyanlar ve ilgili muhasebe kayıtları vergi dairesince beş yıl içerisinde incelenebilmektedir.

30 EYLÜL 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

20. GELİR VERGİLERİ (Ertelenmiş Vergi Varlığı ve Yükümlülüğü Dahil) (devamı)

15 Nisan 2022 tarih ve 31810 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 7394 sayılı Kanun ile bankalar için kurumlar vergisi oranı %25 olarak belirlenmiş olup, bu oran 1 Temmuz 2022 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak ve 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren başlayan hesap dönemlerine ait kurum kazançlarına uygulanmak üzere yürürlüğe girmiştir. 15 Temmuz 2023 tarih ve 32249 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 7456 sayılı Kanun ile bankalar için kurumlar vergisi oranı %30 olarak belirlenmiştir. Bu oran 1 Ekim 2023 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak ve 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren başlayan hesap dönemlerine ait kurum kazançlarına uygulanmak üzere yürürlüğe girmiştir.

15 Temmuz 2023 tarihli resmî gazete yayımlanan, "6 Şubat 2023 Tarihinde Meydana Gelen Depremlerin Yol Açtığı Ekonomik Kayıpların Telafisi İçin Ek Motorlu Taşıtlar Vergisi İhdası ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun" ile, finansal kuruluşlar için kurumlar vergisi oranı %25'den %30'a çıkartılmış olup yeni oran 2023 yılı Temmuz ödeme döneminden itibaren geçerlidir

Gayrimenkul ve İştirak Payı Satış Kazancı İstisnası:

Kurumların, en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan iştirak paylarının, rüçhan hakkı, kurucu senedi ve intifa senetleri satışından doğan kazançlarının %75'i, gayrimenkullerinin ve taşınmazlarının satışından doğan kazançların %50'si kurumlar vergisinden istisnadır. İstisnadan yararlanmak için söz konusu kazancın pasifte bir fon hesabında tutulması ve 5 yıl süre ile işletmeden çekilmemesi gerekmektedir. Satış bedelinin satışın yapıldığı yılı izleyen ikinci takvim yılı sonuna kadar tahsil edilmesi gerekir.

Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar

	<u>30 Eylül 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Peşin ödenen geçici vergi ve fonlar	1.086	7.981.424
Toplam	1.086	7.981.424

Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü

	<u>30 Eylül 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	18.323.134	-
Peşin ödenen geçici vergi ve fonlar (-)	(13.778.207)	-
Dönem karı vergi yükümlülüğü	4.544.927	-

Kar veya Zarar Tablosu Vergi Karşılığı

	<u>1 Ocak- 30 Eylül 2023</u>	<u>1 Ocak- 30 Eylül 2022</u>
Cari Dönem Kurumlar Vergisi Karşılığı (-)	(18.323.134)	(7.689.896)
Ertelenmiş Vergi Karşılığı Geliri / (Gideri)	(6.893.523)	10.047.363
Toplam	(25.216.657)	2.357.467

TRIVE YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

20. GELİR VERGİLERİ (Ertelenmiş Vergi Varlığı ve Yükümlülüğü Dahil) (devamı)Ertelenmiş Vergi:

Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi yükümlülüğünü muhasebeleştirmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TFRS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir. Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %30'dur (2022: %25).

Ertelenen Vergi Varlıkları	Kümüle Geçici Farklar		Ertelenmiş Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)	
	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar	(1.382.047)	(1.247.212)	(414.166)	(311.803)
Kıdem Tazminatı Karşılığı	1.626.057	790.066	486.700	197.517
İzin Karşılığı	905.954	194.196	271.786	48.549
Faiz Farkı Gelir/Gideri	(563.977)	953.618	(112.795)	190.724
Faaliyet Kiralamasına Konu Varlıklar	571.394	815.651	171.417	203.913
Cari dönem mali zararı	-	27.742.997	-	6.935.749
Finansal varlıklar değerleme farkları	(1.357.543)	(1.357.543)	(67.877)	(67.877)
Toplam	(200.162)	27.891.773	335.065	7.196.772

Ertelenmiş Vergi Varlıkları / Yükümlülüğü hesabında gerçekleşen hareketler aşağıda özetlenmiştir.

