

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

**31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE  
DİPNOTLAR**

## TRIVE YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARLA İLGİLİ BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU

Trive Yatırım Menkul Değerler A.Ş.  
Genel Kurulu'na:

#### A. Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

##### 1. Görüş

Trive Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ("Şirket")nin ve Bağlı Ortaklıklarının (bundan sonra birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 31 Aralık 2023 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; konsolide kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynak değişim tablosu ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan konsolide finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre ilişikteki konsolide finansal tablolar, Grup'un 31 Aralık 2023 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, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartları'nın bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartları'na ("BDS") ve Sermaye Piyasası Kurulu tarafından yayımlanan bağımsız denetim standartlarına uygun olarak yürütülmüştür. Bu standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun "Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları" bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar ("Etik Kurallar") ile finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Şirket'ten 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 Konusu   | Konunun denetimde nasıl ele alındığı  |
|--|---|
| <p><b>Enflasyon muhasebesinin uygulanması</b></p> <p>2 numaralı dipnotta açıklandığı üzere, Grup'un fonksiyonel para biriminin (Türk Lirası) 31 Aralık 2023 tarihi itibari ile yüksek enflasyonlu ekonomi para birimi olarak değerlendirilmesi sebebi ile Şirket, "TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardını uygulamaya başlamıştır.</p> <p>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.</p> <p>TMS 29'un yönergelerine uygun olarak, Şirket, enflasyona duyarlı finansal tabloları hazırlamak için Türkiye tüketici fiyat endekslerini kullanmıştır. Enflasyon düzeltmesi için uygulanan prensipler, 2 numaralı dipnotta açıklanmıştır.</p> <p>TMS 29'nun Şirket'in raporlanan sonuçları ve finansal durumu üzerindeki önemli etkisi göz önüne alındığında, yüksek enflasyon muhasebesi bir kilit denetim konusu olarak değerlendirilmiştir.</p> | <p>Bu alanda uyguladığımız denetim prosedürlerimiz aşağıdakileri içermektedir:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- 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,</li><li>-Hesaplamaların tamlığı ve doğruluğunu sağlamak amacıyla kullanılan girişler ve endeksler test edilmiştir,</li><li>-TMS 29 uyarınca yeniden düzenlenen finansal tablo ve ilgili finansal bilgiler kontrol edilmiştir,</li><li>-Enflasyon muhasebesi uygulanmış finansal tablolarda ve ilgili dipnot açıklamalarında verilen bilgilerin TMS 29 açısından yeterliliği değerlendirilmiştir.</li></ul> |

### 4. Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Grup yönetimi; 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; Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Şirket'i tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Şirket'in finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

## 5. Bağımsız Denetçinin 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 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 şüpheciliğimizi 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 Şirket'in 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. 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 Şirket'in 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 yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

Konsolide finansal tablolar hakkında görüş vermek amacıyla, Şirket içerisindeki işletmelere veya faaliyet bölümlerine ilişkin finansal bilgiler hakkında yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Şirket 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 bildirmekteyiz.

## **5. Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları(devamı)**

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 iletmiş bulunmaktayız.

Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait 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. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca, Şirket'in 1 Ocak- 31 Aralık 2023 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. Maddesi'nin 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.**

**Mehmet Akif AK**  
**Sorumlu Denetçi, YMM**  
**İstanbul, 01 Nisan 2024**

|  |             |
|--|-------------|
| <b>FİNANSAL DURUM TABLOLARI</b> .....  | <b>1-2</b>  |
| <b>KAR veya ZARAR ve DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU</b> .....  | <b>3</b>    |
| <b>ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU</b> .....  | <b>4</b>    |
| <b>NAKİT AKIŞ TABLOSU</b> .....  | <b>5</b>    |
| <b>FİNANSAL TABLOLAR DİPNOTLARI</b> .....  | <b>6-44</b> |
| 1. ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....  | 6           |
| 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....   | 7           |
| 3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....  | 20          |
| 4. NAKİT ve NAKİT BENZERLERİ.....  | 21          |
| 5. FİNANSAL YATIRIMLAR.....  | 23          |
| 6. FİNANSAL BORÇLANMALAR.....  | 24          |
| 7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR.....   | 25          |
| 8. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR.....  | 26          |
| 9. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER.....   | 26          |
| 10. MADDİ DURAN VARLIKLAR.....   | 27          |
| 11. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....   | 28          |
| 12. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR .....   | 28          |
| 13. KARŞILIKLAR/ KOŞULLU VARLIKLAR VE BORÇLAR .....  | 28          |
| 14. ÖZKAYNAKLAR .....  | 30          |
| 15. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....  | 32          |
| 16. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME<br>GİDERLERİ (-).....  | 33          |
| 17. ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER .....   | 34          |
| 18. FİNANSMAN GELİRLERİ .....  | 34          |
| 19. FİNANSMAN GİDERLERİ (-).....   | 34          |
| 20. GELİR VERGİLERİ (Ertelenmiş Vergi Varlığı ve Yükümlülüğü Dahil).....   | 34          |
| 21. PAY BAŞINA KAZANÇ .....  | 37          |
| 22. KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ .....   | 37          |
| 23. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ .....   | 39          |
| 24. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL<br>RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) .....   | 43          |
| 25. RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....  | 44          |
| 26. FİNANSAL TABLOLARIN ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN<br>AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI<br>GEREKEN DİĞER HUSUSLAR..... | 44          |

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

**31 ARALIK 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

| <b>VARLIKLAR</b>                               | <b>Dipnot</b> | <b>Cari Dönem</b><br><b>31 Aralık 2023</b> | <b>Önceki Dönem</b><br><b>31 Aralık 2022</b> |
|--|---------------|--|--|
| <b>Dönen Varlıklar</b>                         |               | <b>1.160.386.982</b>                       | <b>1.368.325.733</b>                         |
| Nakit ve Nakit Benzerleri                      | 4             | 548.131.115                                | 749.818.550                                  |
| Finansal Yatırımlar                            | 5             | 64.539.481                                 | 14.582.344                                   |
| Ticari Alacaklar                               |               | 466.774.273                                | 580.841.375                                  |
| -İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar         | 3             | 16.535.642                                 | 2.792.802                                    |
| -İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar | 7             | 450.238.631                                | 578.048.573                                  |
| Diğer Alacaklar                                |               | 74.086.578                                 | 7.650.725                                    |
| -İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar          | 3             | 73.342.460                                 | 6.992.770                                    |
| -İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar  | 8             | 744.118                                    | 657.955                                      |
| Peşin Ödenmiş Giderler                         | 9             | 6.852.210                                  | 2.238.022                                    |
| Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar         | 20            | 1.212                                      | 13.151.225                                   |
| Diğer Dönen Varlıklar                          |               | 2.113                                      | 43.492                                       |
| <b>Duran Varlıklar</b>                         |               | <b>73.863.492</b>                          | <b>94.603.781</b>                            |
| Finansal Yatırımlar                            | 5             | 8.529.559                                  | 8.529.559                                    |
| Diğer Alacaklar                                |               | 12.544.486                                 | 23.955.936                                   |
| -İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar  | 8             | 12.544.486                                 | 23.955.936                                   |
| Maddi Duran Varlıklar                          | 10            | 48.242.602                                 | 45.673.110                                   |
| -Taşıtlar                                      |               | 11.613.750                                 | -  |
| -Tesis, Makine ve Cihazlar                     |               | 16.985.839                                 | 21.957.713                                   |
| -Mobilya ve Demirbaşlar                        |               | 449.694                                    | 536.563                                      |
| -Diğer maddi duran varlıklar                   |               | 405.288                                    | 530.546                                      |
| -Faaliyet Kiralamasına Konu Varlıklar          |               | 18.788.031                                 | 22.648.288                                   |
| Maddi Olmayan Duran Varlıklar                  | 11            | 3.690.594                                  | 3.574.451                                    |
| -Bilgisayar Yazılımları                        |               | 3.690.594                                  | 3.574.451                                    |
| Peşin Ödenmiş Giderler                         | 9             | 4.425                                      | 155.382                                      |
| Ertelenmiş Vergi Varlığı                       | 20            | 851.826                                    | 12.715.343                                   |
| <b>TOPLAM VARLIKLAR</b>                        |               | <b>1.234.250.474</b>                       | <b>1.462.929.514</b>                         |

