

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

**31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL
TABLOLAR VE DİPNOTLAR**

TRİVE YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARLA İLGİLİ BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU

Trive Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi
Genel Kurulu'na:

1) Giriş

Trive Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi'nin ("Şirket") ve bağlı ortaklıklarının (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 31 Aralık 2024 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynak değişim tablosu ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dahil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan konsolide finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre ilişikteki konsolide finansal tablolar, Grup'un 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla konsolide finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal performansını ve konsolide nakit akışlarını, Türkiye Muhasebe Standartları'na ("TMS") uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2) Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Sermaye Piyasası Kurulu düzenlemeleri çerçevesinde kabul edilen ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartları'nın bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartları'na ("BDS'lere") uygun olarak yürütülmüştür.

Bu standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun " Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları" bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler İçin Etik Kurallar (Bağımsızlık Standartları Dahil) ("Etik Kurallar") ile Sermaye Piyasası Kurulu mevzuatında ve ilgili diğer mevzuatta konsolide finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili olarak yer alan etik ilkelere uygun olarak Grup'tan bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

3) Kilit Denetim Konuları

Kilit denetim konuları, mesleki muhakememize göre cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konulardır. Kilit denetim konuları, bir bütün olarak finansal tabloların bağımsız denetimi çerçevesinde ve finansal tablolara ilişkin görüşümüzün oluşturulmasında ele alınmış olup, bu konular hakkında ayrı bir görüş bildirmiyoruz.

3) Kilit Denetim Konuları (devamı)

Kilit denetim konuları	Konunun denetimde nasıl ele alındığı
Enflasyon muhasebesinin uygulanması Şirket'in 31 Aralık 2024 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolarında TMS 29, Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama ("TMS 29") standardı uygulanmıştır. TMS 29'a uygun olarak, finansal tablolar ve önceki dönemlere ait finansal bilgiler, Türk Lirası'nın genel satın alma gücündeki değişikliklerin yansıtılması için yeniden düzeltilmiş ve sonuç olarak, raporlama tarihine göre Türk Lirası'nın satın alma gücü cinsinden sunulmuştur. TMS 29'un yönergelerine uygun olarak Grup, enflasyona duyarlı finansal tabloları hazırlamak için Türkiye tüketici fiyat endekslerini kullanmıştır. Enflasyon düzeltmesi için uygulanan prensipler, 2 numaralı dipnotta açıklanmıştır. TMS 29'nun Grup'un raporlanan sonuçları ve finansal durumu üzerindeki önemli etkisi göz önüne alındığında, yüksek enflasyon muhasebesi bir kilit denetim konusu olarak değerlendirilmiştir.	Bu alanda uyguladığımız denetim prosedürlerimiz aşağıdakileri içermektedir: - Finansal raporlamadan sorumlu yönetimle görüşüp, TMS 29'un uygulanması sırasında dikkate alınan prensipler, parasal olmayan hesapların belirlenmesi ve tasarlanan TMS 29 modelleri üzerinde yapılan testler hakkında incelemeler yapılmıştır, - Hesaplamaların tamlığı ve doğruluğunu sağlamak amacıyla kullanılan girişler ve endeksler test edilmiştir, - TMS 29 uyarınca yeniden düzenlenen finansal tablo ve ilgili finansal bilgiler kontrol edilmiştir, - Enflasyon muhasebesi uygulanmış finansal tablolarda ve ilgili dipnot açıklamalarında verilen bilgilerin TMS 29 açısından yeterliliği değerlendirilmiştir.

4) Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Grup yönetimi; konsolide finansal tabloların TMS'lere uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Konsolide finansal tabloları hazırlarken yönetim; Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Grup'u tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Grup'un finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

5) Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. BDS'lere ve Sermaye Piyasası Kurulu tarafından yayımlanan bağımsız denetim standartlarına uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir.

Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu konsolide tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

BDS'lere ve Sermaye Piyasası Kurulu tarafından yayımlanan bağımsız denetim standartlarına uygun olarak yürütülen bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve meslekî şüphecilliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

Konsolide finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.

Grup'un iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.

Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminleri ile ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.

Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasının kullanılmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır.

5) Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları (devamı)

Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız hâlinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Grup'un sürekliliğini sona erdirebilir.

Konsolide finansal tabloların açıklamaları dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtmayı yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

Konsolide finansal tablolar hakkında görüş vermek amacıyla, Grup içerisindeki işletmelere veya faaliyet bölümlerine ilişkin finansal bilgiler hakkında yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Grup denetiminin yönlendirilmesinden, gözetiminden ve yürütülmesinden sorumluyuz. Verdiğimiz denetim görüşünden de tek başımıza sorumluyuz.

Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dâhil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmektediriz.

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususlar ile varsa, ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmış bulunmaktayız.

Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait konsolide finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemekteyiz. Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı olumsuz sonuçların, kamuya açıklamanın doğuracağı kamu yararını aşacağına makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.

B. Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

1) 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Grup'un 1 Ocak- 31 Aralık 2024 hesap döneminde defter tutma düzeninin, kanun ile şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

2) TTK'nın 402. maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca, Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve istenen belgeleri vermiştir

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Mehmet Akif Ak'dır.

VİZYON GRUP BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.

A Member of MGI Worldwide

Mehmet Akif Ak

Sorumlu Ortak Başdenetçi, YMM

İstanbul, 11 Mart 2025

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.....	6-47
1. ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	7
3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	22
4. NAKİT ve NAKİT BENZERLERİ	23
5. FİNANSAL YATIRIMLAR	24
6. FİNANSAL BORÇLANMALAR	26
7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	27
8. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	27
9. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER	28
10. MADDİ DURAN VARLIKLAR	28
11. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	29
12. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR	30
13. KARŞILIKLAR/ KOŞULLU VARLIKLAR VE BORÇLAR	30
14. ÖZKAYNAKLAR.....	31
15. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	33
16. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ (-).....	34
17. ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER	34
18. FİNANSMAN GELİRLERİ.....	35
19. FİNANSMAN GİDERLERİ (-)	35
20. GELİR VERGİLERİ (Ertelenmiş Vergi Varlığı ve Yükümlülüğü Dahil).....	35
21. PAY BAŞINA KAZANÇ	38
22. KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ	38
23. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	40
24. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR).....	44
25. NET PARASAL POZİSYON KAZANÇLARI/(KAYIPLARI)'NA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR	46
26. RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	47
27. FİNANSAL TABLOLARIN ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR	47

TRIVE YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

VARLIKLAR	Dipnot	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 31 Aralık 2024	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2023
Dönen Varlıklar		1.182.974.066	1.675.352.469
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	274.704.037	791.384.970
Finansal Yatırımlar	5	115.272.576	93.181.310
Ticari Alacaklar		584.333.955	673.518.794
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	3	22.011.036	23.469.790
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	562.322.919	650.049.004
Diğer Alacaklar		102.029.144	107.369.457
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	3	70.716.291	106.295.109
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	31.312.853	1.074.348
Türev Finansal Araçlar	3	88.144.498	-
Peşin Ödenmiş Giderler	9	7.134.356	9.893.137
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	20	11.355.500	1.750
Diğer Dönen Varlıklar		-	3.051
Duran Varlıklar		113.079.448	105.413.347
Finansal Yatırımlar	5	12.314.872	12.314.872
Diğer Alacaklar		21.305.426	18.111.575
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	21.305.426	18.111.575
Maddi Duran Varlıklar	10	73.526.307	69.652.077
-Taşıtlar		13.237.729	16.767.790
-Tesis, Makine ve Cihazlar		22.837.831	24.523.946
-Mobilya ve Demirbaşlar		1.954.449	649.263
-Diğer Maddi Duran Varlıklar		347.694	585.150
-Faaliyet Kiralamasına Konu Varlıklar		35.148.604	27.125.928
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	11	5.932.843	5.328.434
-Bilgisayar Yazılımları		5.932.843	5.328.434
Peşin Ödenmiş Giderler	9	-	6.389
TOPLAM VARLIKLAR		1.296.053.514	1.780.765.816

