

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

**30 EYLÜL 2024 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.....	6-43
1. ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	7
3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	20
4. NAKİT ve NAKİT BENZERLERİ	21
5. FİNANSAL YATIRIMLAR	22
6. FİNANSAL BORÇLANMALAR	24
7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	25
8. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	25
9. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER	26
10. MADDİ DURAN VARLIKLAR	26
11. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	27
12. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR	28
13. KARŞILIKLAR/ KOŞULLU VARLIKLAR VE BORÇLAR	28
14. ÖZKAYNAKLAR.....	29
15. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	31
16. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ (-).....	32
17. ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER	32
18. FİNANSMAN GELİRLERİ.....	33
19. FİNANSMAN GİDERLERİ (-)	33
20. GELİR VERGİLERİ (Ertelenmiş Vergi Varlığı ve Yükümlülüğü Dahil).....	33
21. PAY BAŞINA KAZANÇ.....	36
22. KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ	36
23. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	38
24. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR).....	42
25. RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	44
26. FİNANSAL TABLOLARIN ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR.....	44

TRIVE YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI**SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ****30 EYLÜL 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

VARLIKLAR	Dipnot	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 30 Eylül 2024	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2023
Dönen Varlıklar		1.839.410.308	1.576.505.703
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	950.041.269	744.692.797
Finansal Yatırımlar	5	44.706.585	87.683.559
Ticari Alacaklar		628.151.069	633.780.795
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	3	11.447.811	22.085.059
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	616.703.258	611.695.736
Diğer Alacaklar		110.034.326	101.034.598
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	3	107.535.682	100.023.637
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	2.498.644	1.010.961
Türev Finansal Araçlar	23	58.070.624	-
Peşin Ödenmiş Giderler		37.271.889	9.309.436
-İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		29.055.870	5.869.167
-İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	9	8.216.019	3.440.269
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	20	10.862.224	1.647
Diğer Dönen Varlıklar		272.322	2.871
Duran Varlıklar		123.970.751	100.351.193
Finansal Yatırımlar	5	11.588.288	11.588.288
Diğer Alacaklar		24.183.640	17.042.981
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	24.183.640	17.042.981
Maddi Duran Varlıklar	10	81.687.386	65.542.564
-Taşıtlar		13.287.142	15.778.480
-Tesis, Makine ve Cihazlar		24.982.166	23.077.019
-Mobilya ve Demirbaşlar		646.708	610.956
-Diğer Maddi Duran Varlıklar		422.992	550.626
-Faaliyet Kiralamasına Konu Varlıklar		42.348.378	25.525.483
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	11	4.656.959	5.014.054
-Bilgisayar Yazılımları		4.656.959	5.014.054
Peşin Ödenmiş Giderler	9	1.816.364	6.012
Ertelenmiş Vergi Varlığı	20	38.114	1.157.294
TOPLAM VARLIKLAR		1.963.381.059	1.676.856.896

Ekli dipnotlar ilgili finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

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

30 EYLÜL 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 30 Eylül 2024	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2023
KAYNAKLAR	Dipnot		
Kısa Vadeli Yükümlülükler		1.626.127.106	1.300.319.833
Kısa Vadeli Borçlanmalar		658.774.360	612.474.173
-İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar		3.353.749	4.244.767
-- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	3	3.353.749	4.244.767
-İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar		655.420.611	608.229.406
-- Banka Kredileri	6	146.932.589	156.804.171
-- İhraç Edilmiş Borçlanma Araçları	6	505.691.466	449.751.373
-- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	6	2.788.524	1.636.430
-- Diğer Kısa Vadeli Borçlanmalar	6	8.032	37.432
Türev Araçlar		451.095	-
Ticari Borçlar		942.242.948	654.829.077
-İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	3	350.246	788.042
-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	7	941.892.702	654.041.035
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	12	6.815.229	4.135.568
Diğer Borçlar		8.956.112	7.135.507
-İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	8	8.956.112	7.135.507
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	20	-	19.693.162
Kısa Vadeli Karşılıklar		8.887.362	2.052.346
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	12	268.038	1.546.282
-Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	13	8.619.324	506.064
Uzun Vadeli Yükümlülükler		50.176.326	18.693.450
Uzun Vadeli Borçlanmalar		21.130.896	7.700.235
-İlişkili Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar		18.153.056	4.719.840
-- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	3	18.153.056	4.719.840
-İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar		2.977.840	2.980.395
-- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	6	2.977.840	2.980.395
Uzun Vadeli Karşılıklar		2.291.844	2.123.297
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	12	2.291.844	2.123.297
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	20	26.753.586	8.869.918
ÖZKAYNAKLAR		287.077.627	357.843.613
Ana Ortaklığa ait Özkaynaklar		287.077.627	357.843.613
Ödenmiş Sermaye	14	150.000.000	150.000.000
Sermaye Düzeltmesi Farkları	14	607.829.894	607.829.894
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş		(286.408)	(282.440)
Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		(286.408)	(282.440)
-Yeniden Değerleme Ölçüm Kazanç / (Kayıpları)		(286.408)	(282.440)
--Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm (Kayıpları)	14	(286.408)	(282.440)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	14	12.946.568	12.946.568
Geçmiş Yıllar Karı	14	(412.650.409)	(416.889.673)
Net Dönem Karı/Zararı (-)		(70.762.018)	4.239.264
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-
TOPLAM KAYNAKLAR		1.963.381.059	1.676.856.896

Ekli dipnotlar ilgili finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

TRIVE YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ

30 EYLÜL 2024 ve 30 EYLÜL 2023 DÖNEMİ KONSOLİDE KAR veya ZARAR ve DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

Kar ve Zarar Tablosu	Not	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Sürdürülen Faaliyetler					
Hasılat	15	4.994.608.667	2.497.953.032	2.997.612.940	661.686.019
Satışların Maliyeti (-)	15	(4.539.389.645)	(2.201.992.446)	(2.835.107.352)	(565.328.853)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar		455.219.022	295.960.586	162.505.588	96.357.166
Genel Yönetim Giderleri (-)	16	(259.973.327)	(170.014.852)	(103.764.491)	(64.454.405)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	16	(62.188.558)	(33.577.270)	(15.181.687)	(8.501.552)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		2.242.207	1.532.655	322.350	362.885
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)		(3.760.557)	(1.011.541)	(87.764)	(681.970)
Finansman Geliri (Gideri) Öncesi Faaliyet Kârı / Zararı		131.538.787	92.889.578	43.793.996	23.082.124
Finansman Gelirleri	18	266.448.128	347.235.860	52.164.957	74.791.670
IAS 29 Etkileri		(63.820.994)	(128.681.411)	(10.326.272)	(78.839.882)
Finansman Giderleri (-)	19	(385.923.390)	(280.072.941)	(118.994.237)	(90.485.087)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Kârı / Zararı		(51.757.469)	31.371.086	(33.361.556)	(71.451.175)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir / Gideri (-)		(19.004.549)	(44.811.273)	(2.021.091)	(3.417.371)
-Dönem Vergi Gelir / Gideri (-)	20	-	(27.372.013)	-	(2.124.967)
-Ertelenmiş Vergi Geliri / Gideri (-)	20	(19.004.549)	(17.439.260)	(2.021.091)	(1.292.404)
Sürdürülen Faaliyetler Dönem Kârı/Zararı		(70.762.018)	(13.440.187)	(35.382.647)	(74.868.546)
Dönem Kârı / Zararı		(70.762.018)	(13.440.187)	(35.382.647)	(74.868.546)
Dönem Karı/Zararının Dağılımı		(70.762.018)	(13.440.187)	(35.382.647)	(74.868.546)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-	-	-
Ana Ortaklık Payları		(70.762.018)	(13.440.187)	(35.382.647)	(74.868.546)
Pay Başına Kazanç		(0,047)	(0,009)	(0,024)	(0,050)
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Zarar)	21	(0,047)	(0,009)	(0,024)	(0,050)
Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu					
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	14	(3.968)	(78.838)	335.759	(139.043)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		(5.669)	(112.626)	479.655	(198.634)
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları / (Kazançları), Vergi Etkisi		1.701	33.788	(143.896)	59.591
Kâr veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		-	-	-	-
Diğer Kapsamlı Gelir / Gider		(3.968)	(78.838)	335.759	(139.043)
Toplam Kapsamlı Gelir		(70.765.986)	(13.519.025)	(35.046.888)	(75.007.589)
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı	14	(70.765.986)	(13.519.025)	(35.046.888)	(75.007.589)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-	-	-
Ana Ortaklık Payları		(70.765.986)	(13.519.025)	(35.046.888)	(75.007.589)