Ekli dipnotlar ilgili finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

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

**31 ARALIK 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

| <b>KAYNAKLAR</b>   | <b>Dipnot</b> | <b>Cari Dönem<br/>31 Aralık 2023</b> | <b>Önceki Dönem<br/>31 Aralık 2022</b> |
|--|---------------|--------------------------------------|--|
| <b>Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>   |               | <b>957.100.378</b>                   | <b>1.184.212.878</b>                   |
| Kısa vadeli borçlanmalar   |               | 450.811.599                          | 488.390.970                            |
| -İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar   |               | 3.129.923                            | 4.312.738                              |
| -- Kiralama işlemlerinden borçlar  | 3             | 3.129.923                            | 4.312.738                              |
| -İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar                                       |               | 447.681.676                          | 484.078.232                            |
| -- Banka Kredileri   | 6             | 115.415.706                          | 157.170.565                            |
| -- İhraç Edilmiş Borçlanma Araçları  | 6             | 331.039.486                          | 326.057.580                            |
| -- Kiralama işlemlerinden borçlar  | 6             | 1.198.932                            | 848.436                                |
| -- Diğer kısa vadeli borçlanmalar  | 6             | 27.552                               | 1.651                                  |
| Ticari Borçlar   |               | 481.986.924                          | 683.971.887                            |
| -İlişkili Taraflara Ticari Borçlar   | 3             | 580.038                              | 1.236.970                              |
| -İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar   | 7             | 481.406.886                          | 682.734.917                            |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar   | 12            | 3.043.985                            | 1.364.519                              |
| Diğer Borçlar  |               | 5.252.090                            | 5.530.147                              |
| -İlişkili Taraflara Diğer Borçlar  | 3             | -                                    | 37.914                                 |
| -İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar  | 8             | 5.252.090                            | 5.492.233                              |
| Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü   | 20            | 14.495.151                           | -                                      |
| Kısa Vadeli Karşılıklar  |               | 1.510.629                            | 4.955.355                              |
| -Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar  | 13            | 1.138.141                            | 3.791.305                              |
| -Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar   | 13            | 372.488                              | 1.164.050                              |
| <b>Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>   |               | <b>13.759.314</b>                    | <b>18.484.465</b>                      |
| Uzun Vadeli Borçlanmalar   |               | 5.667.758                            | 9.058.849                              |
| -İlişkili Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar   |               | 3.409.283                            | 8.365.864                              |
| -- Kiralama İşlemlerinden Borçlar  | 3             | 3.409.283                            | 8.365.864                              |
| -İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar                                       |               | 2.258.475                            | 692.985                                |
| -- Kiralama işlemlerinden borçlar  | 6             | 2.258.475                            | 692.985                                |
| Uzun Vadeli Karşılıklar  |               | 1.562.853                            | 1.320.222                              |
| -Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar                              | 13            | 1.562.853                            | 1.320.222                              |
| Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü   | 20            | 6.528.703                            | 8.105.394                              |
| <b>ÖZKAYNAKLAR</b>   |               | <b>263.390.782</b>                   | <b>260.232.171</b>                     |
| <b>Ana Ortaklığa ait Özkaynaklar</b>   |               | <b>263.390.782</b>                   | <b>260.232.171</b>                     |
| Ödenmiş Sermaye  | 14            | 150.000.000                          | 150.000.000                            |
| Sermaye Düzeltmesi Farkları  |               | 407.800.673                          | 407.800.673                            |
| Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler |               | (207.890)                            | (246.191)                              |
| -Yeniden Değerleme Ölçüm Kazanç / (Kayıpları)  | 14            | (207.890)                            | (246.191)                              |
| Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler  | 14            | 9.529.321                            | 9.529.321                              |
| Geçmiş Yıllar Karı   | 14            | (306.851.632)                        | (138.424.853)                          |
| Net Dönem Karı/Zararı (-)  |               | 3.120.310                            | (168.426.779)                          |
| <b>Kontrol Gücü Olmayan Paylar</b>   |               | -                                    | -                                      |
| <b>TOPLAM KAYNAKLAR</b>  |               | <b>1.234.250.474</b>                 | <b>1.462.929.514</b>                   |

Ekli dipnotlar ilgili finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.



**TRIVE YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI****BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ****31 ARALIK 2023 ve 31 ARALIK 2022 DÖNEMİ KONSOLİDE KAR veya ZARAR ve DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

| <b>Kar ve Zarar Tablosu</b>  | <b>Not</b> | <b>1 Ocak-<br/>31 Aralık 2023</b> | <b>1 Ocak-<br/>31 Aralık 2022</b> |
|--|------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| <b>Sürdürülen Faaliyetler</b>  |            |                                   |                                   |
| Hasılat  | 15         | 2.138.246.264                     | 4.628.990.785                     |
| Satışların Maliyeti (-)  | 15         | (1.820.399.773)                   | (4.428.576.999)                   |
| <b>Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar</b>  |            | <b>317.846.491</b>                | <b>200.413.786</b>                |
| Genel Yönetim Giderleri (-)  | 16         | (171.717.506)                     | (127.930.045)                     |
| Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)  | 16         | (30.953.370)                      | (41.595.724)                      |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler   |            | 1.499.611                         | 1.695.122                         |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)   |            | (1.143.970)                       | (84.600.536)                      |
| <b>Finansman Geliri (Gideri) Öncesi Faaliyet Kârı / Zararı</b>                   |            | <b>115.531.256</b>                | <b>(52.017.397)</b>               |
| Finansman Gelirleri  | 18         | 307.485.606                       | 285.460.471                       |
| IAS 29 Etkileri  |            | (116.615.959)                     | (118.608.781)                     |
| Finansman Giderleri (-)  | 19         | (263.118.619)                     | (290.324.910)                     |
| <b>Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Kârı / Zararı</b>                         |            | <b>43.282.284</b>                 | <b>(175.490.617)</b>              |
| <b>Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir / Gideri (-)</b>                           |            | <b>(40.161.974)</b>               | <b>7.063.838</b>                  |
| -Dönem Vergi Gelir / Gideri (-)  | 20         | (31.667.946)                      | -                                 |
| -Ertelenmiş Vergi Geliri / Gideri (-)  | 20         | (8.494.028)                       | 7.063.838                         |
| <b>Sürdürülen Faaliyetler Dönem Kârı/Zararı</b>                                  |            | <b>3.120.310</b>                  | <b>(168.426.779)</b>              |
| <b>Durdurulan Faaliyetler Dönem Karı/Zararı (-)</b>                              |            | <b>-</b>                          | <b>-</b>                          |
| <b>Dönem Kârı / Zararı</b>   |            | <b>3.120.310</b>                  | <b>(168.426.779)</b>              |
| <b>Dönem Karı/Zararının Dağılımı</b>   |            |                                   |                                   |
| <b>Dönem Karı/Zararının Dağılımı</b>   |            | <b>3.120.310</b>                  | <b>(168.426.779)</b>              |
| Kontrol Gücü Olmayan Paylar  |            | -                                 | -                                 |
| Ana Ortaklık Payları   |            | 3.120.310                         | (168.426.779)                     |
| <b>Pay Başına Kazanç</b>   |            |                                   |                                   |
| Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Zarar)                              | 21         | 0,002                             | 0,029                             |
| Durdurulan Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Zarar)                              |            | -                                 | -                                 |
| <b>Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu</b>  |            |                                   |                                   |
| <b>Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar</b>                          |            | <b>38.301</b>                     | <b>(246.191)</b>                  |
| - Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)                | 13         | 54.716                            | (328.255)                         |
| -Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları / (Kazançları), Vergi Etkisi | 21         | (16.415)                          | 82.064                            |
| <b>Kâr veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar</b>                        |            | <b>-</b>                          | <b>-</b>                          |
| <b>Diğer Kapsamlı Gelir / Gider</b>  |            | <b>38.301</b>                     | <b>(246.191)</b>                  |
| <b>Toplam Kapsamlı Gelir</b>   |            | <b>3.158.611</b>                  | <b>(168.672.970)</b>              |
| <b>Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı</b>  |            |                                   |                                   |
| <b>Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı</b>  |            | <b>3.158.611</b>                  | <b>(168.672.970)</b>              |
| Kontrol Gücü Olmayan Paylar  |            | -                                 | -                                 |
| Ana Ortaklık Payları   |            | 3.158.611                         | (168.672.970)                     |

Ekli dipnotlar ilgili finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

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

**31 ARALIK 2023 ve 31 ARALIK 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE ÖZSERMAYE DEĞİŞİM TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 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 | Birikmiş Karlar                     |                                | Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar | Kontrol Gücü Olmayan Paylar | Özkaynaklar |                            |
|---|--------|--------------------|---------------------------|--|-------------------------------------|--------------------------------|-------------------------------|-----------------------------|-------------|----------------------------|
|   |        |                    |                           | Yeniden Değerleme Ölçüm Kazanç / (Kayıpları)   | Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler | Geçmiş Yıl Kar / Zararları (-) |                               |                             |             | Dönem Net Karı /Zararı (-) |
| <b>1 Ocak 2022 bakiyesi</b>                     | 14     | <b>100.000.000</b> | <b>375.414.214</b>        | -  | <b>5.967.428</b>                    | <b>(174.929.664)</b>           | <b>40.968.152</b>             | <b>347.420.130</b>          | -           | <b>347.420.130</b>         |
| Sermaye Artırımı                                |        | 50.000.000         | 32.386.459                | -  | -                                   | -                              | -                             | 82.386.459                  | -           | 82.386.459                 |
| Transferler                                     |        | -                  | -                         | -  | 3.561.893                           | 37.406.259                     | (40.968.152)                  | -                           | -           | -                          |
| Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşme Etkisi (-) |        | -                  | -                         | -  | -                                   | (901.448)                      | -                             | (901.448)                   | -           | (901.448)                  |
| Toplam kapsamlı gelir (Gider)                   |        | -                  | -                         | (246.191)  | -                                   | -                              | (168.426.779)                 | (168.672.970)               | -           | (168.672.970)              |
| -Dönem Karı (Zararı)                            |        | -                  | -                         | -  | -                                   | -                              | (168.426.779)                 | (168.426.779)               | -           | (168.426.779)              |
| -Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)                   |        | -                  | -                         | (246.191)  | -                                   | -                              | -                             | (246.191)                   | -           | (246.191)                  |
| <b>31 Aralık 2022 bakiyesi</b>                  | 14     | <b>150.000.000</b> | <b>407.800.673</b>        | <b>(246.191)</b>   | <b>9.529.321</b>                    | <b>(138.424.853)</b>           | <b>(168.426.779)</b>          | <b>260.232.171</b>          | -           | <b>260.232.171</b>         |
| <b>1 Ocak 2023 bakiyesi</b>                     | 14     | <b>150.000.000</b> | <b>407.800.673</b>        | <b>(246.191)</b>   | <b>9.529.321</b>                    | <b>(138.424.853)</b>           | <b>(168.426.779)</b>          | <b>260.232.171</b>          | -           | <b>260.232.171</b>         |
| Transferler                                     |        | -                  | -                         | -  | -                                   | (168.426.779)                  | 168.426.779                   | -                           | -           | -                          |
| Toplam kapsamlı gelir(gider)                    |        | -                  | -                         | 38.301   | -                                   | -                              | 3.120.310                     | 3.158.611                   | -           | 3.158.611                  |
| -Dönem Karı (Zararı)                            |        | -                  | -                         | -  | -                                   | -                              | 3.120.310                     | 3.120.310                   | -           | 3.120.310                  |
| -Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)                   |        | -                  | -                         | 38.301   | -                                   | -                              | -                             | 38.301                      | -           | 38.301                     |
| <b>31 Aralık 2023 bakiyesi</b>                  | 14     | <b>150.000.000</b> | <b>407.800.673</b>        | <b>(207.890)</b>   | <b>9.529.321</b>                    | <b>(306.851.632)</b>           | <b>3.120.310</b>              | <b>263.390.782</b>          | -           | <b>263.390.782</b>         |