Ekli dipnotlar ilgili finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

TRIVE YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 31 Aralık 2024	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2023
KAYNAKLAR	Dipnot		
Kısa Vadeli Yükümlülükler		1.016.847.633	1.381.849.768
Kısa Vadeli Borçlanmalar		529.020.976	650.876.248
-İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar		2.801.522	4.510.914
-- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	3	2.801.522	4.510.914
-İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar		526.219.454	646.365.334
-- Banka Kredileri	6	-	166.635.778
-- İhraç Edilmiş Borçlanma Araçları	6	506.409.855	477.950.743
-- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	6	19.783.142	1.739.034
-- Diğer Kısa Vadeli Borçlanmalar	6	26.457	39.779
Ticari Borçlar		472.716.857	695.886.800
-İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	3	3.846.279	837.452
-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	7	468.870.578	695.049.348
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	12	2.244.955	4.394.868
Diğer Borçlar		9.208.948	7.582.903
-İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	8	9.208.948	7.582.903
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	20	-	20.927.921
Kısa Vadeli Karşılıklar		3.655.897	2.181.028
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	13	1.276.250	1.643.234
-Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	13	2.379.647	537.794
Uzun Vadeli Yükümlülükler		38.369.761	18.635.672
Uzun Vadeli Borçlanmalar		2.387.636	8.183.039
-İlişkili Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar		498.839	5.015.773
--Kiralama İşlemlerinden Borçlar	3	498.839	5.015.773
-İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar		1.888.797	3.167.266
--Kiralama İşlemlerinden Borçlar	6	1.888.797	3.167.266
Uzun Vadeli Karşılıklar		2.301.287	2.256.428
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	13	2.301.287	2.256.428
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	20	33.680.838	8.196.205
ÖZKAYNAKLAR		240.836.120	380.280.376
Ana Ortaklığa ait Özkaynaklar		240.836.120	380.280.376
Ödenmiş Sermaye	14	150.000.000	150.000.000
Sermaye Düzeltmesi Farkları	14	655.345.759	655.345.759
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş		(578.554)	(300.149)
Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		(578.554)	(300.149)
-Yeniden Değerleme Ölçüm Kazanç / (Kayıpları)		(578.554)	(300.149)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	14	13.758.317	13.758.317
Geçmiş Yıllar Karı	14	(438.523.551)	(443.028.616)
Net Dönem Karı/Zararı (-)		(139.165.851)	4.505.065
Kontrol Gücü Olmayan Paylar			-
TOPLAM KAYNAKLAR		1.296.053.514	1.780.765.816

Ekli dipnotlar ilgili finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

TRIVE YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 DÖNEMİ KONSOLİDE KAR veya ZARAR ve DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

Kar ve Zarar Tablosu	Not	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Sürdürülen Faaliyetler			
Hasılat	15	7.496.077.054	3.087.173.686
Satışların Maliyeti (-)	15	(6.890.309.062)	(2.628.270.827)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar		605.767.992	458.902.859
Genel Yönetim Giderleri (-)	16	(369.625.018)	(247.923.627)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	16	(80.811.610)	(44.690.095)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		2.489.789	2.165.120
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)		(4.735.482)	(1.651.650)
Finansman Geliri (Gideri) Öncesi Faaliyet Kârı / Zararı		153.085.671	166.802.607
Finansman Gelirleri	18	314.531.125	443.943.940
Parasal Kayıp / Kazanç	25	(85.422.731)	(168.368.689)
Finansman Giderleri (-)	19	(495.356.748)	(379.887.429)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Kârı / Zararı		(113.162.683)	62.490.429
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir / Gideri (-)		(26.003.168)	(57.985.364)
-Dönem Vergi Gelir / Gideri (-)	20	-	(45.721.791)
-Ertelenmiş Vergi Geliri / Gideri (-)	20	(26.003.168)	(12.263.573)
Sürdürülen Faaliyetler Dönem Kârı/Zararı		(139.165.851)	4.505.065
Durdurulan Faaliyetler Dönem Karı/Zararı (-)		-	-
Dönem Kârı / Zararı		(139.165.851)	4.505.065
Dönem Karı/Zararının Dağılımı		(139.165.851)	4.505.065
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-
Ana Ortaklık Payları		(139.165.851)	4.505.065
Pay Başına Kazanç		(0,093)	0,003
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Zarar)	21	(0,093)	0,003
Durdurulan Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Zarar)		-	-
Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu			
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	14	(278.405)	55.299
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		(397.721)	78.999
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları / (Kazançları), Vergi Etkisi		119.316	(23.700)
Kâr veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar			
Diğer Kapsamlı Gelir / Gider		(278.405)	55.299
Toplam Kapsamlı Gelir		(139.444.256)	4.560.364
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı	14	(139.444.256)	4.560.364
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-
Ana Ortaklık Payları		(139.444.256)	4.560.364

Ekli dipnotlar ilgili finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

TRIVE YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2024 ve 31 ARALIK 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE ÖZSERMAYE DEĞİŞİM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme 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	655.345.759	(355.448)	13.758.317	(199.856.102)	(243.172.514)	375.720.012	-	375.720.012
Transferler		-	-	-	-	(243.172.514)	243.172.514	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir (Gider)		-	-	55.299	-	-	4.505.065	4.560.364	-	4.560.364
-Dönem Karı (Zararı)		-	-	-	-	-	4.505.065	4.505.065	-	4.505.065
-Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	55.299	-	-	-	55.299	-	55.299
31 Aralık 2023 bakiyesi	14	150.000.000	655.345.759	(300.149)	13.758.317	(443.028.616)	4.505.065	380.280.376	-	380.280.376
1 Ocak 2024 bakiyesi	14	150.000.000	655.345.759	(300.149)	13.758.317	(443.028.616)	4.505.065	380.280.376	-	380.280.376
Transferler		-	-	-	-	4.505.065	(4.505.065)	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir(gider)		-	-	(278.405)	-	-	(139.165.851)	(139.444.256)	-	(139.444.256)
-Dönem Karı (Zararı)		-	-	-	-	-	(139.165.851)	(139.165.851)	-	(139.165.851)
-Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	(278.405)	-	-	-	(278.405)	-	(278.405)
31 Aralık 2024 bakiyesi	14	150.000.000	655.345.759	(578.554)	13.758.317	(438.523.551)	(139.165.851)	240.836.120	-	240.836.120