Ekli dipnotlar ilgili finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

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

30 EYLÜL 2024 ve 30 EYLÜL 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE ÖZSERMAYE DEĞİŞİM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilme Farkları	Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar		Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
				Yeniden Değerleme Ölçüm Kazanç / (Kayıpları)		Geçmiş Yıl Kar / Zararları (-)	Dönem Net Karı / Zararı (-)			
1 Ocak 2023 bakiyesi	14	150.000.000	607.829.894	(334.476)	12.946.568	(188.064.477)	(228.825.196)	353.552.313	-	353.552.313
Transferler		-	-	-	-	(228.825.196)	228.825.196	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir (Gider)		-	-	(78.838)	-	-	(13.440.187)	(13.519.025)	-	(13.519.025)
-Dönem Karı (Zararı)		-	-	-	-	-	(13.440.187)	(13.440.187)	-	(13.440.187)
-Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	(78.838)	-	-	-	(78.838)	-	(78.838)
30 Eylül 2023 bakiyesi	14	150.000.000	607.829.894	(413.314)	12.946.568	(416.889.673)	(13.440.187)	340.033.288	-	340.033.288
1 Ocak 2024 bakiyesi	14	150.000.000	607.829.894	(282.440)	12.946.568	(416.889.673)	4.239.264	357.843.613	-	357.843.613
Transferler		-	-	-	-	4.239.264	(4.239.264)	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir(gider)		-	-	(3.968)	-	-	(70.762.018)	(70.765.986)	-	(70.765.986)
-Dönem Karı (Zararı)		-	-	-	-	-	(70.762.018)	(70.762.018)	-	(70.762.018)
-Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	(3.968)	-	-	-	(3.968)	-	(3.968)
30 Eylül 2024 bakiyesi	14	150.000.000	607.829.894	(286.408)	12.946.568	(412.650.409)	(70.762.018)	287.077.627	-	287.077.627

Ekli dipnotlar ilgili finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

TRIVE YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ

30 EYLÜL 2024 ve 30 EYLÜL 2023 TARİHİNLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT

NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

		1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(101.440.329)	161.486.987
Dönem Karı (Zararı)		(70.762.018)	(13.440.187)
Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		(70.762.018)	(13.440.187)
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		17.838.532	63.711.098
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	10,11	42.371.046	20.373.541
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		6.997.894	8.456.099
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	13	(1.115.366)	1.347.226
Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler	13	8.113.260	7.108.873
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		18.325.363	20.748.058
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	4	315.731	(1.669.071)
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	6	18.009.632	22.417.129
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler		(68.860.320)	(3.305.860)
Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler	5	(11.240.791)	(3.305.860)
Türev Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler		(57.619.529)	-
Vergi (Geliri) Gideri ile İlgili Düzeltmeler	20	19.004.549	17.439.260
İşletme sermayesindeki değişikliklerden önceki faaliyet karı		305.407.885	2.301.402
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)	5	54.217.765	(22.219.186)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		5.629.726	169.492.538
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	3	10.637.248	495.264
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	7	(5.007.522)	168.997.274
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(16.140.387)	(59.358.272)
İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	3	(7.512.045)	(73.168.013)
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	8	(8.628.342)	13.809.741
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	9	(29.772.805)	(11.415.399)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		287.413.871	(75.833.914)
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	3	(437.796)	10.959.270
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	7	287.851.667	(86.793.184)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	12	2.679.661	1.627.227
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		1.820.605	(48.073)
İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	3	-	413.770
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	8	1.820.605	(461.843)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(440.551)	56.481
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)		(440.551)	56.481
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		252.484.399	52.572.313
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	20	(30.553.739)	24.655.116
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)		(323.370.989)	84.259.558
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMI		(14.341.996)	(22.707.054)
Maddi ve Maddi Olmayan Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(14.341.996)	(22.707.054)
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	10	(12.409.489)	(21.434.823)
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	11	(1.932.507)	(1.272.231)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMI		(1.924.461)	(67.425.336)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışlar	6	(32.068.241)	(8.359.182)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		910.868.999	1.487.021.385
Kredilerden Nakit Girişleri	6	-	-
İhraç Edilen Borçlanma Araçlarından Nakit Girişleri	6	910.868.999	1.486.971.297
Diğer Finansal Borçlanmalardan Nakit Girişleri	6	-	50.088
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(880.725.219)	(1.546.087.539)
Kredi ödemelerinden Nakit Çıkışları	6	(10.104.845)	(134.585.483)
İhraç Edilmiş Borçlanma Araçları Geri Ödemelerinden Nakit Çıkışları	6	(870.620.374)	(1.411.502.056)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		(117.706.786)	71.354.597
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi			
Nakit Ve Benzerlerinde Meydana Gelen Net Artış	4	(117.706.786)	71.354.597
Dönem Başındaki Nakit Ve Nakit Benzerleri Mevcudu	4	448.426.619	414.508.426
Dönem Sonundaki Nakit Ve Nakit Benzerleri Mevcudu		330.719.833	485.863.023

Ekli dipnotlar ilgili finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

TRIVE YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre 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.

5 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 iç kapı no: 6 Sarıyer / İstanbul'dur.

Şirketin 3 ilde şubesi bulunmaktadır:

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

Ankara Şubesi: Kızılırmak Mah. 1443. Cadde 1071 Usta Plaza Bina No: 25 A Blok Kat:3 No:16 Çankaya/Ankara

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

Şirket tarafından Sermaye Piyasası Kurulu'na yapılan başvuruya istinaden; İrtibat bürolarının şubeye dönüştürülmesi talebi, Sermaye Piyasası Kurulu'nun 04.06.2024 tarih E-32992422-205.04.04-54980 sayılı yazısı ile uygun görülmüştür.

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 2024 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 2024 tarihi itibarıyla çalışan sayısı 106 kişidir. (31 Aralık 2023: 100).