Ekli dipnotlar ilgili finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

**TRIVE YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI**  
**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ**  
**31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT**  
**NAKİT AKIŞ TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

|  |       | <b>01 Ocak -<br/>31 Aralık 2023</b> | <b>01 Ocak -<br/>31 Aralık<br/>2022</b> |
|--|-------|-------------------------------------|---|
| <b>İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>   |       | <b>125.474.101</b>                  | <b>(309.001.457)</b>                    |
| Dönem Karı (Zararı)  |       | 3.120.310                           | (168.426.779)                           |
| Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)  |       | 3.120.310                           | (168.426.779)                           |
| <b>Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler</b>                                   |       | <b>57.926.996</b>                   | <b>96.428.795</b>                       |
| Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler   | 10,11 | 21.241.425                          | 18.059.126                              |
| Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler  |       | -                                   | 84.510.814                              |
| <i>Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler</i>                                 | 7     | -                                   | 84.510.814                              |
| Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler   |       | (3.147.379)                         | (416.919)                               |
| <i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler</i>          | 13    | (2.355.817)                         | (1.292.923)                             |
| <i>Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler</i>  | 13    | (791.562)                           | 876.004                                 |
| Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler   |       | 35.544.692                          | 4.482.151                               |
| <i>Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler</i>   | 4     | (66.398)                            | (97.426)                                |
| <i>Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler</i>   | 6     | 35.611.090                          | 4.579.577                               |
| Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler                                  |       | (5.982.153)                         | (1.546.394)                             |
| <i>Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler</i>      | 5     | (5.982.153)                         | (1.546.394)                             |
| Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler   | 20    | 10.270.411                          | (8.659.983)                             |
| <b>İşletme sermayesindeki değişikliklerden önceki faaliyet karı</b>                                |       | <b>(189.937.691)</b>                | <b>174.675.315</b>                      |
| Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)   |       | (43.974.984)                        | 66.443.146                              |
| Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler   |       | 114.067.102                         | (199.537.347)                           |
| <i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)</i>                                    | 3     | (13.742.840)                        | (509.666)                               |
| <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)</i>                            | 7     | 127.809.942                         | (199.027.681)                           |
| Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler                     |       | (55.024.403)                        | 16.398.253                              |
| <i>İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)</i>                | 3     | (66.349.690)                        | 20.138.219                              |
| <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)</i>        | 8     | 11.325.287                          | (3.739.966)                             |
| Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)  | 9     | (4.463.231)                         | (1.764.341)                             |
| Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler   |       | (201.984.963)                       | 304.946.532                             |
| <i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)</i>  | 3     | (656.932)                           | 212.883                                 |
| <i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)</i>                                | 7     | (201.328.031)                       | 304.733.649                             |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)                                | 12    | 1.679.466                           | 692.132                                 |
| Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler                     |       | (278.057)                           | (12.459.568)                            |
| <i>İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)</i>                    | 3     | (37.914)                            | 37.914                                  |
| <i>İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)</i>            | 8     | (240.143)                           | (12.497.482)                            |
| İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler                       |       | 41.379                              | (43.492)                                |
| <i>Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)</i>                                     |       | 41.379                              | (43.492)                                |
| <b>Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları</b>   |       | <b>(128.890.385)</b>                | <b>102.677.331</b>                      |
| Vergi İadeleri (Ödemeleri)   | 21    | 27.645.164                          | (18.036.461)                            |
| Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)  |       | 226.719.322                         | (393.642.327)                           |
| <b>B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMI</b>   |       | <b>(17.613.718)</b>                 | <b>(22.954.550)</b>                     |
| Maddi ve Maddi Olmayan Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları                           |       | (17.613.718)                        | (22.954.550)                            |
| <i>Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları</i>                                    | 10    | (15.770.291)                        | (20.542.817)                            |
| <i>Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları</i>                            | 11    | (1.843.427)                         | (2.411.733)                             |
| <b>C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMI</b>                                       |       | <b>(82.894.896)</b>                 | <b>439.786.824</b>                      |
| Pay ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçların İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri                     | 14    | -                                   | 82.386.459                              |
| Ortak Kontrolde Tabi İşletmelerin Birleşme Etkisinden Kaynaklanan Nakit Girişleri (Çıkışları)      |       | -                                   | (901.448)                               |
| Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışlar                          | 6     | (12.402.840)                        | (15.924.711)                            |
| Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri   |       | 1.355.419.363                       | 1.253.765.887                           |
| <i>Kredilerden Nakit Girişleri</i>   | 6     | -                                   | 157.068.137                             |
| <i>İhraç Edilen Borçlanma Araçlarından Nakit Girişleri</i>   | 6     | 1.355.393.462                       | 1.096.804.690                           |
| <i>Diğer Finansal Borçlanmalardan Nakit Girişleri</i>  | 6     | 25.901                              | (106.940)                               |
| Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları   |       | (1.425.911.419)                     | (879.539.363)                           |
| <i>Kredilerden Nakit Çıkışları</i>   |       | (41.978.056)                        | -                                       |
| <i>İhraç Edilmiş Borçlanma Araçları Geri Ödemelerinden Nakit Çıkışları</i>                         | 6     | (1.383.933.363)                     | (879.539.363)                           |
| YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ) |       | <b>24.965.487</b>                   | <b>107.830.817</b>                      |
| Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi                        |       | -                                   | -                                       |
| <b>Nakit Ve Benzerlerinde Meydana Gelen Net Artış</b>  | 4     | <b>24.965.487</b>                   | <b>107.830.817</b>                      |
| <b>Dönem Başındaki Nakit Ve Nakit Benzerleri Mevcudu</b>   | 4     | <b>305.098.916</b>                  | <b>197.268.097</b>                      |
| <b>Dönem Sonundaki Nakit Ve Nakit Benzerleri Mevcudu</b>   |       | <b>330.064.403</b>                  | <b>305.098.914</b>                      |

Ekli dipnotlar ilgili finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

# TRIVE YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

## 31 ARALIK 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

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

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

Şirketin 3 ilde irtibat bürosu bulunmaktadır:

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

Ankara İrtibat Bürosu: Kızılırmak Mah. 1443. Cad. 1071 Usta Plaza Bina No:22 A Blok K:3 NO:16 Çankaya/ANKARA

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

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

31 Aralık 2023 itibarıyla Şirket aşağıdaki yatırım ve hizmet faaliyetlerini vermeye yetkilidir;

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

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla çalışan sayısı 100 kişidir. (31 Aralık 2022: 81).

**Ekli konsolide finansal tablolarda tam konsolidasyona dâhil edilen bağlı ortaklığı;**

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

# TRIVE YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

## 31 ARALIK 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

KGK Finance LTD. Şirketi ile "Trive Sigorta ve Reasürans Brokerlığı A.Ş."nin Sermayesinin %100'ünün satın alınması konusunda anlaşmış olup ve 10 Ağustos 2022 itibarı ile Şirketin Satın alma işlemleri, 19 Ağustos 2022 itibarı 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 2023 itibarıyla Trive Investment B.V.'dir (31 Aralık 2022: kontrolü elinde tutan taraf Trive Investment B.V.'dir).

#### 1.2. Finansal Tabloların Onaylanması:

Şirketin 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla düzenlenmiş finansal tabloları, 01 Nisan 2024 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul'un yayımlandıktan sonra finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

## 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

### 2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

#### Finansal Tabloların Hazırlanış Esasları ve Belirli Muhasebe Politikaları:

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

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

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.

## TRIVE YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 31 ARALIK 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

## 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

### Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Grup, KGK tarafından 23 Kasım 2023 tarihinde yapılan duyuru ve yayınlanan "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Hakkında Uygulama Rehberi"ne istinaden 31 Aralık 2023 tarihli ve aynı tarihte sona eren yıla ilişkin konsolide finansal tablolarını TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardını uygulayarak hazırlamıştır. Söz konusu standart uyarınca, yüksek enflasyonlu bir ekonomiye ait para birimi esas alınarak hazırlanan finansal tabloların, bu para biriminin bilanço tarihindeki satın alma gücünde hazırlanması ve önceki dönem finansal tabloların da karşılaştırma amacıyla karşılaştırmalı bilgiler raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimi cinsinden ifade edilir. Grup bu nedenle, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2022 tarihli konsolide finansal tablolarını da 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre sunmuştur.

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

TMS 29 uyarınca yapılan yeniden düzenlemeler, Türkiye İstatistik Kurumu ("TÜİK") tarafından yayınlanan Türkiye'deki Tüketici Fiyat Endeksi'nden ("TÜFE") elde edilen düzeltme katsayısı kullanılarak yapılmıştır. 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, konsolide finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeksler ve düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

| Tarih          | Endeks   | Düzeltilme Katsayısı | Üç Yıllık Bileşik Enflasyon Oranı |
|----------------|----------|----------------------|-----------------------------------|
| 31 Aralık 2023 | 1.859,38 | 1,00000              | 268%                              |
| 31 Aralık 2022 | 1.128,45 | 1,64773              | 156%                              |
| 31 Aralık 2021 | 686,95   | 2,70672              | 74%                               |

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.