Ekli dipnotlar ilgili finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

TRIVE YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

		01 Ocak - 31 Aralık 2024	01 Ocak - 31 Aralık 2023
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(124.013.417)	476.226.924
Dönem Karı (Zararı)		(139.165.851)	4.505.065
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		(139.165.851)	4.505.065
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		95.543.617	650.919.327
Amortisman ve İtfâ Gideri ile İlgili Düzeltmeler	10,11	60.410.688	30.668.108
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		3.052.804	(3.458.831)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	12	328.331	(2.583.599)
Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler	13	2.724.473	(875.232)
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		19.747.411	51.318.989
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	4	314.789	(95.865)
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	6	19.432.622	51.414.854
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler		(95.344.000)	(8.636.959)
Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler	5	(7.199.502)	(8.636.959)
Türev Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler		(88.144.498)	-
Vergi (Geliri) Gideri ile İlgili Düzeltmeler	20	25.603.949	14.828.293
Parasal kayıp kazanç ile ilgili düzeltmeler		82.072.765	566.199.727
İşletme sermayesindeki değişikliklerden önceki faaliyet karı		(235.717.520)	(546.445.788)
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)	5	(54.815.964)	(97.819.027)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(134.045.416)	(205.552.910)
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	3	(6.546.802)	(26.253.444)
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	7	(127.498.614)	(179.299.466)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(41.432.476)	(122.118.465)
İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	3	3.305.439	(125.090.862)
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	8	(44.737.915)	2.972.397
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	9	2.765.170	(6.443.958)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(10.542.954)	(118.481.194)
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	3	3.715.381	(740.106)
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	7	(14.258.335)	(117.741.088)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	12	(2.149.913)	2.424.792
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		4.500.982	1.485.232
İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	3	-	(54.740)
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	8	4.500.982	1.539.972
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		3.051	59.742
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)		3.051	59.742
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(279.339.754)	108.978.604
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	20	(32.281.671)	39.913.748
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)		187.608.008	327.334.572
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMI		(18.290.334)	(25.430.469)
Maddi ve Maddi Olmayan Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	10	165.096	-
Maddi ve Maddi Olmayan Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(18.455.430)	(25.430.469)
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	10	(14.610.484)	(22.768.952)
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	11	(3.844.946)	(2.661.517)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMI		19.202.833	44.296.600
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışlar	6	(39.082.445)	(17.907.068)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		1.150.142.569	2.120.917.055
İhraç Edilen Borçlanma Araçlarından Nakit Girişleri	6	1.150.142.569	2.120.879.660
Diğer Finansal Borçlanmalardan Nakit Girişleri	6	-	37.395
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(1.091.857.291)	(2.058.713.387)
Kredilerden Nakit Çıkışları	6	(166.649.100)	(60.607.400)
İhraç Edilmiş Borçlanma Araçları Geri Ödemelerinden Nakit Çıkışları	6	(925.208.191)	(1.998.105.987)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		(123.100.918)	495.093.055
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		(205.657.218)	(459.048.189)
Nakit ve nakit benzerleri üzerindeki parasal kayıp kazanç etkisi	4	(328.758.136)	36.044.866
Nakit Ve Benzerlerinde Meydana Gelen Net Artış	4	476.542.930	440.498.064
Dönem Başındaki Nakit Ve Nakit Benzerleri Mevcudu		147.784.794	476.542.930
Dönem Sonundaki Nakit Ve Nakit Benzerleri Mevcudu		147.784.794	476.542.930

Ekli dipnotlar ilgili finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

TRIVE YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 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:102 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 The Mercer İş Merkezi Kat:1 Kapı No:4 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.

31 Aralık 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

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla çalışan sayısı 101 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

31 ARALIK 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 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; 31 Aralık 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 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla düzenlenmiş finansal tabloları, 11 Mart 2025 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.

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.

31 ARALIK 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 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 2024 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 2023 tarihli konsolide finansal tablolarını da 31 Aralık 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 2024 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. 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla, konsolide finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeksler ve düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

Tarih	Endeks	Düzeltilme Katsayısı	Üç Yıllık Bileşik Enflasyon Oranı
31 Aralık 2024	2.684,55	1,000	291%
31 Aralık 2023	1.859,38	1,443	268%
31 Aralık 2022	1.128,45	2,378	156%

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.

31 ARALIK 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 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.

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

31 ARALIK 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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

	Trive Yatırım'ın doğrudan ve dolaylı kontrolü (%) 31 Aralık 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 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla 10 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 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla 8 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 oluştuğu raporlama döneminin başı itibarıyla birleşme gerçekleşmiş gibi finansal tablolar düzeltilmeli ve ortak kontrolün oluştuğu 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.

31 ARALIK 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 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

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla finansal tabloların hazırlanmasında benimsenen muhasebe politikaları, 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren geçerli olan yeni ve değiştirilmiş TFRS ve TFRYK yorumları dışında bir önceki mali yılın muhasebe politikaları ile tutarlıdır. Bu standartların etkileri ve Şirket'in finansal durumu ve performansına ilişkin yorumlar ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

i) 1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla geçerli olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar

TMS 8.28, işletmenin cari dönemde ilk defa uygulanan belirli Standartlara ilişkin ayrıntılı bilgi açıklamasını gerektirmektedir. İlk defa 2024 yılında (31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemi için) geçerli olacak ve Şirket için geçerli olabilecek diğer standartlar ve değişiklikler şunlardır:

TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması</i>
TFRS 16 (Değişiklikler)	<i>Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler</i>
TMS 7 ve TFRS 7 (Değişiklikler)	<i>Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları</i>
TSRS 1	<i>Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Gereklilikler</i>
TSRS 2	<i>İklimle İlgili Açıklamalar</i>

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

Bu değişikliklerin amacı finansal durum tablosunda yer alan ve belirli bir vadesi bulunmayan borç ve diğer yükümlülüklerin kısa vadeli mi (bir yıl içerisinde ödenmesi beklenen) yoksa uzun vadeli mi olarak sınıflandırılması gerektiği ile ilgili şirketlerin karar verme sürecine yardımcı olmak suretiyle standardın gerekliliklerinin tutarlı olarak uygulanmasını sağlamaktır.

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

TFRS 16'daki bu değişiklikler, bir satıcı-kiracının, satış olarak muhasebeleştirilmek üzere TFRS 15'teki gereklilikleri karşılayan satış ve geri kirala işlemlerini sonradan nasıl ölçtüğünü açıklamaktadır.

31 ARALIK 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

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

TMS 1'deki değişiklikler, bir işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde sağlaması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırılmasını nasıl etkilediğini açıklamaktadır.

TMS 7 ve TFRS 7 (Değişiklikler) Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları

TMS 7 ve TFRS 7'de yapılan değişiklikler, işletmelerin tedarikçi finansmanı anlaşmaları ve açıklama gereklilikleri hakkında mevcut açıklama gerekliliklerine niteliksel ve niceliksel bilgi sağlamalarını isteyen yol işaretleri eklemektedir.

TSRS 1 Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Gereklilikler

TSRS 1, bir işletmenin sürdürülebilirlikle ilgili riskleri ve fırsatları hakkında, genel amaçlı finansal raporların birincil kullanıcılarının işletmeye kaynak sağlama ile ilgili karar vermelerinde faydalı olacak bilgileri açıklamasını zorunlu kılmak amacıyla sürdürülebilirlikle ilgili finansal açıklamalara ilişkin genel gereklilikleri belirler. Bu standardın uygulanması, KGK'nın 5 Ocak 2024 tarihli ve 2024-5 sayılı duyurusu ile bu duyuruya değişiklik yapan 16 Aralık 2024 tarihli Kurul Kararı'nda yer alan işletmelerden ilgili kriterleri sağlayanlar için 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde zorunludur. Diğer işletmeler gönüllülük esasına göre TSRS standartlarına uygun raporlama yapabilirler.

TSRS 2 İklimle İlgili Açıklamalar

TSRS 2, genel amaçlı finansal raporların birincil kullanıcılarına işletmeye kaynak sağlama ile ilgili kararlarında faydalı olacak iklim ile ilgili risk ve fırsatların tanımlanması, ölçülmesi ve açıklanması ile ilgili gereklilikleri ortaya koymaktadır. Bu standardın uygulanması, KGK'nın 5 Ocak 2024 tarihli ve 2024-5 sayılı duyurusu ile bu duyuruya değişiklik yapan 16 Aralık 2024 tarihli Kurul Kararı'nda yer alan işletmelerden ilgili kriterleri sağlayanlar için 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde zorunludur. Diğer işletmeler gönüllülük esasına göre TSRS standartlarına uygun raporlama yapabilirler.

ii) Henüz yürürlüğe girmemiş ve Grup tarafından erken uygulanmamış standartlar, mevcut standartlardaki değişiklikler ve yorumlar

Henüz yürürlüğe girmemiş ve Grup tarafından erken uygulanmamış diğer standartlar ve değişiklikler aşağıdakileri içermektedir:

TFRS 17
TFRS 17 (Değişiklikler)

Sigorta Sözleşmeleri
Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler

TMS 21 (Değişiklikler)

Takas Edilebilirliğin Bulunmaması

31 ARALIK 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

TFRS 17, sigorta yükümlülüklerinin mevcut bir karşılama değerinde ölçülmesini gerektirir ve tüm sigorta sözleşmeleri için daha düzenli bir ölçüm ve sunum yaklaşımı sağlar. Bu gereklilikler sigorta sözleşmelerinde tutarlı, ilkeye dayalı bir muhasebeleştirmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, sigorta ve reasürans ile emeklilik şirketleri için 1 yıl daha ertelenmiş olup 1 Ocak 2025 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmelerinin yerini alacaktır.