	<u>30 Eylül 2023</u>	<u>30 Eylül 2022</u>
1 Ocak açılışındaki ertelenen vergi varlığı / (yükümlülüğü)	7.196.772	(192.535)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	(6.893.523)	10.047.364
Özkaynakta muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	31.816	9.330
Kapanış bakiyesi	335.065	9.864.159

TRIVE YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

21.PAY BAŞINA KAZANÇ

Şirketin 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, hisselerinin ağırlıklı ortalama adedi 1.500.000.000'dır (30 Eylül 2022: 1.000.000.000). Buna göre, hisse grupları bazında hisse başına kar/(zarar) aşağıdaki gibi olmaktadır.

	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	1.500.000.000	1.000.000.000
Net dönem karı / zararı (-) (TL)	61.926.233	(9.933.488)
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Düşen Kar / (Zarar)	0,041	(0,010)

22.KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

30 Eylül 2023 Döviz Pozisyonu Tablosu

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU

	TL Karşılığı	USD	EUR
1. Ticari Alacaklar	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	232.359.602	4.570.441	3.714.816
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	81.136.892	2.958.555	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	313.496.494	7.528.996	3.714.816
5. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
6. Diğer	-	-	-
7. Duran Varlıklar (5+6)	-	-	-
8. Toplam Varlıklar (4+7)	313.496.494	7.528.996	3.714.816
9. Ticari Borçlar	-	-	-
10. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
11. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
12. Kısa Vadeli Yükümlülükler	-	-	-
13. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
14. Uzun Vadeli Yükümlülükler	-	-	-
15. Toplam Yükümlülükler (12+14)	-	-	-
16. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (8-15)	313.496.494	7.528.996	3.714.816
17. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	313.496.494	7.528.996	3.714.816

30 EYLÜL 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

22. KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ (devamı)

31 Aralık 2022 Döviz Pozisyonu Tablosu

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU

	TL Karşılığı	USD	EUR
1. Ticari Alacaklar	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	115.575.815	5.950.832	215.972
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	30.664.015	1.639.936	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	146.239.830	7.590.768	215.972
5. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
6. Diğer	-	-	-
7. Duran Varlıklar (5+6)	-	-	-
8. Toplam Varlıklar (4+7)	146.239.830	7.590.768	215.972
9. Ticari Borçlar	-	-	-
10. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
11. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
12. Kısa Vadeli Yükümlülükler	-	-	-
13. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
14. Uzun Vadeli Yükümlülükler	-	-	-
15. Toplam Yükümlülükler (12+14)	-	-	-
16. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (8-15)	146.239.830	7.590.768	215.972
17. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	146.239.830	7.590.768	215.972

30 Eylül 2023 Diğer Risklere İlişkin Duyarlılık Analizi:

	Vergi Öncesi Kar / (Zarar)	
	Yabancı paranın %10 değer kazanması	Yabancı paranın %10 değer kaybetmesi
1 ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	20.647.896	(20.647.896)
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3-ABD Doları net etki (1 +2)	20.647.896	(20.647.896)
4 -Avro net varlık / yükümlülük	10.701.753	(10.701.753)
5 -Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6-Avro net etki (4+5)	10.701.753	(10.701.753)
TOPLAM (3 + 6)	31.349.649	(31.349.649)

TRIVE YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

22. KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ (devamı)

31 Aralık 2022 Diğer Risklere İlişkin Duyarlılık Analizi:

	Vergi Öncesi Kar / (Zarar)	
	Yabancı paranın %10 değer kazanması	Yabancı paranın %10 değer kaybetmesi
1 ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	14.193.445	(14.193.445)
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3-ABD Doları net etki (1 +2)	14.193.445	(14.193.445)
4 -Avro net varlık / yükümlülük	430.538	(430.538)
5 -Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6-Avro net etki (4+5)	430.538	(430.538)
	-	-
TOPLAM (3 + 6)	14.623.983	(14.623.983)

23.FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

23.1. Sermaye Risk Yönetimi

Şirket, SPK'nın Seri: V No:34 Sayılı Aracı Kurumların Sermayelerine ve Sermaye Yeterliliğine İlişkin Esaslar Tebliği'ne ("Tebliğ Seri: V No:34") uygun olarak sermayelerini tanımlamakta ve yönetmektedir. Şirket Seri: V No:34 Sayılı tebliğ kapsamında periyodik olarak Risk karşılığı, Sermaye yeterliliği tabanı ve Likidite yükümlülüğü tablolarını hazırlayıp SPK'ya göndermekle yükümlüdür. Şirket, 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ilgili sermaye yeterliliği gereklerini yerine getirmektedir.