## TRIVE YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 31 ARALIK 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 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 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

#### 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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

|  | Trive Yatırım'ın<br>doğrudan ve dolaylı<br>kontrolü (%)<br>31 Aralık 2023 | Trive Yatırım'ın<br>doğrudan ve dolaylı<br>kontrolü (%)<br>31 Aralık 2022 |
|--|---|---|
| Trive Portföy Yönetimi A.Ş.                | 100   | 100   |
| Trive Sigorta ve Reasürans Brokerliği A.Ş. | 100   | 100   |

Trive Portföy Yönetimi A.Ş. 16 Aralık 2021 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu'nun mevzuatı çerçevesinde yatırım fonlarının kurulması ve yönetilmesi amacı ile kurulmuştur. 16 Aralık 2021 tarihi itibarıyla finansal tablolar konsolide olarak sunulmaya başlamıştır. Şirket'in 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla 7 çalışanı bulunmaktadır.

GKG Finance LTD. Şirketi ile "Trive Sigorta ve Reasürans Brokerliği A.Ş."nin Sermayesinin %100'ünün satın alınması konusunda anlaşılmış olup ve 10 Ağustos 2022 itibari ile Şirketin Satın alma işlemleri, 19 Ağustos 2022 itibari ile Tek Pay Sahipliği Tescil İşlemleri tamamlanmıştır. Şirket'in 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla 5 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 Ortaklıkların'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 Ortaklıkların'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 işlemde 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.



## TRIVE YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 31 ARALIK 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 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 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS ve TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

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

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

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

#### b) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

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

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

### 2.8. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

#### Nakit ve Nakit Benzerleri

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

## TRIVE YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 31 ARALIK 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

## 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

### Finansal Araçlar

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

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

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

#### Finansal varlıklar:

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

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

#### Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar:

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

#### İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar:

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

## TRIVE YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 31 ARALIK 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

#### 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

##### Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar:

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

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların müteakip değerlemesi gerçeğe uygun değerleri üzerinden yapılmaktadır. Ancak, gerçeğe uygun değerleri güvenilir bir şekilde tespit edilemiyorsa, sabit bir vadesi olanlar için iç verim oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş bedel üzerinden; sabit bir vadesi olmayanlar için gerçeğe uygun değer fiyatlandırma modelleri veya iskonto edilmiş nakit akış teknikleri kullanılarak değerlendirilmektedir. Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların gerçeğe uygun değerlerindeki değişikliklerden kaynaklanan ve menkul kıymetlerin etkin faiz yöntemiyle hesaplanan itfa edilmiş maliyeti ile gerçeğe uygun değeri arasındaki farkı ifade eden gerçekleşmemiş kar veya zararlar özkaynak kalemleri içerisinde "Finansal Varlıklar Değer Artış / Azalış Fonu" hesabı altında gösterilmektedir. Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar elden çıkarılmaları durumunda gerçeğe uygun değer uygulaması sonucunda özkaynak hesaplarında oluşan değer, dönem kar/zararına yansıtılmaktadır. 31 Aralık 2023 itibarıyla Şirketin uzun vadeli finansal yatırımları Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar olarak muhasebeleştirilmiştir. (Not: 5)

##### **Ticari Alacaklar**

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

##### **Finansal Varlıklarda Değer Düşüklüğü**

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

## TRIVE YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 31 ARALIK 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 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 oluştuğu gelir tablosunda gider kalemleri içinde muhasebeleştirilir. (Not: 10).

## TRIVE YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 31 ARALIK 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 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)

## TRIVE YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 31 ARALIK 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 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)

## TRIVE YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 31 ARALIK 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

## 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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

### n) Pay Başına Kazanç

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

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

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

### Raporlama Tarihinden Sonraki Olaylar

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

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

### Kiralamalar

Kullanım hakkı varlıkları

Şirket, kullanım hakkı varlıklarını kiralama sözleşmesinin başladığı tarihte muhasebeleştirilmektedir (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:

- kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden, alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar, ve
- 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.

## TRIVE YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 31 ARALIK 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

- Sabit ödemeler,
- İlk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan, bir endeks veya orana bağlı değişken kira ödemeleri,
- Kalıntı değer taahhütleri kapsamında Şirket tarafından ödenmesi beklenen tutarlar
- Şirket'in satın alma opsiyonunu kullanacağından makul ölçüde emin olması durumunda bu opsiyonun kullanım fiyatı ve
- 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:

- Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır, ve
- 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 yönteme göre gider olarak kaydedilir.



## TRIVE YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 31 ARALIK 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 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. Kullanılan fonlar için, karşı tarafın anlaşmanın yükümlülüklerini yerine getirmemesinden kaynaklanan bir risk mevcuttur. Bu risk derecelendirmeler veya belli bir kişiye kullanılan kredinin sınırlandırılmasıyla yönetilmektedir.

*Likidite riski:* Likidite riski, Şirket'in net fonlama yükümlülüklerini yerine getirmeme ihtimalidir. Piyasalarda meydana gelen bozulmalar veya kredi puanının düşürülmesi gibi fon kaynaklarının azalması sonucunu doğuran olayların meydana gelmesi, likidite riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Şirket yönetimi, fon kaynaklarını dağıtarak mevcut ve muhtemel yükümlülüklerini yerine getirmek için yeterli tutarda nakit ve benzeri kaynağı buldurmak 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 yükümlülüklerle 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 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

### 3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

#### a) İlişkili Taraflardan Alacaklar ve Borçlar

| <b>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</b>      | <b>31 Aralık 2023</b> | <b>31 Aralık 2022</b> |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Trive International Limited                       | 14.958.186            | 935.482               |
| Trive UK Limited                                  | 1.105.973             | 1.575.224             |
| TFG İstanbul Menkul Değerler A.Ş.                 | 270.000               | -                     |
| Trive Portföy Yönetimi A.Ş. Fonlarından Alacaklar | 201.483               | 259.491               |
| Trive Teknoloji Hizmetleri A.Ş.                   | -                     | 6.233                 |
| Trive Uluslararası Danışmanlık A.Ş.               | -                     | 16.372                |
| <b>Toplam</b>                                     | <b>16.535.642</b>     | <b>2.792.802</b>      |

| <b>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</b> | <b>31 Aralık 2023</b> | <b>31 Aralık 2022</b> |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Trive UK Limited                            | 19.566.228            | 5.219.915             |
| Trive International Limited                 | 53.742.091            | 1.766.193             |
| Personelden Alacaklar                       | 34.141                | 6.662                 |
| <b>Toplam</b>                               | <b>73.342.460</b>     | <b>6.992.770</b>      |

| <b>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</b> | <b>31 Aralık 2023</b> | <b>31 Aralık 2022</b> |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Trive Teknoloji Hizmetleri A.Ş.          | 108.020               | 260.176               |
| Trive Yönetim Danışmanlığı A.Ş.          | 280.853               | 578.660               |
| GKG Yönetim Danışmanlığı A.Ş.            | 191.165               | 398.134               |
| <b>Toplam</b>                            | <b>580.038</b>        | <b>1.236.970</b>      |

| <b>İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar</b> | <b>31 Aralık 2023</b> | <b>31 Aralık 2022</b> |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Kiralama işlemlerinden borçlar                       |                       |                       |
| -Trive Yönetim Danışmanlığı A.Ş.                     | 3.129.923             | 4.312.738             |
| <b>Toplam</b>  | <b>3.129.923</b>      | <b>4.312.738</b>      |

| <b>İlişkili Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar</b> | <b>31 Aralık 2023</b> | <b>31 Aralık 2022</b> |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Kiralama işlemlerinden borçlar                       |                       |                       |
| -Trive Yönetim Danışmanlığı A.Ş.                     | 3.409.283             | 8.365.864             |
| <b>Toplam</b>  | <b>3.409.283</b>      | <b>8.365.864</b>      |

| <b>İlişkili Taraflara Kısa Vadeli Diğer Borçlar</b> | <b>31 Aralık 2023</b> | <b>31 Aralık 2022</b> |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Trive Yönetim Danışmanlığı A.Ş.                     | -                     | 37.914                |
| <b>Toplam</b>                                       | <b>-</b>              | <b>37.914</b>         |

## TRIVE YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 31 ARALIK 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

### 3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

#### b) İlişkili Taraflardan Gelirler ve Giderler

##### 1 Ocak 2023-31 Aralık 2023 Dönemi

|                                     | <u>Rebate Geliri</u> | <u>Mevduat Faiz Geliri</u> | <u>Kira ve<br/>Aidat Gideri</u> | <u>Danışmanlık<br/>Gideri</u> |
|-------------------------------------|----------------------|----------------------------|---------------------------------|-------------------------------|
| Trive Teknoloji A.Ş.                | -                    | -                          | -                               | 11.282.611                    |
| Trive Yönetim Danışmanlığı A.Ş.     | -                    | -                          | -                               | 2.942.168                     |
| GKG Yönetim Danışmanlığı A.Ş.       | -                    | -                          | 9.095.287                       | -                             |
| TFG İstanbul Menkul Değerler A.Ş.   | -                    | -                          | -                               | 1.319.458                     |
| GKBank                              | -                    | 13.780.138                 | -                               | -                             |
| Trive International Limited         | 23.176.116           | -                          | -                               | -                             |
| Trive Financial Services UK Limited | 22.281.461           | -                          | -                               | -                             |
|                                     | <b>45.457.577</b>    | <b>13.780.138</b>          | <b>9.095.287</b>                | <b>15.544.237</b>             |