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

TFRS 17'de uygulama maliyetlerini azaltmak, sonuçların açıklanmasını ve geçişi kolaylaştırmak amacıyla değişiklikler yapılmıştır.

Ayrıca, karşılaştırmalı bilgilere ilişkin değişiklik ile TFRS 17 ve TFRS 9'u aynı anda ilk uygulayan şirketlere finansal varlıklarına ilişkin karşılaştırmalı bilgileri sunarken o finansal varlığa daha önce TFRS 9'un sınıflandırma ve ölçüm gereklilikleri uygulanmış gibi sunmasına izin verilmektedir.

Değişiklikler TFRS 17 ilk uygulandığında uygulanacaktır.

TMS 21 (Değişiklikler) Takas Edilebilirliğin Bulunmaması

Bu değişiklikler, bir para biriminin ne zaman değiştirilebilir olduğunu ve olmadığında döviz kurunun nasıl belirleneceğini belirlemeye yönelik rehberlik içermektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2025 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinden itibaren geçerlidir.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Grup'un konsolide finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel 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. 31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 itibarıyla şirketin vadeli ve vadesiz mevduatları bulunmaktadır.

31 ARALIK 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 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.

31 ARALIK 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 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 2024 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.

31 ARALIK 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 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).

31 ARALIK 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 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)

31 ARALIK 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 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. Döviz dayalı parasal varlık ve yükümlülükler, bilanço tarihinde geçerli olan döviz kurları üzerinden çevrilmiştir. Döviz 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)

31 ARALIK 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 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: 26)

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.

31 ARALIK 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 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.

31 ARALIK 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 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

31 ARALIK 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 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	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Trive International Limited	21.133.980	21.192.278
Trive Portföy Yönetimi A.Ş. Fonlarından Alacaklar	812.461	290.899
GKG Yönetim Danışmanlığı A.Ş.	64.595	-
Trive UK Limited	-	1.596.790
TFG İstanbul Menkul Değerler A.Ş.	-	389.823
Toplam	22.011.036	23.469.790

İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Trive International Limited	70.377.657	77.996.337
Trive Teknoloji Hizmetleri A.Ş.	166.406	-
Trive Uluslararası Danışmanlık A.Ş.	148.119	-
Trive Yönetim Danışmanlığı Anonim Şirketi	21.154	-
Personelden Alacaklar	2.955	49.292
Trive UK Limited	-	28.249.480
Toplam	70.716.291	106.295.109

İlişkili Taraflardan Forward Sözleşmeleri Kapsamında Alacaklar	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Trive International Limited	88.144.498	-
Toplam	88.144.498	-

İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Trive Teknoloji Hizmetleri A.Ş.	2.538.600	155.958
Trive Yönetim Danışmanlığı A.Ş.	223.467	405.492
GKG Yönetim Danışmanlığı A.Ş.	784.022	276.002
Diğer	300.190	-
Toplam	3.846.279	837.452

İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Kiralama işlemlerinden borçlar		
-Trive Yönetim Danışmanlığı A.Ş.	2.801.522	4.510.914
Toplam	2.801.522	4.510.914

İlişkili Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Kiralama işlemlerinden borçlar		
-Trive Yönetim Danışmanlığı A.Ş.	498.839	5.015.773
Toplam	498.839	5.015.773

TRIVE YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

b) İlişkili Taraflardan Alımlar ve İlişkili Taraflara Satışlar

1 Ocak 2023-31 Aralık 2024 Dönemi	<u>Rebate</u> <u>Geliri</u>	<u>Mevduat</u> <u>Faiz</u> <u>Geliri</u>	<u>Kira ve</u> <u>Aidat</u> <u>Gideri</u>	<u>Reklam</u> <u>Gideri</u>	<u>Danışmanlık</u> <u>Gideri</u>	<u>Diğer</u> <u>Gideri</u>	<u>Diğer</u> <u>Gelir</u>
GKBank	-	3.049.860	-	-	-	-	-
GKG Yönetim Danışmanlığı A.Ş.	-	-	42.277.658	-	-	-	-
TFG İstanbul	-	-	-	-	-	-	629.490
Trive Financial Services UK Limited	1.316.087	-	-	-	-	-	-
Trive International Limited	45.015.526	-	-	-	-	-	-
Trive Investment BV	-	-	-	39.619.648	52.919.782	-	-
Trive New York LLC	-	-	-	-	1.445.247	-	-
Trive Teknoloji A.Ş.	-	-	-	-	2.571.939	-	-
Trive Yönetim Danışmanlığı A.Ş.	-	-	-	-	8.994.852	194.067	-
Toplam	46.331.613	3.049.860	42.277.658	39.619.648	65.931.820	194.067	629.490

1 Ocak 2023-31 Aralık 2023 Dönemi	<u>Rebate</u> <u>Geliri</u>	<u>Mevduat</u> <u>Faiz</u> <u>Geliri</u>	<u>Kira ve</u> <u>Aidat</u> <u>Gideri</u>	<u>Danışmanlık</u> <u>Gideri</u>
GKBank	-	-	19.895.594	-
GKG Yönetim Danışmanlığı A.Ş.	-	-	-	13.131.664
TFG İstanbul Menkul Değerler A.Ş.	-	-	-	1.905.017
Trive Financial Services UK Limited	32.169.700	-	-	-
Trive International Limited	33.461.392	-	-	-
Trive Teknoloji A.Ş.	-	-	-	16.289.695
Trive Yönetim Danışmanlığı A.Ş.	-	-	-	4.247.866
Toplam	65.631.092	19.895.594	13.131.664	22.442.578

c) Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Faydalar

	<u>1 Ocak-</u> <u>31 Aralık 2024</u>	<u>1 Ocak-</u> <u>31 Aralık 2023</u>
Ücretler ve Huzur Hakları	30.430.351	17.585.399
Toplam	30.430.351	17.585.399

4. NAKİT ve NAKİT BENZERLERİ

	<u>31 Aralık 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Kasa	1.212	8.182
Bankalar		
- Vadesiz Mevduatlar- Portföy	43.625.843	3.147.781
- Vadesiz Mevduatlar- Müşteri	3.717.862	5.883.894
- Vadesiz Mevduat Yabancı Para (TL Karşılığı)	80.156.687	374.252.320
- Vadeli Mevduat- Portföy	24.046.051	45.717.092
- Vadeli Mevduat- Müşteri	64.312.422	122.905.626
Yatırım Fonları-Portföy	-	53.777.343
Yatırım Fonları-Müşteri	55.743.960	98.199.197
Müşteri Takasbank Para Piyasası Alacakları	3.100.000	87.493.535
Toplam	274.704.037	791.384.970

Vadeli Mevduat

31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla bankalar vadeli mevduatlarının ve Takasbank Para Piyasasında bulunan mevduatların vadelerine ilişkin dökümü aşağıda sunulmuştur:

<u>Döviz Cinsi</u>	<u>Etkin Faiz Oranı</u>	<u>Vade Tarihi</u>	<u>31 Aralık 2024</u>
TL	47,00%	2 Gün	24.046.051
Toplam Vadeli Mevduat			24.046.051
<u>Döviz Cinsi</u>	<u>Etkin Faiz Oranı</u>	<u>Vade Tarihi</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
TL	40,12%	9 Gün	45.717.092
Toplam Vadeli Mevduat			45.717.092

TRIVE YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

4. NAKİT ve NAKİT BENZERLERİ (Devamı)

31 Aralık 2024 itibarıyla teminat mektubu karşılığı 13.500 EUR bloke mevduat, Takasbank Para Piyasasından kullanılan kredi için 90.000 USD ve 673.000 EUR teminat blokajı bulunmaktadır. (31 Aralık 2023 itibarıyla teminat mektubu karşılığı 14.198.992 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.)

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.