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 YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

1. ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (devamı)

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.

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 2024 itibarıyla Trive Investment B.V.'dir (31 Aralık 2023: kontrolü elinde tutan taraf Trive Investment B.V.'dir).

1.2. Finansal Tabloların Onaylanması:

Şirketin 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla düzenlenmiş finansal tabloları, 11 Kasım 2024 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 Haziran 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 2024 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 2023 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.

30 EYLÜL 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Grup, KGK tarafından 23 Kasım 2023 tarihinde yapılan duyuru ve yayınlanan "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Hakkında Uygulama Rehberi"ne istinaden 31 Aralık 2023 tarihli ve aynı tarihte sona eren yıla ilişkin konsolide finansal tablolarını TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardını uygulayarak hazırlamıştır. Söz konusu standart uyarınca, yüksek enflasyonlu bir ekonomiye ait para birimi esas alınarak hazırlanan finansal tabloların, bu para biriminin bilanço tarihindeki satın alma gücünde hazırlanması ve önceki dönem finansal tabloların da karşılaştırma amacıyla karşılaştırmalı bilgiler raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimi cinsinden ifade edilir. Grup bu nedenle, 31 Aralık 2022, 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2023 tarihli konsolide finansal tablolarını da 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre sunmuştur.

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

TMS 29 uyarınca yapılan yeniden düzenlemeler, Türkiye İstatistik Kurumu ("TÜİK") tarafından yayınlanan Türkiye'deki Tüketici Fiyat Endeksi'nden ("TÜFE") elde edilen düzeltme katsayısı kullanılarak yapılmıştır. 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, konsolide finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeksler ve düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

Tarih	Endeks	Düzeltilme Katsayısı	Üç Yıllık Bileşik Enflasyon Oranı
30 Eylül 2024	2.526,16	1,00000	343%
31 Aralık 2023	1.859,38	1,35860	268%
30 Eylül 2023	1.691,04	1,49385	254%

Grup'un yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama amacıyla yaptığı düzeltme işleminin ana unsurları aşağıdaki gibidir:

TL cinsinden hazırlanmış cari dönem konsolide finansal tablolar, bilanço tarihindeki satın alma gücü ile ifade edilmekte olup önceki raporlama dönemlerine ait tutarlar da yine raporlama dönemi sonundaki satın alma gücüne göre düzeltilerek ifade edilmektedir.

Parasal varlık ve yükümlülükler, hali hazırda, bilanço tarihindeki cari satın alma gücü ile ifade edildiğinden düzeltilmemektedir. Parasal olmayan kalemlerin enflasyona göre düzeltilmiş değerlerinin, geri kazanılabilir tutarı ya da net gerçekleşebilir değeri aştığı durumda, sırasıyla TMS 36 ve TMS 2 hükümleri uygulanmıştır.

Bilanço tarihindeki cari satın alma gücüyle ifade edilmemiş olan parasal olmayan varlık ve yükümlülükler ile özkaynak kalemleri, ilgili düzeltme katsayıları kullanılarak düzeltilmiştir.

"Bilançodaki parasal olmayan kalemlerin kapsamlı gelir tablosuna etkisi olanlar dışındaki kapsamlı gelir tablosunda yer alan tüm kalemler, gelir ve gider hesaplarının mali tablolara ilk olarak yansıtıldıkları dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenmişlerdir.

Enflasyonun Grup'un cari dönemdeki net parasal varlık pozisyonu üzerindeki etkisi, konsolide gelir tablosunda net parasal pozisyon kaybı hesabına kaydedilmiştir.

30 EYLÜL 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre 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 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla konsolidasyona tabi tutulan Bağlı Ortaklık ve ortaklık oranı aşağıdaki gibidir:

	Trive Yatırım'ın doğrudan ve dolaylı kontrolü (%) 30 Eylül 2024	Trive Yatırım'ın doğrudan ve dolaylı kontrolü (%) 31 Aralık 2023
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 2024 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 itibarı ile Şirketin Satın alma işlemleri, 19 Ağustos 2022 itibarı ile Tek Pay Sahipliği Tescil İşlemleri tamamlanmıştır. Şirket'in 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla 7 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 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.7. Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2024 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 2024 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 2024 ve 31 Aralık 2023 itibarıyla şirketin vadeli ve vadesiz mevduatları bulunmaktadır.

30 EYLÜL 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre 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 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre 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 2023 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 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre 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 oluştuğunda gelir tablosunda gider kalemleri içinde muhasebeleştirilir. (Not: 10).

30 EYLÜL 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre 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 yapılabildiği 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 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre 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 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre 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 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre 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 kiralamalar ve dayanak varlığın düşük değerli olduğu kiralamalar

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 yöntemle göre gider olarak kaydedilir.

30 EYLÜL 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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. Kullandırılan fonlar için, karşı tarafın anlaşmanın yükümlülüklerini yerine getirmemesinden kaynaklanan bir risk mevcuttur. Bu risk derecelendirmeler veya belli bir kişiye kullandırılan 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 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a) İlişkili Taraflardan Alacaklar ve Borçlar

İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	11.447.811	22.085.059
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	107.535.682	100.023.637
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	350.246	788.042
İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar	3.353.749	4.244.767
İlişkili Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	18.153.056	4.719.840

b) İlişkili Taraflardan Alımlar ve İlişkili Taraflara Satışlar

İlişkili Taraflara Satışlar	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023
Rebate Geliri	32.680.681	24.245.453
Mevduat Faiz Geliri	3.096.562	18.323.772
Toplam	35.777.243	42.569.225
İlişkili Taraflardan Alımlar	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023
Danışmanlık Gideri	32.234.593	18.757.573
Reklam Gideri	31.838.185	-
Kira ve Aidat Gideri	29.901.778	12.296.871
Diğer Giderler	852.032	74.233
Toplam	94.826.588	31.128.677

TRIVE YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

c) Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Faydalar

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023
Ücretler ve Huzur Hakları	23.268.186	10.269.568
Toplam	23.268.186	10.269.568

4. NAKİT ve NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kasa	1.208	7.696
Bankalar		
- Vadesiz Mevduatlar- Portföy	2.228.880	2.962.060
- Vadesiz Mevduatlar- Müşteri	3.356.972	5.536.741
- Vadesiz Mevduat Yabancı Para (TL Karşılığı)	281.420.079	352.171.217
- Vadeli Mevduat- Portföy	47.018.019	43.019.757
- Vadeli Mevduat- Müşteri	56.100.193	115.654.123
Yatırım Fonları-Portföy	74.476	50.604.449
Yatırım Fonları-Müşteri	55.391.442	92.405.388
Müşteri Takasbank Para Piyasası Alacakları	504.450.000	82.331.366
Toplam	950.041.269	744.692.797

Vadeli Mevduat

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 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 2024
TL	47,76%	1 Gün	47.018.019
Toplam Vadeli Mevduat			47.018.019

Döviz Cinsi	Etkin Faiz Oranı	Vade Tarihi	31 Aralık 2023
TL	40,12%	9 Gün	43.019.757
Toplam Vadeli Mevduat			43.019.757

30 Eylül 2024 itibarıyla teminat mektubu karşılığı 3.069.484 USD ve 3.606.875 EUR bloke mevduat, Takasbank Para Piyasasından kullanılan kredi için 240.000 USD ve 98.000 EUR teminat blokajı bulunmaktadır. (31 Aralık 2023: Teminat mektubu karşılığı 12.267.077 TL, 1.144.810 USD ve 506.885 EUR bloke mevduat, Takasbank Para Piyasasından kullanılan kredi için 612.284 USD ve 114.994 EUR teminat blokajı bulunmaktadır.