##### 1 Ocak 2022-31 Aralık 2022 Dönemi

|                                     | <u>Rebate Geliri</u> | <u>Kredi Faiz<br/>Gideri</u> | <u>Türev<br/>İşlem<br/>Gideri</u> | <u>Finansman<br/>Gideri</u> | <u>Kira ve<br/>Aidat Gideri</u> | <u>Danışmanlık<br/>Gideri</u> | <u>Diğer<br/>Giderler</u> |
|-------------------------------------|----------------------|------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------|---------------------------------|-------------------------------|---------------------------|
| Trive Teknoloji A.Ş.                | -                    | -                            | -                                 | -                           | -                               | 1.013.541                     | 192.417                   |
| Trive Yönetim Danışmanlığı A.Ş.     | -                    | -                            | -                                 | 3.543.359                   | -                               | 909.329                       | 49.318                    |
| GKG Yönetim Danışmanlığı A.Ş.       | -                    | -                            | -                                 | -                           | 8.856.928                       | -                             | -                         |
| TFG İstanbul Menkul Değerler A.Ş.   | -                    | -                            | -                                 | -                           | -                               | 276.252                       | -                         |
| Trive Investment BV                 | -                    | -                            | -                                 | -                           | -                               | -                             | 54.677                    |
| GKBank                              | -                    | 4.940.815                    | 9.696.356                         | -                           | -                               | -                             | -                         |
| Trive International Limited         | 55.759.393           | -                            | -                                 | -                           | -                               | -                             | -                         |
| Trive Financial Services UK Limited | 8.934.693            | -                            | -                                 | -                           | -                               | -                             | -                         |
|                                     | <b>64.694.086</b>    | <b>4.940.815</b>             | <b>9.696.356</b>                  | <b>3.543.359</b>            | <b>8.856.928</b>                | <b>2.199.122</b>              | <b>296.412</b>            |

#### c) Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Faydalar

|                           | <u>1 Ocak-<br/>31 Aralık 2023</u> | <u>1 Ocak-<br/>31 Aralık 2022</u> |
|---------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Ücretler ve Huzur Hakları | 9.526.209                         | 7.346.695                         |
| <b>Toplam</b>             | <b>9.526.209</b>                  | <b>7.346.695</b>                  |

### 4. NAKİT ve NAKİT BENZERLERİ

|   | <u>31 Aralık 2023</u> | <u>31 Aralık 2022</u> |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Kasa  | 5.667                 | 4.200                 |
| Bankalar                                      |                       |                       |
| - Vadesiz Mevduatlar- Portföy                 | 2.180.224             | 82.665.324            |
| - Vadesiz Mevduatlar- Müşteri                 | 4.075.318             | 4.777.604             |
| - Vadesiz Mevduat Yabancı Para (TL Karşılığı) | 259.215.615           | 190.437.591           |
| - Vadeli Mevduat- Portföy                     | 31.664.691            | 32.174.598            |
| - Vadeli Mevduat- Müşteri                     | 85.127.214            | 344.190.940           |
| Yatırım Fonları-Portföy                       | 37.247.403            | -                     |
| Yatırım Fonları-Müşteri                       | 68.014.983            | -                     |
| Müşteri Takasbank Para Piyasası Alacakları    | 60.600.000            | 95.568.293            |
| <b>Toplam</b>                                 | <b>548.131.115</b>    | <b>749.818.550</b>    |

## TRIVE YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 31 ARALIK 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

#### 4. NAKİT ve NAKİT BENZELERİ (devamı)

##### Vadeli Mevduat

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla bankalar vadeli mevduatlarının vadelerine ilişkin dökümü aşağıda sunulmuştur:

| <u>Döviz Cinsi</u>           | <u>Etkin Faiz Oranı</u> | <u>Vade Tarihi</u> | <u>31 Aralık 2023</u> |
|------------------------------|-------------------------|--------------------|-----------------------|
| TL                           | 39,70%                  | 11 Gün             | 31.664.691            |
| <b>Toplam Vadeli Mevduat</b> |                         |                    | <b>31.664.691</b>     |

| <u>Döviz Cinsi</u>           | <u>Etkin Faiz Oranı</u> | <u>Vade Tarihi</u> | <u>31 Aralık 2022</u> |
|------------------------------|-------------------------|--------------------|-----------------------|
| TL                           | 18,50%                  | 11 Gün             | 32.174.598            |
| <b>Toplam Vadeli Mevduat</b> |                         |                    | <b>32.174.598</b>     |

31 Aralık 2023 itibarıyla teminat mektubu karşılığı 9.834.543 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. (31 Aralık 2022: 700.969 TL).

##### 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.

|                         | <u>Fon Adı</u>                      | <u>Değerleme Fiyatı</u> | <u>Maliyet Bedeli</u> | <u>Gerçeğe Uygun Değer</u> |
|-------------------------|-------------------------------------|-------------------------|-----------------------|----------------------------|
| Yatırım Fonları-Portföy | Trive Portföy<br>Para Piyasası Fonu | 1,485719                | 33.323.876            | 37.247.403                 |
| Yatırım Fonları-Müşteri | Trive Portföy<br>Para Piyasası Fonu | 1,485719                | 60.850.494            | 68.014.983                 |
|                         |                                     |                         | <b>94.174.370</b>     | <b>105.262.386</b>         |

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

|  | <u>31 Aralık 2023</u> | <u>31 Aralık 2022</u> |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Nakit ve nakit benzerleri                                | 548.131.115           | 749.818.550           |
| Müşteri varlıkları (-)                                   | (217.817.515)         | (444.536.837)         |
| Faiz tahakkukları (-)                                    | (249.197)             | (182.799)             |
| <b>Nakit akım tablosundaki nakit ve nakit benzerleri</b> | <b>330.064.403</b>    | <b>305.098.914</b>    |

## TRIVE YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 31 ARALIK 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

#### 5. FİNANSAL YATIRIMLAR

##### Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar

|                        | <b>31 Aralık 2023</b> | <b>31 Aralık 2022</b> |
|------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Yatırım Fonları        | 21.538.521            | 12.906.740            |
| Özel Sektör Tahvilleri | 43.000.960            | 1.675.604             |
| <b>Toplam</b>          | <b>64.539.481</b>     | <b>14.582.344</b>     |

##### **Yatırım Fonu**

Yatırım fonlarının tamamı Grup'a ait olan Trive Portföy Yönetimi AŞ'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. 31 Aralık 2023 itibarıyla maliyet bedeli 17.544.075 TL olan yatırım fonlarının gerçeğe uygun değeri 21.538.521 TL'dir. (31 Aralık 2022 itibarıyla maliyet bedeli 12.408.895 TL olan yatırım fonlarının gerçeğe uygun değeri 12.906.740 TL'dir.)

##### **Özel-Kamu Kesimi Tahvil Senet ve Bonoları:**

Trive Yatırım Menkul Değerler A.Ş. tarafından ihraç edilen finansman bonolarından 9.100.000 TL nominal bedellik kısmı Şirket tarafından, 33.000.000 TL nominal bedelli kısmı Bağlı Ortaklık Trive Portföy tarafından ve 3.150.000 TL nominal bedelli kısmı Bağlı Ortaklık Trive Sigorta tarafından geri almış olup, söz konusu borçlanma aracı finansal tablolarda gerçeğe uygun değerleriyle yer almaktadır.

31 Aralık 2023 itibarıyla bonoları aşağıdaki gibidir:

|              | <b>Nominal Tutar</b> | <b>Değerleme Fiyatı</b> | <b>Maliyet Bedeli</b> | <b>Gerçeğe Uygun Değer</b> |
|--------------|----------------------|-------------------------|-----------------------|----------------------------|
| TRFISKM22413 | 13.500.000           | 96,46                   | 12.397.714            | 13.021.893                 |
| TRFISKM32412 | 5.000.000            | 92,15                   | 4.034.400             | 4.607.275                  |
| TRFISKM32420 | 9.500.000            | 92,70                   | 8.229.407             | 8.806.301                  |
| TRFISKM22421 | 10.000.000           | 96,33                   | 9.549.999             | 9.633.456                  |
| TRFISKM32438 | 7.250.000            | 90,51                   | 6.488.872             | 6.561.725                  |
| US900123DB31 | 12.331               | 3.003,08                | 312.860               | 370.310                    |
|              |                      |                         | <b>41.013.252</b>     | <b>43.000.960</b>          |

31 Aralık 2022 itibarıyla bonoları aşağıdaki gibidir:

|              | <b>Nominal Tutar</b> | <b>Değerleme Fiyatı</b> | <b>Maliyet Bedeli</b> | <b>Gerçeğe Uygun Değer</b> |
|--------------|----------------------|-------------------------|-----------------------|----------------------------|
| TRSAKYB22315 | 1.035.800            | 98,177                  | 1.655.994             | 1.675.604                  |
|              |                      |                         | <b>1.655.994</b>      | <b>1.675.604</b>           |

## TRIVE YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 31 ARALIK 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

#### 5. FİNANSAL YATIRIMLAR (devamı)

##### Hisse senetleri

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

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

##### Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar

|  | <u>31 Aralık 2023</u> | <u>31 Aralık 2022</u> |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Maliyet değeri ile değerlendirilen finansal yatırımlar (*) | 8.529.559             | 8.529.559             |
| <b>Toplam</b>  | <b>8.529.559</b>      | <b>8.529.559</b>      |

(\*) 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 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup, sahibi olduğu Borsa İstanbul A.Ş. 'ye ait 151.711 adet pay senetlerini, Borsa İstanbul A.Ş. 'nin 2018/006 no'lu duyurusundaki beheri 9,5 TL teklif fiyatı ile değerlemiştir. TMS 29 kapsamında TÜFE ile endekslenmiş değeri 8.529.559 TL'dir