Şirket, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karını arttırmayı hedeflemektedir. Şirketin sermaye risk yönetimi hesaplanırken, 6. notta açıklanan kredileri de içeren borçlar ve sırasıyla nakit ve nakit benzerleri, ödenmiş sermaye, paylara ilişkin primler, tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç /kayıpları, kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler ile geçmiş yıl kar / (zararları) içeren özkaynak kalemleri dikkate alınır.

Şirket sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskler üst yönetim tarafından değerlendirilir. Üst yönetim değerlendirmelerine dayanarak, sermaye yapısının yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödenmesiyle olduğu kadar, temettü ödemeleri, yeni pay ihracı yoluyla dengede tutulması amaçlanmaktadır. Şirket, endüstrideki diğer firmalarla tutarlı olmak üzere özkaynakları kaldıraç oranına göre inceler. Söz konusu rasyo net borcun toplam özkaynaklara bölünmesi ile hesaplanır. Net borç ise toplam kredilerden (cari ve cari olmayan kredilerin bilançoda gösterildiği gibi dahil edilmesiyle) nakit ve nakit benzerlerinin çıkarılması suretiyle elde edilir.

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Toplam Finansal Borçlar	423.496.776	301.900.229
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	(326.525.732)	(185.274.205)
Net Borç	96.971.044	116.626.024
Toplam Özkaynak	207.856.513	146.057.545
Toplam Sermaye	150.000.000	150.000.000
Net Borç/Toplam Özkaynak Oranı	0,47	0,80

Şirketin cari dönem sermaye risk yönetimi stratejisi, önceki dönemlere göre farklılık arz etmemektedir.

TRIVE YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

23. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)**Finansal Risk Faktörleri**

Şirket, finansal araçlarından kaynaklanan en önemli riskleri faiz oranı riski, likidite riski ve kredi riskidir.

23.2 Kredi Riski

23.2.1. Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2023	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalarda ki Mevduat	Finansal Araçlar
	İlişkili Taraflar	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (*)	2.208.418	412.585.943	55.339.169	12.829.598	393.914.428	51.340.048
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	2.208.418	412.585.943	55.339.169	12.829.598	393.914.428	51.340.048
B. Koşulların yeniden görüşülmüş bulunan, aksi taktirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmiş (Brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	51.289.262	-	-	-	39.548
-Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	(51.289.262)	-	-	-	(39.548)
-Vadesi geçmemiş (Brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
-Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

31 Aralık 2022	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat	Finansal Araçlar
	İlişkili Taraflar	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (*)	1.694.940	350.815.278	4.243.883	14.938.068	232.185.141	10.367.218
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	1.694.940	350.815.278	4.243.883	14.938.068	232.185.141	10.367.218
B. Koşulların yeniden görüşülmüş bulunan, aksi taktirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmiş (Brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	51.289.262	-	-	-	39.548
-Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	(51.289.262)	-	-	-	(39.548)
-Vadesi geçmemiş (Brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
-Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

TRIVE YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

23. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

(*) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

- Değer düşüklüğüne uğramış finansal varlıklara ilişkin olarak ayrılan değer düşüklüğünün tespiti sırasında hangi etkenlerin göz önünde bulundurulduğuna yönelik açıklamalar:

Değer düşüklüğüne uğramış finansal varlık olarak Uzun ve Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar Hesabında bulunan hisse senetlerinin, Borsa İstanbul'da işleme kapalı olması nedeniyle tümüne karşılık ayrılmıştır.

- Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların yaşlandırma tablosu aşağıdaki gibidir:

Şirket'in güvence olarak elinde bulundurmakta olduğu teminatın mülkiyetini üzerine almak veya kredi güvenilirliğinde artış sağlayan diğer unsurları kullanmak suretiyle edindiği varlıkların niteliği ve defter değeri;

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır.)

Anılan varlıkların hâlihazırda nakde dönüştürülebilir nitelikte olmamaları durumunda, işletmenin söz konusu varlıkların elden çıkarılması veya işletme faaliyetlerinde kullanılmasına ilişkin yaklaşımı:

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır.)

23.3. Likidite Riski

Şirketin türev finansal yükümlülüğü bulunmamaktadır. Türev niteliğinde olmayan finansal yükümlülüklerin 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla indirgenmemiş nakit akımlarının sözleşme sürelerine göre kalan vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir.

30 Eylül 2023

Beklenen Vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	Vadesiz	Dipnot
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	1.001.796.905	1.001.796.905	548.517.783	3.127.793	5.389.877	444.761.452	
Finansal Yükümlülükler	413.936.508	413.936.508	413.936.508	-	-	-	6
Kiralama Yükümlülükleri	9.560.268	9.560.268	1.042.598	3.127.793	5.389.877	-	6
Ticari Borçlar	571.272.907	571.272.907	126.511.455	-	-	444.761.452	7
Çalışanlara Sağlanan faydalar Kapsamında Borçlar	2.330.265	2.330.265	2.330.265	-	-	-	12
Diğer Borçlar	4.696.957	4.696.957	4.696.957	-	-	-	8

31 Aralık 2022

Beklenen Vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	Vadesiz	Dipnot
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	721.184.270	721.184.270	355.754.129	2.349.221	5.497.778	357.583.142	
Finansal Yükümlülükler	293.270.156	293.270.156	293.270.156	-	-	-	6
Kiralama Yükümlülükleri	8.630.073	8.630.073	783.074	2.349.221	5.497.778	-	6
Ticari Borçlar	415.099.697	415.099.697	57.516.555	-	-	357.583.142	7
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	828.121	828.121	828.121	-	-	-	12
Diğer Borçlar	3.356.223	3.356.223	3.356.223	-	-	-	8

30 EYLÜL 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

23. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

23.4. Faiz Riski

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla faiz pozisyonu tablosu aşağıdaki gibidir:

Sabit faizli finansal araçlar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Finansal Varlıklar	343.958.521	286.414.682
Finansal Yükümlülükler	616.961.201	513.135.342

Şirket'in sabit faizli finansal araçları, Banka Mevduatı ve Para Piyasası alacak hesaplarından oluşmaktadır. Sabit faizli finansal yükümlülükleri ise, Banka kredileri, Çıkarılmış Finansman Bonoları Müşterilerin gecelik faize bağlanan hesaplarından oluşmaktadır.

23.5. Kur farkı riski

Şirketin kur farkı nedeniyle maruz kaldığı riskler 23 numaralı dipnotta açıklanmıştır

23.6. Operasyon riski

Kredi, piyasa ve likidite gibi dışsal riskler haricinde, Şirket'in süreçleri, çalışanları, teknoloji ve altyapı gibi çeşitli sebeplerden oluşabilecek doğrudan ve dolaylı riskleri ifade eden ve yasal düzenleyicilerin zorunluluklarından oluşan risklere operasyon riski denir. Operasyon riski Şirketin faaliyetlerinden oluşmaktadır.

Şirket, finansal zararlardan uzak durmak amacıyla operasyon riskini yönetmektedir. Bu bağlamda Şirket aşağıdaki konularda Şirket içi süreç ve kontroller belirlemiştir;

- İşlemlerin bağımsız yetkilendirilmesini içeren, uygun görev dağılımları,
- İşlemlerin mutabakatı ve kontrolü,
- Yasal ve diğer düzenleyicilerin zorunluluklarına uygunluk,
- İşlem ve kontrollerin dokümantasyonu,
- Karşılaşılan operasyonel risklerin periyodik değerlendirilmesi ve belirlenen riskleri karşılayacak şekilde oluşturulan kontrol ve prosedürlerin yeterliliği,
- Acil durum planlarının geliştirilmesi,
- Eğitim ve mesleki gelişim,
- Etik ve iş standartları,
- Etkili olabilecek alanlarda sigortaların da dahil olabileceği riski azaltıcı önlemler.