TRIVE YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

4. NAKİT ve NAKİT BENZERLERİ (Devamı)

Yatırım Fonları

Yatırım fonları para piyasası fonlarından oluşmaktadır. Bilanço tarihindeki piyasa fiyatları ile değerlendirilmektedir. Değerleme sonucunda ortaya çıkan değer artışı(azalışı) kâr zarar tablosu ile ilişkilendirilmektedir.

30 Eylül 2024	Fon Adı	Değerleme Fiyatı	Maliyet Bedeli	Gerçeğe Uygun Değer
Yatırım Fonları-Portföy	Trive Portföy Para Piyasası Fonu	2,12047	66.307	74.476
Yatırım Fonları-Müşteri	Trive Portföy Para Piyasası Fonu	2,12047	49.320.056	55.391.442
			49.386.363	55.465.918
31 Aralık 2023	Fon Adı	Değerleme Fiyatı	Maliyet Bedeli	Gerçeğe Uygun Değer
Yatırım Fonları-Portföy	Trive Portföy Para Piyasası Fonu	1,485719	56.472.253	50.604.449
Yatırım Fonları-Müşteri	Trive Portföy Para Piyasası Fonu	1,485719	103.120.190	92.405.388
			159.592.443	143.009.837

Şirketin 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla nakit akış tablolarında nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve nakit benzeri değerlerden faiz tahakkukları ve müşteri varlıkları düşülerek gösterilmektedir:

	<u>30 Eylül 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Nakit ve nakit benzerleri	950.041.269	744.692.797
Müşteri varlıkları (-)	(619.298.607)	(295.927.618)
Faiz tahakkukları (-)	(22.829)	(338.560)
Nakit akım tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	330.719.833	448.426.619

5. FİNANSAL YATIRIMLAR

Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar

	<u>30 Eylül 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Yatırım Fonları	29.959.885	29.262.308
Özel Sektör Tahvilleri	14.746.700	58.421.251
Toplam	44.706.585	87.683.559

Yatırım Fonu

Yatırım fonlarının tamamı Grup'a ait olan Trive Portföy Yönetimi A.Ş.'nin kurucusu olduğu yatırım fonlarından oluşmaktadır. Yatırım fonları Bilanço tarihindeki piyasa fiyatları ile değerlendirilmektedir. Değerleme sonucunda ortaya çıkan değer artışı(azalışı) kâr zarar tablosu ile ilişkilendirilmektedir. 30 Eylül 2024 itibarıyla maliyet bedeli 19.152.933 TL olan yatırım fonlarının gerçeğe uygun değeri 29.959.885 TL'dir. (31 Aralık 2023 itibarıyla maliyet bedeli 23.835.440 TL olan yatırım fonlarının gerçeğe uygun değeri 29.262.308 TL'dir.)

TRIVE YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

5. FİNANSAL YATIRIMLAR (devamı)

Özel-Kamu Kesimi Tahvil Senet ve Bonoları:

Trive Yatırım Menkul Değerler A.Ş. tarafından ihraç edilen finansman bonolarından 14.000.000 TL nominal bedelli kısmı Bağlı Ortaklık Trive Portföy tarafından iktisap etmiş olup, söz konusu borçlanma aracı finansal tablolarda gerçeğe uygun değerleriyle yer almaktadır.

30 Eylül 2024 itibarıyla bonoları aşağıdaki gibidir:

	Nominal Tutar	Değerleme Fiyatı	Maliyet Bedeli	Gerçeğe Uygun Değer
TRFISKM62511	14.000.000	102,34	14.000.000	14.327.893
US900123DB31	12.331	33,96	312.861	418.807
			14.312.861	14.746.700

31 Aralık 2023 itibarıyla bonoları aşağıdaki gibidir:

	Nominal Tutar	Değerleme Fiyatı	Maliyet Bedeli	Gerçeğe Uygun Değer (Endekslenmiş)
TRFISKM22413	13.500.000	96,46	16.843.576	17.691.588
TRFISKM32412	5.000.000	92,15	5.481.150	6.259.460
TRFISKM32420	9.500.000	92,70	11.180.500	11.964.271
TRFISKM22421	10.000.000	96,33	12.974.661	13.088.046
TRFISKM32438	7.250.000	90,51	8.815.804	8.914.782
US900123DB31	12.331	30,03	425.053	503.104
			55.720.744	58.421.251

Hisse senetleri

<u>30 Eylül 2024</u>		<u>31 Aralık 2023</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.

Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar

	<u>30 Eylül 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Maliyet değeri ile değerlendirilen finansal yatırımlar (*)	11.588.288	11.588.288
Toplam	11.588.288	11.588.288

(*) 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 2024 ve 31 Aralık 2023 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.

TRIVE YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

6. FİNANSAL BORÇLANMALAR**Kısa vadeli borçlanmalar**

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Banka kredileri	8.912.781	73.626.127
Takasbank Para Piyasası'na borçlar	138.019.808	83.178.044
Kiralama işlemlerinden kısa vadeli borçlar	6.142.273	5.881.197
Çıkarılmış finansman bonoları	505.691.466	449.751.373
Diğer kısa vadeli borçlanmalar	8.032	37.432
Toplam	658.774.360	612.474.173

Uzun vadeli borçlanmalar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kiralama işlemlerinden uzun vadeli borçlar	21.130.896	7.700.235
Toplam	21.130.896	7.700.235

Çıkarılmış Finansman Bonoları

30 Eylül 2024 itibarıyla finansman bonoları aşağıdaki gibidir:

	İhraç Tarihi	İtfa Tarihi	Gün Vadesi	Nominal Tutar	Yıllık Bileşik Faiz Oranı
TRFISKM62511	10.06.2024	10.06.2025	365	490.000.000	56,57%

31 Aralık 2023 itibarıyla finansman bonoları aşağıdaki gibidir:

	İhraç Tarihi	İtfa Tarihi	Gün Vadesi	Nominal Tutar	Yıllık Bileşik Faiz Oranı
TRFISKM32420	24.10.2023	11.03.2024	69	14.500.000	48,92%
TRFISKM22421	6.10.2023	2.02.2024	87	62.000.000	53,51%
TRFISKM22413	3.10.2023	2.02.2024	90	20.500.000	53,40%
TRFISKM32412	11.09.2023	11.03.2024	112	136.500.000	53,78%
TRFISKM12414	11.09.2023	9.01.2024	112	58.500.000	52,15%
TRFISKM32438	11.12.2023	20.03.2024	78	59.150.000	56,98%

Takasbank Para Piyasası

Takasbank Para Piyasasına olan borçların vadesi 1 gün olup faiz oranı %50,60-51 aralığındadır. (31 Aralık 2023 %39,50-43,05 aralığındadır)