31 Aralık 2024	Fon Adı	Değerleme Fiyatı	Maliyet Bedeli	Gerçeğe Uygun Değer
Yatırım Fonları-Portföy	Trive Portföy Para Piyasası Fonu	-	-	-
Yatırım Fonları-Müşteri	Trive Portföy Para Piyasası Fonu	2,392.759	54.957.208	55.743.960
			54.957.208	55.743.960
31 Aralık 2023	Fon Adı	Değerleme Fiyatı	Maliyet Bedeli	Gerçeğe Uygun Değer
Yatırım Fonları-Portföy	Trive Portföy Para Piyasası Fonu	1,485.719	48.112.603	53.777.343
Yatırım Fonları-Müşteri	Trive Portföy Para Piyasası Fonu	1,485.719	87.855.196	98.199.197
			135.967.799	151.976.540

Şirket'in 31 Aralık 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:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Nakit ve nakit benzerleri	274.704.037	791.384.970
Müşteri varlıkları (-)	(126.874.244)	(314.482.252)
Faiz tahakkukları (-)	(44.999)	(359.788)
Nakit akım tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	147.784.794	476.542.930

5. FİNANSAL YATIRIMLAR

Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Yatırım Fonları	38.497.119	31.097.052
Özel Sektör Tahvilleri	76.775.292	62.084.258
Hisse Senetleri	165	-
Toplam	115.272.576	93.181.310

Şirket'in 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla Forward Sözleşmelerinden doğan alacakları 88.144.498 TL'dir (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).

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.

TRIVE YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

5. FİNANSAL YATIRIMLAR (Devamı)

31 Aralık 2024 itibarıyla maliyet bedeli 31.538.404 TL olan yatırım fonlarının gerçeğe uygun değeri 38.497.119 TL'dir. (31 Aralık 2023 itibarıyla maliyet bedeli 25.329.920 TL olan yatırım fonlarının gerçeğe uygun değeri 31.097.052 TL'dir.)

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. Şirket ihraç ettiği finansman bonosundan 60.000.000 TL nominal bedelli kısmı geri almıştır.

31 Aralık 2024 itibarıyla bonoları aşağıdaki gibidir:

	Nominal Tutar	Değerleme Fiyatı	Maliyet Bedeli	Gerçeğe Uygun Değer
TRFISKM62511	60.000.000	1,023	61.380.000	61.845.266
US900123DB31	12.331	25,372	312.861	439.620
TRSISKM62511	14.000.000	102,88	14.000.000	14.490.406
			75.692.861	76.775.292

31 Aralık 2023 itibarıyla bonoları aşağıdaki gibidir:

	Nominal Tutar	Değerleme Fiyatı	Maliyet Bedeli	Gerçeğe Uygun Değer (Endekslenmiş)
TRFISKM22413	13.500.000	96,46	17.899.667	18.800.850
TRFISKM32412	5.000.000	92,15	5.824.817	6.651.927
TRFISKM32420	9.500.000	92,70	11.881.517	12.714.429
TRFISKM22421	10.000.000	96,33	13.788.171	13.908.665
TRFISKM32438	7.250.000	90,51	9.368.554	9.473.738
US900123DB31	12.331	30,03	451.703	534.649
			59.214.429	62.084.258

Hisse senetleri

31 Aralık 2024		31 Aralık 2023	
Maliyet Değeri	Rayiç Değer	Maliyet Değeri	Rayiç Değer
12.500	165	12.500	-

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

Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Maliyet değeri ile değerlendirilen finansal yatırımlar (*)	12.314.872	12.314.872
Toplam	12.314.872	12.314.872

(*) 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.

31 Aralık 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**31 ARALIK 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

6. FİNANSAL BORÇLANMALAR**Kısa vadeli borçlanmalar**

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Banka kredileri	-	78.242.479
Takasbank Para Piyasası'na borçlar	-	88.393.300
Kiralama işlemlerinden kısa vadeli borçlar	22.584.664	6.249.948
Çıkarılmış finansman bonoları	506.409.855	477.950.743
Diğer kısa vadeli borçlanmalar	26.457	39.778
Toplam	529.020.976	650.876.248

Uzun vadeli borçlanmalar

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Kiralama işlemlerinden uzun vadeli borçlar	2.387.636	8.183.039
Toplam	2.387.636	8.183.039

Çıkarılmış Finansman Bonoları

31 Aralık 2024 itibarıyla finansman bonoları aşağıdaki gibidir:

	İhraç Tarihi	İtfa Tarihi	Gün Vadesi	Nominal Tutar	Yıllık Bileşik Faiz Oranı
TRFISKM62511	10.09.2024	10.06.2025	113	506.409.855	54,80%

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	20.934.922	48,92%
TRFISKM22421	6.10.2023	2.02.2024	87	89.514.838	53,51%
TRFISKM22413	3.10.2023	2.02.2024	90	29.597.648	53,40%
TRFISKM32412	11.09.2023	11.03.2024	112	197.077.023	53,78%
TRFISKM12414	11.09.2023	9.01.2024	112	84.461.581	52,15%
TRFISKM32438	11.12.2023	20.03.2024	78	85.400.043	56,98%

Takasbank Para Piyasası

Bulunmamaktadır. (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:

31 Aralık 2024	3 aya kadar	3- 12 ay arası	1 yıldan uzun	Toplam
TL	5.646.166	16.938.498	2.387.636	24.972.300

31 Aralık 2023	3 aya kadar	3- 12 ay arası	1 yıldan uzun	Toplam
TL	1.741.510	4.508.438	8.183.039	14.432.987

TRIVE YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

<u>Kısa Vadeli Ticari Alacaklar</u>	<u>31 Aralık 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Kaldıraçlı İşlemlerden Alacaklar- (Müşteri)	158.201.973	202.232.740
Vadeli İşlemlerden Doğan Teminat Alacakları	161.500.993	167.437.441
Kredili Müşterilerden Alacaklar	177.540.441	236.370.421
Kaldıraçlı İşlemlerden Alacaklar- (Portföy)	42.652.446	30.079.449
Müşterilerden Alacaklar	21.674.288	12.779.249
Ticari Faaliyetle ilgili Gelir Tahakkukları	22.763.814	24.619.494
Şüpheli ticari alacaklar	122.752.697	122.016.853
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(122.752.697)	(122.016.853)
Toplam	584.333.955	673.518.794

Şüpheli ticari alacaklar karşılığında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

<u>Şüpheli Ticari Alacaklar</u>	<u>1 Ocak- 31 Aralık 2024</u>	<u>1 Ocak- 31 Aralık 2023</u>
Dönem başı karşılık	122.016.853	122.016.853
Parasal kazanç / kayıp	735.844	-
Toplam	122.752.697	122.016.853

<u>Kısa Vadeli Ticari Borçlar</u>	<u>31 Aralık 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Kaldıraçlı İşlemlerden Alacaklar	158.201.973	202.232.740
Vadeli İşlem ve Opsiyon Piyasası İşlem Teminatı	161.500.993	167.437.441
Müşteri Vadeli Mevduat Alacakları	64.312.425	122.901.993
Müşterilere Borçlar	70.104.253	104.086.706
Müşterilere Takasbank Para Piyasası İşlemlerinden Borçlar	3.100.000	87.493.535
Diğer Ticari Borçlar	15.497.213	11.734.385
Toplam	472.716.857	695.886.800

8. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

<u>Kısa Vadeli Diğer Alacaklar</u>	<u>31 Aralık 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Verilen Depozito ve Teminatlar (*)	70.385.657	106.257.367
Türev İşlem Teminatları	28.956.588	-
Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	1.510.625	379.182
Verilen Avanslar	1.173.320	683.616
Personelden Alacaklar	2.954	49.292
Toplam	102.029.144	107.369.457

TRIVE YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

8. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

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

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
BİST İşlem Limiti Teminatları	21.234.569	17.980.831
Diğer	70.857	130.744
Toplam	21.305.426	18.111.575