#### 6. FİNANSAL BORÇLANMALAR

##### Kısa vadeli borçlanmalar

|  | <u>31 Aralık 2023</u> | <u>31 Aralık 2022</u> |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Takasbank Para Piyasası'na borçlar         | 61.223.197            | 157.170.565           |
| Banka Kredileri                            | 54.192.509            | -                     |
| Kiralama işlemlerinden kısa vadeli borçlar | 4.328.855             | 5.161.174             |
| Çıkarılmış Finansman Bonoları              | 331.039.486           | 326.057.580           |
| Diğer kısa vadeli borçlanmalar             | 27.552                | 1.651                 |
| <b>Toplam</b>                              | <b>450.811.599</b>    | <b>488.390.970</b>    |

##### Uzun vadeli borçlanmalar

|  | <u>31 Aralık 2023</u> | <u>31 Aralık 2022</u> |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Kiralama işlemlerinden uzun vadeli borçlar | 5.667.758             | 9.058.849             |
| <b>Toplam</b>                              | <b>5.667.758</b>      | <b>9.058.849</b>      |

##### Çıkarılmış Finansman Bonoları

31 Aralık 2023 itibarıyla finansman bonoları aşağıdaki gibidir:

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

## TRIVE YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 31 ARALIK 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

#### 6. FİNANSAL BORÇLANMALAR (devamı)

31 Aralık 2022 itibarıyla finansman bonoları aşağıdaki gibidir:

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

#### Takasbank Para Piyasası

Takasbank Para Piyasasına olan borçların vadesi 3 gün olup faiz oranı %39,50-43,05 aralığındadır. (31 Aralık 2022 %8,50-12,20 aralığındadır)

#### Kiralama İşlemlerinden Borçlar

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

| 31 Aralık 2023 | 3 aya kadar | 3- 12 ay arası | 1 yıldan uzun | Toplam    |
|----------------|-------------|----------------|---------------|-----------|
| TL             | 1.082.214   | 3.246.641      | 5.667.758     | 9.996.613 |

  

| 31 Aralık 2022 | 3 aya kadar | 3- 12 ay arası | 1 yıldan uzun | Toplam     |
|----------------|-------------|----------------|---------------|------------|
| TL             | 1.290.294   | 3.870.880      | 9.058.849     | 14.220.023 |

#### 7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

| <u>Kısa Vadeli Ticari Alacaklar</u>                   | <u>31 Aralık 2023</u> | <u>31 Aralık 2022</u> |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Kaldıraçlı İşlemlerden Alacaklar- (Müşteri)           | 140.070.966           | 123.733.301           |
| Vadeli İşlemlerden Doğan Teminat Alacakları           | 115.970.956           | 102.112.625           |
| Kredili Müşterilerden Alacaklar                       | 163.995.430           | 171.732.460           |
| Kaldıraçlı İşlemlerden Alacaklar- (Portföy)           | 20.833.706            | 43.539.871            |
| Müşterilerden Alacaklar                               | 8.851.197             | 133.095.874           |
| Ticari Faaliyetle ilgili Gelir Tahakkukları           | 17.052.018            | 5.552.925             |
| Ödünç Alınan Menkul Kıymetler İçin Verilen Teminatlar | -                     | 1.074.319             |
| Şüpheli ticari alacaklar                              | 84.511.630            | 84.511.630            |
| Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)                | (84.511.630)          | (84.511.630)          |
| <b>Toplam</b>   | <b>466.774.273</b>    | <b>580.841.375</b>    |

Şüpheli ticari alacaklar karşılığında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

| <u>Şüpheli Ticari Alacaklar</u> | <u>1 Ocak-<br/>31 Aralık 2023</u> | <u>1 Ocak-<br/>31 Aralık 2022</u> |
|---------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Dönem başı-1 Ocak               | 84.511.630                        | -                                 |
| Dönem gideri                    | -                                 | 84.511.630                        |
| <b>Toplam</b>                   | <b>84.511.630</b>                 | <b>84.511.630</b>                 |

## TRIVE YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 31 ARALIK 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

#### 7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

| <b><u>Kısa Vadeli Ticari Borçlar</u></b>                  | <b><u>31 Aralık 2023</u></b> | <b><u>31 Aralık 2022</u></b> |
|---|------------------------------|------------------------------|
| Kaldıraçlı İşlemlerden Alacaklar                          | 140.070.966                  | 123.733.300                  |
| Vadeli İşlem ve Opsiyon Piyasası İşlem Teminatı           | 115.970.956                  | 102.112.627                  |
| Müşteri Vadeli Mevduat Alacakları                         | 85.124.698                   | 266.711.642                  |
| Müşterilere Borçlar                                       | 72.092.805                   | 82.169.989                   |
| Müşterilere Takasbank Para Piyasası İşlemlerinden Borçlar | 60.600.000                   | 95.568.293                   |
| Ödünç Alınan Menkul Kıymetler Takas Merkezi               | -                            | 1.074.319                    |
| Diğer Ticari Borçlar                                      | 8.127.499                    | 12.601.717                   |
| <b>Toplam</b>   | <b>481.986.924</b>           | <b>683.971.887</b>           |

#### 8. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

| <b><u>Kısa Vadeli Diğer Alacaklar</u></b> | <b><u>31 Aralık 2023</u></b> | <b><u>31 Aralık 2022</u></b> |
|---|------------------------------|------------------------------|
| Verilen Depozito ve Teminatlar (*)        | 73.316.319                   | 6.999.290                    |
| Kısa Vadeli Diğer Alacaklar               | 262.630                      | 363.067                      |
| Verilen Avanslar                          | 473.488                      | 281.706                      |
| Personelden Alacaklar                     | 34.141                       | 6.662                        |
| <b>Toplam</b>                             | <b>74.086.578</b>            | <b>7.650.725</b>             |

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

| <b><u>Uzun Vadeli Diğer Alacaklar</u></b> | <b><u>31 Aralık 2023</u></b> | <b><u>31 Aralık 2022</u></b> |
|---|------------------------------|------------------------------|
| BİST İşlem Limiti Teminatları             | 12.453.930                   | 23.845.858                   |
| Diğer                                     | 90.556                       | 110.078                      |
| <b>Toplam</b>                             | <b>12.544.486</b>            | <b>23.955.936</b>            |

| <b><u>Kısa Vadeli Diğer Borçlar</u></b> | <b><u>31 Aralık 2023</u></b> | <b><u>31 Aralık 2022</u></b> |
|---|------------------------------|------------------------------|
| Ödenecek Vergiler                       | 3.581.842                    | 3.020.441                    |
| Müşteri Stopaj Karşılıkları             | 1.670.248                    | 2.471.299                    |
| Diğer                                   | -                            | 38.407                       |
| <b>Toplam</b>                           | <b>5.252.090</b>             | <b>5.530.147</b>             |

#### 9. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

| <b><u>Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler</u></b> | <b><u>31 Aralık 2023</u></b> | <b><u>31 Aralık 2022</u></b> |
|--|------------------------------|------------------------------|
| Verilen sipariş avansları                        | 31.230                       | 31.991                       |
| Gelecek aylara ait giderler                      | 6.820.980                    | 2.206.031                    |
| <b>Toplam</b>                                    | <b>6.852.210</b>             | <b>2.238.022</b>             |

| <b><u>Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler</u></b> | <b><u>31 Aralık 2023</u></b> | <b><u>31 Aralık 2022</u></b> |
|--|------------------------------|------------------------------|
| Gelecek yıllara ait giderler                     | 4.425                        | 155.382                      |
| <b>Toplam</b>                                    | <b>4.425</b>                 | <b>155.382</b>               |



## TRIVE YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 31 ARALIK 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

#### 10.MADDİ DURAN VARLIKLAR

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

| <b><u>Maddi Duran Varlıklar</u></b>  | <b><u>31 Aralık 2022</u></b> | <b><u>Giriş</u></b> | <b><u>Çıkış</u></b> | <b><u>31 Aralık 2023</u></b> |
|--------------------------------------|------------------------------|---------------------|---------------------|------------------------------|
| Taşıtlar                             | -                            | 12.225.000          | -                   | 12.225.000                   |
| Tesis, Makine ve Cihazlar            | 45.944.901                   | 3.524.962           | -                   | 49.469.863                   |
| Demirbaşlar                          | 2.228.701                    | 20.329              | -                   | 2.249.030                    |
| Özel Maliyetler                      | 7.130.509                    | -                   | -                   | 7.130.509                    |
| Faaliyet Kiralmasına Konu Varlıklar  | 39.683.906                   | 6.313.342           | -                   | 45.997.248                   |
| <b>Toplam</b>                        | <b>94.988.017</b>            | <b>22.083.633</b>   | <b>-</b>            | <b>117.071.650</b>           |
| <b><u>Birikmiş Amortismanlar</u></b> | <b><u>31 Aralık 2022</u></b> | <b><u>Giriş</u></b> | <b><u>Çıkış</u></b> | <b><u>31 Aralık 2023</u></b> |
| Taşıtlar                             | -                            | (611.250)           | -                   | (611.250)                    |
| Tesis, Makine ve Cihazlar            | (23.987.188)                 | (8.496.836)         | -                   | (32.484.024)                 |
| Demirbaşlar                          | (1.692.138)                  | (107.198)           | -                   | (1.799.336)                  |
| Özel Maliyetler                      | (6.599.963)                  | (125.258)           | -                   | (6.725.221)                  |
| Faaliyet Kiralmasına Konu Varlıklar  | (17.035.618)                 | (10.173.599)        | -                   | (27.209.217)                 |
| <b>Toplam</b>                        | <b>(49.314.907)</b>          | <b>(19.514.141)</b> | <b>-</b>            | <b>(68.829.048)</b>          |
| <b>Net Tutar</b>                     | <b>45.673.110</b>            |                     |                     | <b>48.242.602</b>            |