Kiralama İşlemlerinden Borçlar

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

30 Eylül 2024	3 aya kadar	3- 12 ay arası	1 yıldan uzun	Toplam
TL	236.758	5.905.515	21.130.896	27.273.169
31 Aralık 2023	3 aya kadar	3- 12 ay arası	1 yıldan uzun	Toplam
TL	1.638.760	4.242.437	7.700.235	13.581.432

TRIVE YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

<u>Kısa Vadeli Ticari Alacaklar</u>	<u>30 Eylül 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Kredili Müşterilerden Alacaklar	259.212.956	222.424.428
Kaldıraçlı İşlemlerden Alacaklar- (Müşteri)	163.863.141	190.300.891
Vadeli İşlemlerden Doğan Teminat Alacakları	153.028.639	157.558.536
Kaldıraçlı İşlemlerden Alacaklar- (Portföy)	23.470.342	28.304.744
Müşterilerden Alacaklar	16.951.187	12.025.266
Ticari Faaliyetle ilgili Gelir Tahakkukları	11.624.804	23.166.930
Şüpheli Ticari Alacaklar	115.370.287	114.817.788
Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı (-)	(115.370.287)	(114.817.788)
Toplam	628.151.069	633.780.795

Şüpheli ticari alacaklar karşılığında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

<u>Şüpheli Ticari Alacaklar</u>	<u>1 Ocak- 30 Eylül 2024</u>	<u>1 Ocak- 31 Aralık 2023</u>
Dönem başı karşılık	114.817.788	114.817.788
Parasal kazanç / kayıp	552.499	-
Toplam	115.370.287	114.817.788

<u>Kısa Vadeli Ticari Borçlar</u>	<u>30 Eylül 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Müşterilere Takasbank Para Piyasası İşlemlerinden Borçlar	504.450.000	82.331.366
Kaldıraçlı İşlemlerden Alacaklar	163.863.141	190.300.891
Vadeli İşlem ve Opsiyon Piyasası İşlem Teminatı	153.028.639	157.558.536
Müşterilere Borçlar	58.330.197	97.945.530
Müşteri Vadeli Mevduat Alacakları	56.100.193	115.650.705
Diğer Ticari Borçlar	6.470.778	11.042.049
Toplam	942.242.948	654.829.077

8. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

<u>Kısa Vadeli Diğer Alacaklar</u>	<u>30 Eylül 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Verilen Depozito ve Teminatlar (*)	103.186.282	99.988.122
Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	1.638.123	356.810
Verilen Avanslar	852.521	643.282
Personelden Alacaklar	4.357.400	46.384
Toplam	110.034.326	101.034.598

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

<u>Uzun Vadeli Diğer Alacaklar</u>	<u>30 Eylül 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
BİST İşlem Limiti Teminatları	24.112.783	16.919.952
Diğer	70.857	123.029
Toplam	24.183.640	17.042.981

TRIVE YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

8. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

<u>Kısa Vadeli Diğer Borçlar</u>	<u>30 Eylül 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Ödenecek Vergiler	4.766.316	4.866.303
Müşteri Stopaj Karşılıkları	4.189.796	2.269.204
Toplam	8.956.112	7.135.507

9. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

<u>Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler</u>	<u>30 Eylül 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Verilen sipariş avansları	806.112	42.429
Gelecek aylara ait giderler	36.465.777	9.267.007
Toplam	37.271.889	9.309.436

<u>Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler</u>	<u>30 Eylül 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Gelecek yıllara ait giderler	1.816.364	6.012
Toplam	1.816.364	6.012

10.MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maddi Duran Varlıkların 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

<u>Maddi Duran Varlıklar</u>	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>Giriş</u>	<u>Çıkış</u>	<u>30 Eylül 2024</u>
Taşıtlar	16.608.927	-	-	16.608.927
Tesis, Makine ve Cihazlar	67.209.924	12.264.941	-	79.474.865
Demirbaşlar	3.055.540	144.548	-	3.200.088
Özel Maliyetler	9.687.534	-	-	9.687.534
Faaliyet Kiralamasına Konu Varlıklar	62.492.016	43.816.777	-	106.308.793
Toplam	159.053.941	56.226.266	-	215.280.207

<u>Birikmiş Amortismanlar</u>	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>Giriş</u>	<u>Çıkış</u>	<u>30 Eylül 2024</u>
Taşıtlar	(830.446)	(2.491.339)	-	(3.321.785)
Tesis, Makine ve Cihazlar	(44.132.905)	(10.359.794)	-	(54.492.699)
Demirbaşlar	(2.444.584)	(108.796)	-	(2.553.380)
Özel Maliyetler	(9.136.907)	(127.635)	-	(9.264.542)
Faaliyet Kiralamasına Konu Varlıklar	(36.966.535)	(26.993.880)	-	(63.960.415)
Toplam	(93.511.377)	(40.081.444)	-	(133.592.821)

Net Tutar	65.542.564	16.144.822		81.687.386
------------------	-------------------	-------------------	--	-------------------

TRIVE YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

10.MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

Maddi Duran Varlıkların 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

Maddi Duran Varlıklar	31 Aralık 2022	Giris	Cıkıs	31 Aralık 2023
Taşıtlar	-	16.608.927	-	16.608.927
Tesis, Makine ve Cihazlar	62.420.899	4.789.025	-	67.209.924
Demirbaşlar	3.027.922	27.618	-	3.055.540
Özel Maliyetler	9.687.534	-	-	9.687.534
Faaliyet Kiralmasına Konu Varlıklar	53.914.688	8.577.328	-	62.492.016
Toplam	129.051.043	30.002.898	-	159.053.941
Birikmiş Amortismanlar	31 Aralık 2022	Giris	Cıkıs	31 Aralık 2023
Taşıtlar	-	(830.446)	-	(830.446)
Tesis, Makine ve Cihazlar	(32.589.075)	(11.543.830)	-	(44.132.905)
Demirbaşlar	(2.298.944)	(145.640)	-	(2.444.584)
Özel Maliyetler	(8.966.732)	(170.175)	-	(9.136.907)
Faaliyet Kiralmasına Konu Varlıklar	(23.144.649)	(13.821.886)	-	(36.966.535)
Toplam	(66.999.400)	(26.511.977)	-	(93.511.377)
Net Tutar	62.051.643	3.490.921		65.542.564

Maddi varlıklar üzerinde sigorta teminatı bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Taşıtlar	13.287.142	15.778.481
Tesis, Makine ve Cihazlar	24.982.166	23.077.019
Mobilya ve Demirbaşlar	646.708	610.956
Özel Maliyetler	422.992	550.627
Faaliyet Kiralmasına Konu Varlıklar	42.348.378	25.525.481
Maddi duran varlıklar, net	81.687.386	65.542.564

11.MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maddi Olmayan Duran Varlıklar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Bilgisayar Yazılımları	4.656.959	5.014.054
Maddi Olmayan duran varlıklar, net	4.656.959	5.014.054

Maddi Olmayan Duran Varlıkların 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerinin hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

Maddi Olmayan Duran Varlıklar	31 Aralık 2023	Giriş	Cıkıs	30 Eylül 2024
Haklar	14.527.244	1.932.507	-	16.459.751
Haklar itfa payı	(9.513.190)	(2.289.602)	-	(11.802.792)
Net Tutar	5.014.054	(357.095)	-	4.656.959
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	31 Aralık 2022	Giriş	Cıkıs	31 Aralık 2023
Haklar	12.022.757	2.504.487	-	14.527.244
Haklar itfa payı	(7.166.496)	(2.346.694)	-	(9.513.190)
Net Tutar	4.856.261	157.793	-	5.014.054

TRIVE YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

12.ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Kısa Vadeli Borçlar

	<u>30 Eylül 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	6.815.229	4.134.232
Personele borçlar	-	1.336
Toplam	6.815.229	4.135.568

13.KARŞILIKLAR/ KOŞULLU VARLIKLAR VE BORÇLAR

i. Personele Sağlanan Faydalar Kapsamında Kısa Vadeli Karşılıklar

	<u>30 Eylül 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
İzin karşılıkları	268.038	1.546.282
Toplam	268.038	1.546.282

İzin Karşılıklarında yıl içinde gerçekleşen işlemler aşağıdaki şekilde özetlenmiştir.