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Ödenecek Vergiler	4.480.440	5.171.419
Müşteri Stopaj Karşılıkları	4.728.508	2.411.484
Toplam	9.208.948	7.582.903

9. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Verilen sipariş avansları	-	45.089
Gelecek aylara ait giderler	7.134.356	9.848.048
Toplam	7.134.356	9.893.137

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Gelecek yıllara ait giderler	-	6.389
Toplam	-	6.389

10.MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maddi Duran Varlıkların 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

Maddi Duran Varlıklar	31 Aralık 2023	Giriş	Çıkış	31 Aralık 2024
Taşıtlar	17.650.305	-	-	17.650.305
Tesis, Makine ve Cihazlar	71.423.980	13.086.712	(72.189)	84.438.503
Demirbaşlar	3.247.123	1.523.772	-	4.770.895
Özel Maliyetler	10.294.941	34.910	(174.898)	10.154.953
Faaliyet Kiralmasına Konu Varlıklar	66.410.260	46.564.083	-	112.974.343
Toplam	169.026.609	61.209.477	(247.087)	229.988.999

Birikmiş Amortismanlar	31 Aralık 2023	Giriş	Çıkış	31 Aralık 2024
Taşıtlar	(882.515)	(3.530.061)	-	(4.412.576)
Tesis, Makine ve Cihazlar	(46.900.034)	(14.712.670)	12.032	(61.600.672)
Demirbaşlar	(2.597.860)	(218.586)	-	(2.816.446)
Özel Maliyetler	(9.709.791)	(167.427)	69.959	(9.807.259)
Faaliyet Kiralmasına Konu Varlıklar	(39.284.332)	(38.541.407)	-	(77.825.739)
Toplam	(99.374.532)	(57.170.151)	81.991	(156.462.692)

Net Tutar	69.652.077	73.526.307
------------------	-------------------	-------------------

TRIVE YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 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	-	17.650.305	-	17.650.305
Tesis, Makine ve Cihazlar	66.334.683	5.089.297	-	71.423.980
Demirbaşlar	3.217.773	29.350	-	3.247.123
Özel Maliyetler	10.294.941	-	-	10.294.941
Faaliyet Kiralmasına Konu Varlıklar	57.295.134	9.115.126	-	66.410.260
Toplam	137.142.531	31.884.078	-	169.026.609
Birikmiş Amortismanlar	31 Aralık 2022	Giris	Cıkıs	31 Aralık 2023
Taşıtlar	-	(882.515)	-	(882.515)
Tesis, Makine ve Cihazlar	(34.632.407)	(12.267.627)	-	(46.900.034)
Demirbaşlar	(2.443.088)	(154.772)	-	(2.597.860)
Özel Maliyetler	(9.528.945)	(180.846)	-	(9.709.791)
Faaliyet Kiralmasına Konu Varlıklar	(24.595.816)	(14.688.516)	-	(39.284.332)
Toplam	(71.200.256)	(28.174.276)	-	(99.374.532)
Net Tutar	65.942.275			69.652.077

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

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Taşıtlar	13.237.729	16.767.790
Tesis, Makine ve Cihazlar	22.837.831	24.523.946
Mobilya ve Demirbaşlar	1.954.449	649.263
Özel Maliyetler	347.694	585.150
Faaliyet Kiralmasına Konu Varlıklar	35.148.604	27.125.928
Maddi duran varlıklar, net	73.526.307	69.652.077

11.MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maddi Olmayan Duran Varlıklar	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Bilgisayar Yazılımları	5.932.843	5.328.434
Maddi Olmayan duran varlıklar, net	5.932.843	5.328.434

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

Maddi Olmayan Duran Varlıklar	31 Aralık 2023	Giris	Cıkıs	31 Aralık 2024
Haklar	15.438.099	3.844.946	-	19.283.045
Haklar itfa payı	(10.109.665)	(3.240.537)	-	(13.350.202)
Net Tutar	5.328.434	604.409	-	5.932.843
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	31 Aralık 2022	Giris	Cıkıs	31 Aralık 2023
Haklar	12.776.583	2.661.516	-	15.438.099
Haklar itfa payı	(7.615.834)	(2.493.831)	-	(10.109.665)
Net Tutar	5.160.749	167.685	-	5.328.434

TRIVE YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 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>31 Aralık 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	-	1.421
Personele borçlar	2.244.955	4.393.447
Toplam	2.244.955	4.394.868

13.KARŞILIKLAR/ KOŞULLU VARLIKLAR VE BORÇLAR

i. Personele Sağlanan Faydalar Kapsamında Kısa Vadeli Karşılıklar

	<u>31 Aralık 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
İzin karşılıkları	1.276.250	1.643.234
Toplam	1.276.250	1.643.234

İzin Karşılıklarında yıl içinde gerçekleşen işlemler aşağıdaki şekilde özetlenmiştir.

	<u>31 Aralık 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Dönem başı	1.643.234	715.897
Dönem içinde eklenen (iptal edilen)	(366.984)	927.337
Dönem sonu	1.276.250	1.643.234

ii. Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar

	<u>31 Aralık 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Gider tahakkukları	2.379.647	537.794
Toplam	2.379.647	537.794

Uzun Vadeli Karşılıklar

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar

	<u>31 Aralık 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Kıdem Tazminatı Karşılığı	2.301.287	2.256.428
Toplam	2.301.287	2.256.428

	<u>31 Aralık 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
1 Ocak itibarıyla karşılık	2.256.428	1.906.120
Hizmet maliyeti/iptali (-) (net)	329.981	1.114.510
Faiz maliyeti	7.941	64.100
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/kayıpları	397.721	(78.998)
Parasal kayıp-kazanç	(690.784)	(749.304)
Dönem sonu itibarıyla karşılık	2.301.287	2.256.428

TRIVE YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 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 31 Aralık 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>31 Aralık 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
İskonto oranı	3,50%	3,50%

14.ÖZKAYNAKLAR

Ödenmiş Sermaye

<u>Ortaklar</u>	<u>31 Aralık 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	655.345.759		655.345.759	
Enflasyona göre düzeltilmiş ödenmiş sermaye	805.345.759		805.345.759	

Şirketin çıkarılmış sermayesi 150.000.000 TL olup, söz konusu çıkarılmış sermaye muvazaadan ari şekilde tamamen ödenmiştir. Şirketin sermayesi her biri 1 TL itibari değerinde 150.000.000 adet paya ayrılmış olup, bunlardan 15.000.000 adedi nama yazılı (A) Grubu ve 135.000.000 adedi nama yazılı (B) Grubu paylardır.

Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

i. Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları

	<u>31 Aralık 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Yeniden değerlendirme ve sınıflandırma kazanç / (kayıpları)	(578.554)	(300.149)
Toplam	(578.554)	(300.149)

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

	<u>31 Aralık 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Açılış bakiyesi	(300.149)	(355.448)
Cari dönemde hesaplanan	(278.405)	55.299
Kapanış bakiyesi	(578.554)	(300.149)

TRIVE YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 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>31 Aralık 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Yasal yedekler	13.758.317	13.758.317
Toplam	13.758.317	13.758.317

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 (-)

31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Geçmiş Yıl Kârlarının/(Zararlarının) detayı aşağıdaki gibidir;

	<u>31 Aralık 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Geçmiş yıllar karları zararları (-)	(438.523.551)	(443.028.616)
Toplam	(438.523.551)	(443.028.616)

Geçmiş Yıl Kar/ Zararları hesabında gerçekleşen hareketler aşağıda özetlenmiştir.