TRIVE YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

24.FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

24.1 Gerçeğe Uygun Değer

Gerçeğe uygun değer, karşılıklı pazarlık ortamında bilgili bir alıcı ile bilgili bir satıcı arasında bir varlığın el değiştirmesi veya bir borcun ödenmesi durumunda ortaya çıkan tutardır.

Finansal varlıklar, bilançoya alınmalarından sonraki dönemlerde "Gerçeğe Uygun Değer" ile değerlendirilir.

Finansal varlıkların gerçeğe uygun değerleri, şirket yönetimi tarafından mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemleri kullanılarak belirlenir. Ancak gerçeğe uygun değeri belirlemek için piyasa verilerinin yorumlanmasında tahminler kullanılması gerekmektedir. Buna göre, sunulan tahminler, şirketin güncel piyasa işleminde elde edebileceği gerçek tutarları göstermeyebilir.

Borsada işlem gören hisse senetlerinin gerçeğe uygun değeri "Borsa rayıcı" dir.

Nakit ve nakit benzeri değerler, kısa vadeli ticari alacaklar ve borçların defter değerlerinin gerçeğe uygun değere yakın olduğu kabul edilir.

Döviz cinsinden olan finansal varlıklar, dönem sonu kuru üzerinden değerlendirilir; bundan dolayı gerçeğe uygun değerleri kayıtlı değerlerine yaklaşıp.

Finansal pasifler:

Kısa vadeli olmaları sebebiyle parasal pasiflerin gerçeğe uygun değerlerinin defter değerlerine yaklaştığı varsayılmaktadır.

Şirketin finansal varlık ve yükümlülüklerinin gerçeğe uygun değerleri ve kayıtlı değerleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
	Defter Değeri	Gerçeğe Uygun Değeri	Defter Değeri	Gerçeğe Uygun Değeri
Finansal Varlıklar				
Nakit ve Nakit Benzerleri	674.411.881	674.411.881	455.061.765	455.061.765
Ticari Alacaklar	414.794.361	414.794.361	352.510.218	352.510.218
Finansal Yatırımlar	31.866.131	31.866.131	10.367.218	10.367.218
Finansal Yükümlülükler				
Finansal Borçlar	423.496.776	423.496.776	301.900.229	301.900.229
Ticari Borçlar	571.272.907	571.272.907	415.099.697	415.099.697

TRIVE YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

24. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (devamı)

24.2 Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

- Birinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlendirilmiştir.
- İkinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka direkt ya da indirekt olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilmiştir.
- Üçüncü seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilmiştir.

Gerçeğe uygun değerleriyle gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin seviye sınıflamaları aşağıdaki gibidir:

<u>Raporlama Tarihi İtibarıyla Gerçeğe Uygun Değer Seviyesi</u>				
<u>Finansal Varlıklar</u>	<u>30 Eylül 2023</u>	<u>1. Seviye</u>	<u>2. Seviye</u>	<u>3. Seviye</u>
Gerçeğe uygun değeri kar/(zarara) yansıtılan finansal varlıklar	442.979.638	442.979.638	-	-
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar(*)	1.517.254	-	1.517.254	-

<u>Raporlama Tarihi İtibarıyla Gerçeğe Uygun Değer Seviyesi</u>				
<u>Finansal Varlıklar</u>	<u>31 Aralık 2022</u>	<u>1. Seviye</u>	<u>2. Seviye</u>	<u>3. Seviye</u>
Gerçeğe uygun değeri kar/(zarara) yansıtılan finansal varlıklar	295.264.646	295.264.646	-	-
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar(*)	1.517.254	-	1.517.254	-

(*) Şirket'in gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen finansal varlık olarak sınıfladığı Borsa İstanbul A.Ş. ("BİST") payları, BİST'in açıkladığı teklif fiyatı üzerinden değerlendirilmiş olup 2. seviyede gösterilmiştir.

25. RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

26. FİNANSAL TABLOLARIN ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

Bulunmamaktadır.