	<u>30 Eylül 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Dönem başı	1.546.282	673.658
Dönem içinde eklenen (iptal edilen)	(1.278.244)	872.624
Dönem sonu	268.038	1.546.282

ii. Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar

	<u>30 Eylül 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Gider tahakkukları	8.619.324	506.064
Toplam	8.619.324	506.064

Uzun Vadeli Karşılıklar

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar

	<u>30 Eylül 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Kıdem Tazminatı Karşılığı	2.291.844	2.123.297
Toplam	2.291.844	2.123.297

	<u>30 Eylül 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
1 Ocak itibarıyla karşılık	2.123.297	1.793.658
Hizmet maliyeti/iptali (-) (net)	668.067	1.048.754
Faiz maliyeti	7.065	60.317
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/kayıpları	5.669	(74.337)
Parasal kayıp-kazanç	(512.254)	(705.095)
Dönem sonu itibarıyla karşılık	2.291.844	2.123.297

TRIVE YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre 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 2024 tarihi itibarıyla 41.828,42 TL (31 Aralık 2023: 23.489,83 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 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
İskonto oranı	3,50%	3,50%

14.ÖZKAYNAKLAR

Ödenmiş Sermaye

<u>Ortaklar</u>	<u>30 Eylül 2024</u>	<u>Oran %</u>	<u>31 Aralık 2023</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%
Sermaye düzeltme farkları	607.829.894		607.829.894	
Enflasyona göre düzeltilmiş ödenmiş sermaye	757.829.894		757.829.894	

Şirketin sermayesi 150.000.000 TL olup, beheri 10 kuruş kıymetinde 1.500.000.000 adet hisseye (31 Aralık 2023: 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.

Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

i. Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları

	<u>30 Eylül 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Yeniden değerlendirme ve sınıflandırma kazanç / (kayıpları)	(286.408)	(282.440)
Toplam	(286.408)	(282.440)

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

	<u>30 Eylül 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Açılış bakiyesi	(282.440)	(334.475)
Cari dönemde hesaplanan	(3.968)	52.035
Kapanış bakiyesi	(286.408)	(282.440)

TRIVE YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

14. ÖZKAYNAKLAR (devamı)

Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır.)

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	<u>30 Eylül 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Yasal yedekler	12.946.568	12.946.568
Toplam	12.946.568	12.946.568

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 519. Maddesi ne 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 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Geçmiş Yıl Kârlarının/(Zararlarının) detayı aşağıdaki gibidir;

	<u>30 Eylül 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Geçmiş yıllar karları zararları (-)	(412.650.409)	(416.889.673)
Toplam	(412.650.409)	(416.889.673)

Geçmiş Yıl Kar/ Zararları hesabında gerçekleşen hareketler aşağıda özetlenmiştir.

	<u>30 Eylül 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Açılış	(416.889.673)	(188.064.477)
Önceki Yıl Karı (Zararı)	4.239.264	(228.825.196)
Toplam	(412.650.409)	(416.889.673)

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.

TRIVE YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

15.HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Satışlar ve Satışların Maliyetinin detayı aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Satışlar				
Hisse Senedi Satışları	3.438.024.751	45.062.981	2.656.354.449	-
Yatırım Fonu Satışları	788.072.703	1.228.708.975	148.236.004	398.502.594
Finansman Bonosu Satışları	358.585.133	540.767.426	47.463.729	143.723.782
Eurobond Satışları	-	420.929.396	-	38.626.078
Toplam	4.584.682.587	2.235.468.778	2.852.054.182	580.852.454
Hizmet Gelirleri				
Pay Alım/Satım Aracılık Komisyonları	47.107.654	42.111.259	10.546.654	20.072.874
Kaldıraçlı Alım Satım Gelirleri / (Giderleri) (net)	32.635.777	36.927.037	20.954.777	8.495.309
Türev Araçlar Komisyon Geliri	14.798.209	10.434.778	4.495.939	4.862.944
Pay Repo Komisyon Geliri	8.459.738	8.676.930	2.555.437	5.763.688
Müşteri Nakit Değerleme Komisyonu	13.912.930	14.997.927	2.959.818	8.205.122
Tahvil Bono Alım/Satım Aracılık Komisyonları	2.813.691	104.039	2.625.609	63.172
Halka Arz Aracılık Gelirleri	644.792	319.605	34.894	118.379
Diğer Komisyon Gelirleri	25.646.968	10.661.293	9.671.087	3.745.102
Toplam	146.019.759	124.232.868	53.844.215	51.326.590
Hizmet Gelirinden İndirimler				
Müşterilere Komisyon İadeleri (-)	(1.826.940)	(925.430)	(892.974)	(428.695)
Toplam	(1.826.940)	(925.430)	(892.974)	(428.695)
Esas Faaliyetlerden Faiz Gelirleri				
Müşterilerden Alınan Kredi Faiz Gelirleri	173.215.692	105.905.862	74.015.992	26.877.161
Türev/Vadeli işlem gelirleri/(giderleri) (net)	71.693.197	(2.801.296)	10.886.786	(2.888.530)
Müşterilerden Alınan Temerrüt Faiz Gelirleri	20.824.372	36.072.250	7.704.739	5.947.039
Toplam	265.733.261	139.176.816	92.607.517	29.935.670
Toplam Hasılat	4.994.608.667	2.497.953.032	2.997.612.940	661.686.019
Satışların Maliyeti (-)				
Hisse Senedi Maliyetleri	(3.429.255.684)	(45.071.477)	(2.650.454.469)	-
Yatırım Fonu Maliyetleri	(753.249.143)	(1.202.174.677)	(138.919.867)	(383.399.266)
Finansman Bonosu Maliyetleri	(356.884.818)	(539.399.601)	(45.733.016)	(143.516.923)
Eurobond Maliyetleri	-	(415.346.691)	-	(38.412.664)
Toplam	(4.539.389.645)	(2.201.992.446)	(2.835.107.352)	(565.328.853)
BRÜT KAR /(ZARAR)	455.219.022	295.960.586	162.505.588	96.357.166