	<u>31 Aralık 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Açılış	(443.028.616)	(199.856.102)
Önceki Yıl Karı (Zararı)	4.505.065	(243.172.514)
Toplam	(438.523.551)	(443.028.616)

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**31 ARALIK 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 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- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Satışlar		
Yatırım Fonu Satışları	1.292.335.076	1.523.366.499
Finansman Bonosu Satışları	381.068.388	604.310.003
Eurobond Satışları	-	501.657.614
Hisse Senedi Satışları	5.272.872.609	55.251.225
Toplam	6.946.276.073	2.684.585.341
Hizmet Gelirleri		
Kaldıraçlı Alım Satım Gelirleri / (Giderleri) (Net)	48.153.181	68.473.488
Pay Alım/Satım Aracılık Komisyonları	59.964.405	58.350.009
Müşteri Nakit Değerleme Komisyonu	17.457.092	37.289.753
Türev Araçlar Komisyon Geliri	20.626.053	14.958.789
Halka Arz Aracılık Gelirleri	685.220	431.968
Tahvil Bono Alım/Satım Aracılık Komisyonları	4.383.581	84.486
Ödünç Aracılık Gelirleri	-	5.756
Pay Repo Komisyon Geliri	10.808.293	-
Diğer Komisyon Gelirleri	36.630.822	16.806.855
Toplam	198.708.647	196.401.104
Hizmet Gelirinden İndirimler		
Müşterilere Komisyon İadeleri (-)	(2.148.644)	(1.174.822)
Toplam	(2.148.644)	(1.174.822)
Esas Faaliyetlerden Faiz Gelirleri		
Müşterilerden Alınan Kredi Faiz Gelirleri	238.085.688	158.187.824
Müşterilerden Alınan Temerrüt Faiz Gelirleri	28.158.557	46.452.709
Türev/Vadeli işlem gelirleri/(giderleri) (net)	86.996.733	2.721.530
Toplam	353.240.978	207.362.063
Toplam Hasılat	7.496.077.054	3.087.173.686
Satışların Maliyeti (-)		
Yatırım Fonu Maliyetleri	(1.246.259.446)	(1.475.082.506)
Finansman Bonosu Maliyetleri	(379.261.463)	(602.477.079)
Eurobond Maliyetleri	-	(495.590.828)
Hisse Senedi Maliyetleri	(5.264.788.153)	(55.120.414)
Toplam	(6.890.309.062)	(2.628.270.827)
BRÜT KAR /(ZARAR)	605.767.992	458.902.859

TRIVE YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

<u>Genel yönetim giderleri (-)</u>	<u>1 Ocak- 31 Aralık 2024</u>	<u>1 Ocak- 31 Aralık 2023</u>
Personel ücret ve giderleri	152.662.182	118.495.982
Hukuk müşavirlik ve denetim giderleri	74.484.310	31.393.241
Amortisman gideri	60.488.227	30.632.733
Bilgisayar ve veri tabanı destek hizmetleri	40.556.721	32.096.819
Vergi resim ve harçlar	12.702.201	3.696.905
Kira giderleri	3.928.419	10.482.957
Fon giderleri	2.832.342	1.957.158
Banka giderleri	2.291.087	2.231.771
İzin karşılığı	1.977.370	2.444.080
Taşıt giderleri	1.109.622	1.140.461
Kıdem tazminatı giderleri	1.044.024	1.829.806
Haberleşme gideri	966.669	748.673
Bina-bakım onarım giderleri	150.657	46.682
Elektrik su giderleri	73.980	71.576
Temsil ve ağırlama gideri	43.894	373.792
Diğer giderler	14.313.313	10.280.991
Toplam	369.625.018	247.923.627

<u>Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)</u>	<u>1 Ocak- 31 Aralık 2024</u>	<u>1 Ocak- 31 Aralık 2023</u>
Reklam gideri	49.821.795	23.609.446
Kolakasyon Gideri	15.753.921	10.158.962
Takas saklama komisyonları	6.381.811	2.473.227
Viop ve pay piyasası borsa payı giderleri	2.933.290	2.417.534
Yatırımcı tanzim merkezi aidatları	1.437.747	575.951
Mkk komisyonları	1.177.871	1.315.237
Borsa İstanbul data hatları	335.486	325.394
Bist üyelik aidatı	157.121	146.976
Diğer	2.812.568	3.667.368
Toplam	80.811.610	44.690.095

Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır.)

17. ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER

31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 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

31 ARALIK 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

18.FİNANSMAN GELİRLERİ

<u>Finansman gelirleri</u>	<u>1 Ocak- 31 Aralık 2024</u>	<u>1 Ocak- 31 Aralık 2023</u>
Kambiyo karları	244.021.532	358.809.310
Faiz gelirleri	55.760.131	80.041.405
Mevduat faizi	42.854.918	74.157.914
İtfa faiz geliri	-	1.709.601
Borsa para piyasası faiz geliri	1.126.432	211.760
Temettü gelirleri	637.779	519.667
Finansal varlık değer artışları	11.141.002	3.442.463
Diğer gelirler	14.749.462	5.093.225
Toplam	314.531.125	443.943.940

19.FİNANSMAN GİDERLERİ (-)

<u>Finansman giderleri (-)</u>	<u>1 Ocak- 31 Aralık 2024</u>	<u>1 Ocak- 31 Aralık 2023</u>
Finansman bonusu faizleri	258.673.012	212.261.627
Kambiyo zararı	171.439.587	140.091.936
Banka kredi faiz gideri	61.952.834	23.578.507
Faaliyet kiralaması faiz giderleri	3.022.767	2.694.235
Teminat mektubu komisyonları	268.548	825.854
Dış kaynaklı kredi faiz gideri	-	435.270
Toplam	495.356.748	379.887.429

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

31 ARALIK 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 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>31 Aralık 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Peşin ödenen geçici vergi ve fonlar	11.355.500	1.750
Toplam	11.355.500	1.750

Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü

	<u>31 Aralık 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	-	45.721.791
Peşin ödenen geçici vergi ve fonlar (-)	-	(24.793.870)
Dönem karı vergi yükümlülüğü	-	20.927.921

Kar veya Zarar Tablosu Vergi Karşılığı

	<u>1 Ocak- 31 Aralık 2024</u>	<u>1 Ocak- 31 Aralık 2023</u>
Cari Dönem Kurumlar Vergisi Karşılığı (-)	-	(45.721.791)
Ertelenmiş Vergi Karşılığı Geliri / (Gideri)	(26.003.168)	(12.263.573)
Toplam	(26.003.168)	(57.985.364)

TRIVE YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 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 muhasebeleştirilmektedir. 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 (2023: %30).

Ertelenen Vergi Varlıkları	Kümüle Geçici Farklar		Ertelenmiş Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)	
	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar	(25.728.068)	(18.630.016)	(4.430.604)	(5.589.006)
Kıdem Tazminatı Karşılığı	2.290.116	2.240.299	687.035	672.090
İzin Karşılığı	1.244.009	1.588.346	373.203	476.503
Faiz Farkı Gelir/Gideri	(347.492)	-	(104.248)	-
Faaliyet Kiralamasına Konu Varlıklar	(11.832.713)	(1.350.240)	(258.888)	(405.075)
Forward Gelir Etkisi	(88.144.498)	-	(26.443.349)	-
Diğer düzeltme etkileri	-	374.292	-	81.262
Finansal varlıklar değerlendirme farkları	(45.362.284)	(16.040.229)	(3.503.987)	(3.431.979)
Toplam	(167.880.930)	(31.817.548)	(33.680.838)	(8.196.205)

Ertelenmiş Vergi Varlıkları / Yükümlülüğü hesabında gerçekleşen hareketler aşağıda özetlenmiştir.

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
1 Ocak açılışındaki ertelenen vergi varlığı / (yükümlülüğü)	(8.196.205)	6.655.788
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	(26.003.168)	(12.263.573)
Özkaynakta muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	119.316	(23.700)
Parasal (kayıp) kazanç	399.219	(2.564.720)
Kapanış bakiyesi	(33.680.838)	(8.196.205)

TRIVE YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

21.PAY BAŞINA KAZANÇ

Şirketin 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla, hisselerinin ağırlıklı ortalama adedi 1.500.000.000'dır (31 Aralık 2023: 1.500.000.000). Buna göre, hisse grupları bazında hisse başına kar/(zarar) aşağıdaki gibi olmaktadır.