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

| <b><u>Maddi Duran Varlıklar</u></b>  | <b><u>31 Aralık 2021</u></b> | <b><u>Giriş</u></b> | <b><u>Çıkış</u></b> | <b><u>31 Aralık 2022</u></b> |
|--------------------------------------|------------------------------|---------------------|---------------------|------------------------------|
| Tesis, Makine ve Cihazlar            | 26.614.918                   | 19.329.983          | -                   | 45.944.901                   |
| Demirbaşlar                          | 1.642.169                    | 586.532             | -                   | 2.228.701                    |
| Özel Maliyetler                      | 6.504.208                    | 626.301             | -                   | 7.130.509                    |
| Faaliyet Kiralmasına Konu Varlıklar  | 33.969.258                   | 5.714.648           | -                   | 39.683.906                   |
| <b>Toplam</b>                        | <b>68.730.553</b>            | <b>26.257.464</b>   | <b>-</b>            | <b>94.988.017</b>            |
| <b><u>Birikmiş Amortismanlar</u></b> | <b><u>31 Aralık 2021</u></b> | <b><u>Giriş</u></b> | <b><u>Çıkış</u></b> | <b><u>31 Aralık 2022</u></b> |
| Tesis, Makine ve Cihazlar            | (16.414.340)                 | (7.572.848)         | -                   | (23.987.188)                 |
| Demirbaşlar                          | (1.594.666)                  | (97.472)            | -                   | (1.692.138)                  |
| Özel Maliyetler                      | (6.504.208)                  | (95.755)            | -                   | (6.599.963)                  |
| Faaliyet Kiralmasına Konu Varlıklar  | (7.864.792)                  | (9.170.826)         | -                   | (17.035.618)                 |
| <b>Toplam</b>                        | <b>(32.378.006)</b>          | <b>(16.936.901)</b> | <b>-</b>            | <b>(49.314.907)</b>          |
| <b>Net Tutar</b>                     | <b>36.352.547</b>            |                     |                     | <b>45.673.110</b>            |

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

|                                     | <b><u>31 Aralık 2023</u></b> | <b><u>31 Aralık 2022</u></b> |
|-------------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Taşıtlar                            | 11.613.750                   | -                            |
| Tesis, Makine ve Cihazlar           | 16.985.839                   | 21.957.713                   |
| Mobilya ve Demirbaşlar              | 449.694                      | 536.563                      |
| Özel Maliyetler                     | 405.288                      | 530.546                      |
| Faaliyet Kiralmasına Konu Varlıklar | 18.788.031                   | 22.648.288                   |
| <b>Maddi duran varlıklar, net</b>   | <b>48.242.602</b>            | <b>45.673.110</b>            |

## TRIVE YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 31 ARALIK 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

#### 11.MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

|   |                       |                       |
|---|-----------------------|-----------------------|
| <b>Maddi Olmayan Duran Varlıklar</b>      | <b>31 Aralık 2023</b> | <b>31 Aralık 2022</b> |
| Bilgisayar Yazılımları                    | 3.690.594             | 3.574.451             |
| <b>Maddi Olmayan duran varlıklar, net</b> | <b>3.690.594</b>      | <b>3.574.451</b>      |

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

| <b>Maddi Olmayan Duran Varlıklar</b> | <b>31 Aralık 2022</b> | <b>Giriş</b>   | <b>Çıkış</b> | <b>31 Aralık 2023</b> |
|--------------------------------------|-----------------------|----------------|--------------|-----------------------|
| Haklar                               | 8.849.350             | 1.843.427      | -            | 10.692.777            |
| Haklar itfa payı                     | (5.274.899)           | (1.727.284)    | -            | (7.002.183)           |
| <b>Net Tutar</b>                     | <b>3.574.451</b>      | <b>116.143</b> | <b>-</b>     | <b>3.690.594</b>      |

| <b>Maddi Olmayan Duran Varlıklar</b> | <b>31 Aralık 2021</b> | <b>Giriş</b>     | <b>Çıkış</b> | <b>31 Aralık 2022</b> |
|--------------------------------------|-----------------------|------------------|--------------|-----------------------|
| Haklar                               | 6.437.618             | 2.411.733        | -            | 8.849.350             |
| Haklar itfa payı                     | (4.152.674)           | (1.122.225)      | -            | (5.274.899)           |
| <b>Net Tutar</b>                     | <b>2.284.944</b>      | <b>1.289.508</b> | <b>-</b>     | <b>3.574.451</b>      |

#### 12.ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

##### Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Kısa Vadeli Borçlar

|                                      |                       |                       |
|--------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
|                                      | <b>31 Aralık 2023</b> | <b>31 Aralık 2022</b> |
| Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri | 984                   | 2.394                 |
| Personele borçlar                    | 3.043.001             | 1.362.125             |
| <b>Toplam</b>                        | <b>3.043.985</b>      | <b>1.364.519</b>      |

#### 13.KARŞILIKLAR/ KOŞULLU VARLIKLAR VE BORÇLAR

##### i. Personele Sağlanan Faydalar Kapsamında Kısa Vadeli Karşılıklar

|                   |                       |                       |
|-------------------|-----------------------|-----------------------|
|                   | <b>31 Aralık 2023</b> | <b>31 Aralık 2022</b> |
| İzin karşılıkları | 1.138.141             | 495.846               |
| Prim karşılıkları | -                     | 3.295.459             |
| <b>Toplam</b>     | <b>1.138.141</b>      | <b>3.791.305</b>      |

İzin Karşılıklarında yıl içinde gerçekleşen işlemler aşağıdaki şekilde özetlenmiştir.

|                                     |                       |                       |
|-------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
|                                     | <b>31 Aralık 2023</b> | <b>31 Aralık 2022</b> |
| Dönem başı                          | 495.846               | 99.882                |
| Dönem içinde eklenen (iptal edilen) | 642.295               | 395.964               |
| <b>Dönem sonu</b>                   | <b>1.138.141</b>      | <b>495.846</b>        |

##### ii. Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar

|                    |                       |                       |
|--------------------|-----------------------|-----------------------|
|                    | <b>31 Aralık 2023</b> | <b>31 Aralık 2022</b> |
| Gider tahakkukları | 372.488               | 1.164.050             |
| <b>Toplam</b>      | <b>372.488</b>        | <b>1.164.050</b>      |

# TRIVE YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

## 31 ARALIK 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

### 13.KARŞILIKLAR/ KOSULLU VARLIKLAR VE BORÇLAR (devamı)

#### Uzun Vadeli Karşılıklar

##### **Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar**

|                           | <u>31 Aralık 2023</u> | <u>31 Aralık 2022</u> |
|---------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Kıdem Tazminatı Karşılığı | 1.562.853             | 1.320.222             |
| <b>Toplam</b>             | <b>1.562.853</b>      | <b>1.320.222</b>      |

  

|   | <u>31 Aralık 2023</u> | <u>31 Aralık 2022</u> |
|---|-----------------------|-----------------------|
| 1 Ocak itibarıyla karşılık                                | 1.320.222             | 498.683               |
| Hizmet maliyeti/iptali (-) (net)                          | 771.935               | 920.098               |
| Faiz maliyeti   | 44.397                | 2.683                 |
| Yerine getirme sırasında ortaya çıkan kazanç ve kayıplar  | -                     | (115.053)             |
| Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/kayıpları | (54.716)              | 328.255               |
| Parasal kazanç/(kayıp)                                    | (518.985)             | (314.444)             |
| <b>Dönem sonu itibarıyla karşılık</b>                     | <b>1.562.853</b>      | <b>1.320.222</b>      |

#### 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 2023 tarihi itibarıyla 23.489,83 TL (31 Aralık 2022: 19.982,83 TL) tavan ile sınırlandırılmıştır. Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket'in, çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır.

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

|               | <u>31 Aralık 2023</u> | <u>31 Aralık 2022</u> |
|---------------|-----------------------|-----------------------|
| İskonto oranı | 3,50%                 | 0,00%                 |

  

|   | <u>31 Aralık 2023</u> | <u>31 Aralık 2022</u> |
|---|-----------------------|-----------------------|
| <b>Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler (Teminat – Rehin-İpotekler)</b>  |                       |                       |
| 1. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı(*)  | 55.171.672            | 6.029.629             |
| 2. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı                                  | -                     | -                     |
| 3. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı | -                     | -                     |
| 4. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı  | -                     | -                     |
| - Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı  | -                     | -                     |
| - 2. ve 3. maddeler kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı                             | -                     | -                     |
| - 3. madde kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı   | -                     | -                     |
| <b>Toplam</b>   | <b>55.171.672</b>     | <b>6.029.629</b>      |
| Şirketin Özkaynaklar Toplamı  | <b>263.390.782</b>    | <b>260.232.171</b>    |
| Şirket Vermiş Olduğu Diğer TRİ'lerin Şirket Özkaynaklarına Oranı  | 0%                    | 0%                    |

(\*) Takasbank nezdinde yapılan işlemlere teminat oluşturması amacıyla verilen teminat mektupları ile diğer davalar nedeniyle verilen teminat mektupları toplamıdır.