TRIVE YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

Genel yönetim giderleri (-)	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Personel ücret ve giderleri	113.065.633	82.512.387	34.535.218	28.112.297
Amortisman gideri	42.357.918	20.373.541	14.640.373	7.204.541
Hukuk müşavirlik ve denetim giderleri	40.392.312	20.885.301	29.862.035	15.462.521
Bilgisayar ve veri tabanı destek hizmetleri	27.948.076	21.162.748	9.460.091	7.245.630
Vergi resim ve harçlar	9.328.731	2.012.738	3.221.375	322.435
Kira giderleri	7.862.054	8.128.170	5.747.689	1.839.703
Fon giderleri	1.926.281	1.247.477	679.226	388.859
Banka giderleri	1.729.953	1.568.522	787.368	499.696
Kıdem tazminatı giderleri	1.604.238	1.574.122	(87.595)	433.572
İzin karşılığı	1.526.742	1.979.009	26.105	356.614
Taşıt giderleri	980.840	504.137	386.378	241.552
Haberleşme gideri	621.873	500.177	222.831	210.597
Bina-bakım onarım giderleri	89.670	654.754	38.039	629.516
Elektrik su giderleri	53.428	51.704	26.232	23.158
Temsil ve ağırlama gideri	18.783	28.979	5.859	-
Diğer giderler	10.466.795	6.831.086	4.213.267	1.483.714
Toplam	259.973.327	170.014.852	103.764.491	64.454.405

Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Reklam gideri	38.989.763	18.336.336	8.145.811	3.674.346
Kolaksiyon gideri	12.080.451	6.962.294	3.278.407	1.980.585
Takas saklama komisiyonları	4.466.161	2.183.891	2.173.179	649.478
Viop ve pay piyasası borsa payı giderleri	1.969.193	1.530.545	831.550	639.181
Yatırımcı tanzim merkezi aidatları	1.019.652	432.707	312.701	123.945
Mkk komisiyonları	816.590	813.008	254.454	390.246
Borsa İstanbul data hatları	231.206	236.533	76.398	68.570
Bist üyelik aidatı	106.024	106.313	32.391	30.442
Diğer	2.509.518	2.975.643	76.796	944.759
Toplam	62.188.558	33.577.270	15.181.687	8.501.552

Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)

Bulunmamaktadır (30 Eylül 2023: Bulunmamaktadır.)

17. ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER

30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 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 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

18.FİNANSMAN GELİRLERİ

Finansman gelirleri	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Kambiyo karları	218.116.741	284.319.319	38.956.544	49.247.191
Faiz gelirleri	31.880.376	58.167.715	3.822.290	23.959.853
Mevduat faizi	21.665.337	51.237.647	4.366.458	20.977.176
İtfa faiz geliri	6.712.027	2.436.675	(1.326.310)	831.377
Borsa para piyasası faiz geliri	151.217	256.920	91.642	57.654
Temettü gelirleri	600.150	-	-	-
Finansal varlık değer artışları	2.751.645	4.236.473	690.500	2.093.646
Diğer gelirler	16.451.011	4.748.826	9.386.123	1.584.626
Toplam	266.448.128	347.235.860	52.164.957	74.791.670

19.FİNANSMAN GİDERLERİ (-)

Finansman giderleri (-)	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Kambiyo zararı	152.031.467	120.768.737	16.712.050	28.886.559
Finansman bonusu faizleri	174.661.234	142.309.961	80.412.155	56.470.953
Banka kredi faiz gideri	56.871.096	14.752.151	21.087.885	4.236.527
Finansal varlık değer azalışları	-	65.786	-	(16.521)
Faaliyet kiralaması faiz giderleri	2.114.303	1.697.003	776.269	578.120
Teminat mektubu komisyonları	245.290	479.303	5.878	329.449
Toplam	385.923.390	280.072.941	118.994.237	90.485.087

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.

TRIVE YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre 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 2023 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 2024 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 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Peşin ödenen geçici vergi ve fonlar	10.862.224	1.647
Toplam	10.862.224	1.647

Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü

	<u>30 Eylül 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	-	43.024.179
Peşin ödenen geçici vergi ve fonlar (-)	-	(23.331.017)
Dönem karı vergi yükümlülüğü	-	19.693.162

Kar veya Zarar Tablosu Vergi Karşılığı

	<u>1 Ocak- 30 Eylül 2024</u>	<u>1 Ocak- 30 Eylül 2023</u>
Cari Dönem Kurumlar Vergisi Karşılığı (-)	-	(27.372.013)
Ertelenmiş Vergi Karşılığı Geliri / (Gideri)	(19.004.549)	(17.439.260)
Toplam	(19.004.549)	(44.811.273)

TRIVE YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre 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 2024	31 Aralık 2023	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Maddi ve maddi olmayan Duran varlıklar	(13.261.292)	(17.530.834)	(3.948.261)	(5.259.252)
Kıdem tazminatı karşılığı	2.280.673	2.108.120	684.202	632.437
İzin karşılığı	179.063	1.494.632	53.719	448.389
Faiz farkı gelir/gideri	(733.691)	-	(220.107)	-
Faaliyet kiralamasına Konu varlıklar	(21.059.646)	(1.270.575)	(6.317.894)	(381.175)
Türev araç gelir etkisi	(58.070.624)	-	(14.517.656)	-
Diğer düzeltme etkileri	-	352.208	(21.489)	76.468
Finansal varlıklar değerleme farkları	(10.791.049)	(15.093.846)	(2.427.986)	(3.229.491)
Toplam	(101.456.566)	(29.940.295)	(26.715.472)	(7.712.624)

Ertelenmiş Vergi Varlıkları / Yükümlülüğü hesabında gerçekleşen hareketler aşağıda özetlenmiştir.

	<u>30 Eylül 2024</u>	<u>30 Eylül 2023</u>
1 Ocak açılışındaki ertelenen vergi varlığı / (yükümlülüğü)	(7.712.624)	6.263.092
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	(19.004.549)	(17.439.260)
Özkaynakta muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	1.701	33.788
Kapanış bakiyesi	(26.715.472)	(11.142.380)

TRIVE YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

21.PAY BAŞINA KAZANÇ

Şirketin 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, hisselerinin ağırlıklı ortalama adedi 1.500.000.000'dır (30 Eylül 2023: 1.500.000.000). Buna göre, hisse grupları bazında hisse başına kar/(zarar) aşağıdaki gibi olmaktadır.

	30 Eylül 2024	30 Eylül 2023
Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	1.500.000.000	1.500.000.000
Net dönem karı / zararı (-) (TL)	(70.762.018)	(13.440.187)
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Düşen Kar / (Zarar)	(0,047)	(0,009)

22.KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

30 Eylül 2024 Döviz Pozisyonu Tablosu

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU

	TL Karşılığı	USD	EUR
1. Ticari Alacaklar	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	281.420.079	4.019.411	3.798.158
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	138.281.428	4.056.363	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	419.701.507	8.075.774	3.798.158
5. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
6. Diğer	-	-	-
7. Duran Varlıklar (5+6)	-	-	-
8. Toplam Varlıklar (4+7)	419.701.507	8.075.774	3.798.158
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)	419.701.507	8.075.774	3.798.158
17. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	419.701.507	8.075.774	3.798.158

TRIVE YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

22. KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ (devamı)**31 Aralık 2023 Döviz Pozisyonu Tablosu****DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU**