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	1.500.000.000	1.500.000.000
Net dönem karı / zararı (-) (TL)	(139.165.851)	4.505.065
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Düşen Kar / (Zarar)	(0,093)	0,003

22.KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

31 Aralık 2024 Döviz Pozisyonu Tablosu

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU

	TL Karşılığı	USD	EUR
1. Ticari Alacaklar	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	80.156.687	1.414.855	825.216
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	93.149.471	2.644.541	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	173.306.158	4.059.396	825.216
5. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
6. Diğer	-	-	-
7. Duran Varlıklar (5+6)	-	-	-
8. Toplam Varlıklar (4+7)	173.306.158	4.059.396	825.216
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)	173.306.158	4.059.396	825.216
17. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	173.306.158	4.059.396	825.216

TRIVE YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 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	374.252.318	4.559.024	3.837.616
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	160.956.312	3.786.984	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	535.208.630	8.346.008	3.837.616
5. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
6. Diğer	-	-	-
7. Duran Varlıklar (5+6)	-	-	-
8. Toplam Varlıklar (4+7)	535.208.630	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)	535.208.630	8.346.008	3.837.616
17. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	535.208.630	8.346.008	3.837.616

31 Aralık 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	14.298.533	(14.298.533)
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3-ABD Doları net etki (1 +2)	14.298.533	(14.298.533)
4 -Avro net varlık / yükümlülük	3.032.083	(3.032.083)
5 -Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6-Avro net etki (4+5)	3.032.083	(3.032.083)
TOPLAM (3 + 6)	17.330.616	(17.330.616)

TRIVE YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 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	35.472.633	(35.472.633)
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3-ABD Doları net etki (1 +2)	35.472.633	(35.472.633)
4 -Avro net varlık / yükümlülük	18.048.230	(18.048.230)
5 -Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6-Avro net etki (4+5)	18.048.230	(18.048.230)
	-	-
TOPLAM (3 + 6)	53.520.863	(53.520.863)

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, 31 Aralık 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.

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Toplam Finansal Borçlar	531.408.612	659.059.287
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	(147.829.793)	(476.902.718)
Net Borç	383.578.819	182.156.569
Toplam Özkaynak	240.836.120	380.280.376
Toplam Sermaye	150.000.000	150.000.000
Net Borç/Toplam Özkaynak Oranı	1,59	0,48

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

TRIVE YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 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:

31 Aralık 2024	Ticari Alacaklar		Alacaklar		Bankalarda ki Mevduat	Finansal Araçlar
	İlişkili Taraflar	Diğer Taraflar	İlişkili Taraflar	Diğer Taraflar		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*)	22.011.036	562.322.919	70.716.291	52.618.279	147.829.793	215.731.946
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	22.011.036	562.322.919	70.716.291	52.618.279	147.829.793	215.731.946
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 (-)	-	(122.752.697)	-	-	-	39.548
-Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	122.752.697	-	-	-	(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	-	-	-	-	-	-

TRIVE YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 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 Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*)	23.469.790	650.049.004	106.295.109	19.185.923	422.765.587	159.273.525
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	23.469.790	650.049.004	106.295.109	19.185.923	422.765.587	159.273.525
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)	-	122.016.853	-	-	-	39.548
-Değer düşüklüğü (-)	-	(122.016.853)	-	-	-	(39.548)
-Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmemiş (Brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
-Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
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

31 ARALIK 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 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 31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla indirgenmemiş nakit akımlarının sözleşme sürelerine göre kalan vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir.

31 Aralık 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	1.015.579.372	1.015.579.372	609.137.847	16.938.498	2.387.636	387.115.391	
Finansal Yükümlülükler	506.436.312	506.436.312	506.436.312	-	-	-	6
Kiralama Yükümlülükleri	24.972.300	24.972.300	5.646.166	16.938.498	2.387.636	-	6
Ticari Borçlar	472.716.857	472.716.857	85.601.466	-	-	387.115.391	7
Çalışanlara Sağlanan faydalar Kapsamında Borçlar	2.244.955	2.244.955	2.244.955	-	-	-	12
Diğer Borçlar	9.208.948	9.208.948	9.208.948	-	-	-	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	1.366.923.858	1.366.923.858	774.166.671	4.508.438	8.183.039	580.065.710	
Finansal Yükümlülükler	644.626.300	644.626.300	644.626.300	-	-	-	6
Kiralama Yükümlülükleri	14.432.987	14.432.987	1.741.510	4.508.438	8.183.039	-	6
Ticari Borçlar	695.886.800	695.886.800	115.821.090	-	-	580.065.710	7
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	4.394.868	4.394.868	4.394.868	-	-	-	12
Diğer Borçlar	7.582.903	7.582.903	7.582.903	-	-	-	8

23.4. Faiz Riski

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

Sabit faizli finansal araçlar	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Finansal Varlıklar	91.458.473	256.116.253
Finansal Yükümlülükler	67.419.397	854.982.049
Değişken faizli finansal araçlar		
Finansal Yükümlülükler	506.409.855	-

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.

31 ARALIK 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 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

31 ARALIK 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 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:

	31 Aralık 2024		31 Aralık 2023	
	Defter Değeri	Gerçeğe Uygun Değeri	Defter Değeri	Gerçeğe Uygun Değeri
Finansal Varlıklar				
Nakit ve Nakit Benzerleri	274.704.037	274.704.037	791.384.970	791.384.970
Ticari Alacaklar	584.333.955	584.333.955	673.518.794	673.518.794
Finansal Yatırımlar	215.731.946	215.731.946	105.496.182	105.496.182
Finansal Yükümlülükler				
Finansal Borçlar	531.408.612	531.408.612	659.059.287	659.059.287
Ticari Borçlar	472.716.857	472.716.857	695.886.800	695.886.800

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>31 Aralık 2024</u>	<u>1. Seviye</u>	<u>2. Seviye</u>	<u>3. Seviye</u>
Gerçeğe uygun değeri kar/(zarara) yansıtılan finansal varlıklar	294.875.547	294.875.547	-	-
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar(*)	12.314.872	-	12.314.872	-

TRIVE YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 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	349.297.563	349.297.563	-	-
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar(*)	12.314.872	-	12.314.872	-

(*) 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.

Bağımsız Denetçi/Bağımsız Denetim Kuruluşundan Alınan Hizmetlere İlişkin Ücretler

	1 Ocak - 31 Aralık 2024	1 Ocak - 31 Aralık 2023
Grup Bağımsız Denetim Firması		
Raporlama Dönemine Ait Bağımsız Denetim Ücreti	1.325.000	765.208
Vergi Danışmanlık Hizmetlerine İlişkin Ücretler	-	-
Diğer Güvence Hizmetlerinin Ücreti	-	-
Bağımsız Denetim Dışı Diğer Hizmetlerin Ücreti	-	-
Toplam	1.325.000	765.208

25. NET PARASAL POZİSYON KAZANÇLARI/(KAYIPLARI)'NA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Grup'un Bağılı Ortaklığı'nın net parasal pozisyon kazanç ve (kayıplarına) ilişkin tutarlar aşağıdaki gibidir;

Parasal Olmayan Kalemler	31 Aralık 2024
Finansal Durum Tablosu Kalemleri	(104.890.672)
Bağılı Ortaklıklardaki Yatırımlar	40.248.199
Maddi Duran Varlıklar	8.158.239
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	297.644
Ertelenmiş Vergi Varlığı	49.366
Ödenmiş Sermaye	(283.971.764)
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)	(3.186)
Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	(4.228.997)
Geçmiş Yıllar Kârları/Zararları	134.559.827
Kar veya Zarar Tablosu Kalemleri	19.467.941
Hasılat	(702.962.907)
Satışların Maliyeti	628.402.418
Pazarlama Giderleri	10.113.047
Genel Yönetim Giderleri	68.373.217
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	(306.370)
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	1.721.295
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	(147.389)
Finansman Gelirleri	(50.170.888)
Finansman Giderleri	66.561.886
Dönem Vergi Gideri	(2.116.368)
Toplam	(85.422.731)

TRIVE YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

26.RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

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

Bulunmamaktadır.