	TL Karşılığı (Endekslenmiş)	USD	EUR
1. Ticari Alacaklar	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	352.171.217	4.559.024	3.837.616
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	151.459.796	3.786.984	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	503.631.013	8.346.008	3.837.616
5. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
6. Diğer	-	-	-
7. Duran Varlıklar (5+6)	-	-	-
8. Toplam Varlıklar (4+7)	503.631.013	8.346.008	3.837.616
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)	503.631.013	8.346.008	3.837.616
17. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	503.631.013	8.346.008	3.837.616

30 Eylül 2024 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	27.530.315	(27.530.315)
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3-ABD Doları net etki (1 +2)	27.530.315	(27.530.315)
4 -Avro net varlık / yükümlülük	14.439.836	(14.439.836)
5 -Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6-Avro net etki (4+5)	14.439.836	(14.439.836)
TOPLAM (3 + 6)	41.970.151	(41.970.151)

TRIVE YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

22. KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ (devamı)

31 Aralık 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	33.379.727	(33.379.727)
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3-ABD Doları net etki (1 +2)	33.379.727	(33.379.727)
4 -Avro net varlık / yükümlülük	16.983.374	(16.983.374)
5 -Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6-Avro net etki (4+5)	16.983.374	(16.983.374)
TOPLAM (3 + 6)	50.363.101	(50.363.101)

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 2024 ve 31 Aralık 2023 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 2024	31 Aralık 2023
Toplam Finansal Borçlar	679.905.256	620.174.408
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	(330.742.662)	(448.765.179)
Net Borç	349.162.594	171.409.229
Toplam Özkaynak	287.077.627	357.843.613
Toplam Sermaye	150.000.000	150.000.000
Net Borç/Toplam Özkaynak Oranı	1,22	0,48

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

TRIVE YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre 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 2024	<u>Ticari Alacaklar</u>		<u>Alacaklar</u>		<u>Bankalarda ki Mevduat</u>	<u>Finansal Araçlar</u>
	<u>İlişkili Taraflar</u>	<u>Diğer Taraflar</u>	<u>İlişkili Taraflar</u>	<u>Diğer Taraflar</u>		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*)	11.447.811	616.703.258	107.535.682	26.682.284	330.741.454	114.365.497
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	11.447.811	616.703.258	107.535.682	26.682.284	330.741.454	114.365.497
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 (-)	-	(115.372.910)	-	-	-	39.548
-Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	115.372.910	-	-	-	(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 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

31 Aralık 2023	Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalarda ki Mevduat	Finansal Araçlar
	Ticari Alacaklar İlişkili Taraflar	Diğer Taraflar	İlişkili Taraf	Diğer Taraflar		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski (*)	22.085.059	611.695.736	100.023.637	18.053.942	397.822.168	149.876.296
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	22.085.059	611.695.736	100.023.637	18.053.942	397.822.168	149.876.296
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 (-)	-	(114.817.788)	-	-	-	39.548
-Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	114.817.788	-	-	-	(39.548)
-Vadesi geçmemiş (Brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
-Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

(*) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenirliğinde 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 güvenirliğinde artış sağlayan diğer unsurları kullanmak suretiyle edindiği varlıkların niteliği ve defter değeri;

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır.)

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

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır.)

TRIVE YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

23.3. Likidite Riski

Şirketin türev finansal yükümlülüğü bulunmamaktadır. Türev niteliğinde olmayan finansal yükümlülüklerin 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla indirgenmemiş nakit akımlarının sözleşme sürelerine göre kalan vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir.

30 Eylül 2024

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 (IV)	Dipnot
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	1.637.919.545	1.637.919.545	733.441.161	5.905.515	21.130.896	877.441.973	
Finansal Yükümlülükler	652.632.087	652.632.087	652.632.087	-	-	-	6
Kiralama Yükümlülükleri	27.273.169	27.273.169	236.758	5.905.515	21.130.896	-	6
Ticari Borçlar	942.242.948	942.242.948	64.800.975	-	-	877.441.973	7
Çalışanlara Sağlanan faydalar Kapsamında Borçlar	6.815.229	6.815.229	6.815.229	-	-	-	12
Diğer Borçlar	8.956.112	8.956.112	8.956.112	-	-	-	8

31 Aralık 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 (IV)	Dipnot
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	1.286.274.560	1.286.274.560	728.490.390	4.242.437	7.700.235	545.841.498	
Finansal Yükümlülükler	606.592.976	606.592.976	606.592.976	-	-	-	6
Kiralama Yükümlülükleri	13.581.432	13.581.432	1.638.760	4.242.437	7.700.235	-	6
Ticari Borçlar	654.829.077	654.829.077	108.987.579	-	-	545.841.498	7
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	4.135.568	4.135.568	4.135.568	-	-	-	12
Diğer Borçlar	7.135.507	7.135.507	7.135.507	-	-	-	8

23.4. Faiz Riski

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla faiz pozisyonu tablosu aşağıdaki gibidir:

Sabit faizli finansal araçlar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Finansal Varlıklar	607.568.212	241.005.246
Finansal Yükümlülükler	707.482.782	804.537.615
Değişken faizli finansal araçlar		
Finansal Yükümlülükler	505.691.466	-

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.

30 EYLÜL 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

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.

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 rayici" dir.

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

TRIVE YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

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

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 2024		31 Aralık 2023	
	Defter Değeri	Gerçeğe Uygun Değeri	Defter Değeri	Gerçeğe Uygun Değeri
Finansal Varlıklar				
Nakit ve Nakit Benzerleri	950.041.269	950.041.269	744.692.797	744.692.797
Ticari Alacaklar	628.151.069	628.151.069	633.780.795	633.780.795
Finansal Yatırımlar	56.294.873	114.365.497	99.271.847	99.271.847
Finansal Yükümlülükler				
Finansal Borçlar	679.905.256	679.905.256	620.174.408	620.174.408
Ticari Borçlar	942.242.948	942.242.948	654.829.077	654.829.077

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 2024</u>	<u>1. Seviye</u>	<u>2. Seviye</u>	<u>3. Seviye</u>
Gerçeğe uygun değeri kar/(zarara) yansıtılan finansal varlıklar	614.023.424	614.023.424	-	-
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar(*)	11.588.288	-	11.588.288	-

TRIVE YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

Raporlama Tarihi İtibarıyla Gerçeğe Uygun Değer Seviyesi

<u>Finansal Varlıklar</u>	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>1. Seviye</u>	<u>2. Seviye</u>	<u>3. Seviye</u>
Gerçeğe uygun değeri kar/(zarara) yansıtılan finansal varlıklar	328.688.805	328.688.805	-	
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar(*)	11.588.288	-	11.588.288	

(*) 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

Şirket, SPK hükümlerine göre Kayıtlı Sermaye sistemini kabul etmiş ve SPK'nın 23.08.2024 tarih ve 47/1325 sayılı izni ile 7 Ekim 2024 tarihi itibarıyla Kayıtlı Sermaye Sistemi'ne geçmiş olup 10 Ekim 2024 tarih 11183 sayılı Ticaret Sicil Gazetesinde ilan edilmiştir. Şirket'in Kayıtlı Sermaye Tavanı 1.000.000.000 TL'ye yükseltilmiştir. SPK tarafından verilen Kayıtlı Sermaye Tavanı izni 2024-2028 yılları (5 yıl) için geçerlidir.

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

Bulunmamaktadır.