## TRIVE YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 31 ARALIK 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

#### 14.ÖZKAYNAKLAR

##### Ödenmiş Sermaye

| <u>Ortaklar</u>                             | <u>31 Aralık 2023</u> | <u>Oran %</u> | <u>31 Aralık 2022</u> | <u>Oran %</u> |
|---|-----------------------|---------------|-----------------------|---------------|
| Trive Investment B.V. (*)                   | 150.000.000           | 100%          | 150.000.000           | 100%          |
| <b>Ödenmiş sermaye</b>                      | <b>150.000.000</b>    | <b>100%</b>   | <b>150.000.000</b>    | <b>100%</b>   |
| Sermaye düzeltme farkları                   | 407.800.673           |               | 407.800.673           |               |
| Enflasyona göre düzeltilmiş ödenmiş sermaye | <b>557.800.673</b>    |               | <b>557.800.673</b>    |               |

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

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

#### Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

##### i. Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları

|   | <u>31 Aralık 2023</u> | <u>31 Aralık 2022</u> |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Yeniden değerlendirme ve sınıflandırma kazanç / (kayıpları) | (207.890)             | (246.191)             |
| <b>Toplam</b>   | <b>(207.890)</b>      | <b>(246.191)</b>      |

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

|                         | <u>31 Aralık 2023</u> | <u>31 Aralık 2022</u> |
|-------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Açılış bakiyesi         | (246.191)             | -                     |
| Cari dönemde hesaplanan | 38.301                | (246.191)             |
| <b>Kapanış bakiyesi</b> | <b>(207.890)</b>      | <b>(246.191)</b>      |

#### Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır.)

## TRIVE YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 31 ARALIK 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

#### 14. ÖZKAYNAKLAR (devamı)

##### Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

|                | <u>31 Aralık 2023</u> | <u>31 Aralık 2022</u> |
|----------------|-----------------------|-----------------------|
| Yasal yedekler | 9.529.321             | 9.529.321             |
| <b>Toplam</b>  | <b>9.529.321</b>      | <b>9.529.321</b>      |

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

##### Geçmiş Yıl Kar/ Zararları (-)

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

|                                     | <u>31 Aralık 2023</u> | <u>31 Aralık 2022</u> |
|-------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Geçmiş yıllar karları zararları (-) | (306.851.632)         | (138.424.853)         |
| <b>Toplam</b>                       | <b>(306.851.632)</b>  | <b>(138.424.853)</b>  |

Geçmiş Yıl Kar/ Zararları hesabında gerçekleşen hareketler aşağıda özetlenmiştir.

|   | <u>31 Aralık 2023</u> | <u>31 Aralık 2022</u> |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Açılış                                      | (138.424.853)         | (174.929.664)         |
| Önceki Yıl Karı (Zararı)                    | (168.426.779)         | 40.968.152            |
| Yasal Yedeklere Transfer                    | -                     | (3.561.893)           |
| Ortak kontrole tabi işletme birleşme etkisi |                       | (901.448)             |
| <b>Toplam</b>                               | <b>(306.851.632)</b>  | <b>(138.424.853)</b>  |

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 dağıtılabılır. 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 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

#### 15.HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Satışlar ve Satışların Maliyetinin detayı aşağıdaki gibidir;

|  | <b>1 Ocak-<br/>31 Aralık 2023</b> | <b>1 Ocak-<br/>31 Aralık 2022</b> |
|--|-----------------------------------|-----------------------------------|
| <b>Satışlar</b>  |                                   |                                   |
| Yatırım Fonu Satışları                                   | 1.055.118.065                     | 1.230.347.475                     |
| Finansman Bonosu Satışları                               | 418.558.765                       | 912.813.885                       |
| Eurobond Satışları                                       | 347.459.401                       | 206.425.720                       |
| Hisse Senedi Satışları                                   | 38.268.247                        | 2.090.205.658                     |
| <b>Toplam</b>  | <b>1.859.404.478</b>              | <b>4.439.792.738</b>              |
| <b>Hizmet Gelirleri</b>                                  |                                   |                                   |
| Kaldıraçlı Alım Satım Gelirleri / (Giderleri) (Net)      | 47.426.285                        | 43.756.665                        |
| Pay Alım/Satım Aracılık Komisyonları                     | 40.414.535                        | 7.934.873                         |
| Müşteri Nakit Değerleme Komisyonu                        | 25.827.726                        | 15.274.344                        |
| Türev Araçlar Komisyon Geliri                            | 10.360.795                        | 14.935.808                        |
| Halka Arz Aracılık Gelirleri                             | 299.191                           | 134.962                           |
| Tahvil Bono Alım/Satım Aracılık Komisyonları             | 58.517                            | 109.215                           |
| Ödünç Aracılık Gelirleri                                 | 3.987                             | 63.161                            |
| Diğer Komisyon Gelirleri                                 | 11.650.961                        | 17.632.952                        |
| <b>Toplam</b>  | <b>136.041.997</b>                | <b>99.841.980</b>                 |
| <b>Hizmet Gelirinden İndirimler</b>                      |                                   |                                   |
| Müşterilere Komisyon İadeleri (-)                        | (813.708)                         | (366.160)                         |
| Emir İletimine Aracılık Karşılığı Ödenen Komisyonlar (-) | (10.154)                          | (752)                             |
| <b>Toplam</b>  | <b>(823.862)</b>                  | <b>(366.912)</b>                  |
| <b>Esas Faaliyetlerden Faiz Gelirleri</b>                |                                   |                                   |
| Müşterilerden Alınan Kredi Faiz Gelirleri                | 109.564.462                       | 64.162.498                        |
| Müşterilerden Alınan Temerrüt Faiz Gelirleri             | 32.174.196                        | 33.916.649                        |
| Türev/Vadeli işlem gelirleri/(giderleri) (net)           | 1.884.993                         | (8.356.168)                       |
| <b>Toplam</b>  | <b>143.623.651</b>                | <b>89.722.979</b>                 |
| <b>Toplam Hasılat</b>                                    | <b>2.138.246.264</b>              | <b>4.628.990.785</b>              |
| <b>Satışların Maliyeti (-)</b>                           |                                   |                                   |
| Yatırım Fonu Maliyetleri                                 | (1.021.675.480)                   | (1.221.964.032)                   |
| Finansman Bonosu Maliyetleri                             | (417.289.241)                     | (909.762.783)                     |
| Eurobond Maliyetleri                                     | (343.257.408)                     | (206.198.946)                     |
| Hisse Senedi Maliyetleri                                 | (38.177.644)                      | (2.090.651.238)                   |
| <b>Toplam</b>  | <b>(1.820.399.773)</b>            | <b>(4.428.576.999)</b>            |
| <b>BRÜT KAR /(ZARAR)</b>                                 | <b>317.846.491</b>                | <b>200.413.786</b>                |

## TRIVE YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 31 ARALIK 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 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-<br/>31 Aralık 2023</u> | <u>1 Ocak-<br/>31 Aralık 2022</u> |
|---|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Personel ücret ve giderleri                 | 82.072.995                        | 59.509.596                        |
| Bilgisayar ve veri tabanı destek hizmetleri | 22.230.982                        | 17.383.704                        |
| Hukuk müşavirlik ve denetim giderleri       | 21.743.668                        | 6.653.276                         |
| Amortisman gideri                           | 21.216.923                        | 18.025.236                        |
| Kira giderleri                              | 7.260.733                         | 5.482.549                         |
| Vergi resim ve harçlar                      | 2.560.560                         | 8.448.556                         |
| İzin karşılığı                              | 1.692.825                         | 396.623                           |
| Banka giderleri                             | 1.545.775                         | 1.121.370                         |
| Fon giderleri                               | 1.355.572                         | 263.889                           |
| Kıdem tazminatı giderleri                   | 1.267.365                         | 991.097                           |
| Taşıtlar giderleri                          | 789.909                           | 545.996                           |
| Haberleşme gideri                           | 518.548                           | 453.417                           |
| Temsil ve ağırlama gideri                   | 258.897                           | 113.992                           |
| Elektrik su giderleri                       | 49.575                            | 44.186                            |
| Bina-bakım onarım giderleri                 | 32.333                            | 17.514                            |
| Diğer giderler                              | 7.120.846                         | 8.479.044                         |
| <b>Toplam</b>                               | <b>171.717.506</b>                | <b>127.930.045</b>                |

| <u>Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)</u> | <u>1 Ocak-<br/>31 Aralık 2023</u> | <u>1 Ocak-<br/>31 Aralık 2022</u> |
|--|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Reklam gideri                                    | 16.352.436                        | 29.908.406                        |
| Kolaksiyon Gideri                                | 7.036.327                         | 4.431.201                         |
| Takas saklama komisyonları                       | 1.713.013                         | 1.537.970                         |
| Viop ve pay piyasası borsa payı giderleri        | 1.674.439                         | 2.183.554                         |
| Mkk komisyonları                                 | 910.963                           | 709.539                           |
| Yatırımcı tanzim merkezi aidatları               | 398.917                           | 368.511                           |
| Borsa İstanbul data hatları                      | 225.375                           | 321.193                           |
| Bist üyelik aidatı                               | 101.799                           | 84.522                            |
| Tanıtım seminer giderleri                        | -                                 | 39.009                            |
| Diğer  | 2.540.101                         | 2.011.819                         |
| <b>Toplam</b>                                    | <b>30.953.370</b>                 | <b>41.595.724</b>                 |

#### Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır.)

## TRIVE YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 31 ARALIK 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

#### 17. ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren döneme ilişkin amortisman ve personel giderlerinin tamamı genel yönetim giderleri içerisinde gösterilmektedir.

Bağımsız denetçi/bağımsız denetim kuruluşundan alınan hizmetlere ilişkin ücretler

|  | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2023 | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2022 |
|--|----------------------------|----------------------------|
| <b>Grup Bağımsız Denetim Firması</b>               |                            |                            |
| Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti (*) | 340.000                    | 197.728                    |
| <b>Toplam</b>                                      | <b>340.000</b>             | <b>197.728</b>             |

(\*) Tutarlar KDV hariç sunulmuştur.

#### 18. FİNANSMAN GELİRLERİ

| <b>Finansman gelirleri</b>             | 1 Ocak-<br>31 Aralık 2023 | 1 Ocak-<br>31 Aralık 2022 |
|--|---------------------------|---------------------------|
| Kambiyo karları                        | 248.519.437               | 260.389.124               |
| Faiz gelirleri                         | 55.438.486                | 21.329.925                |
| <i>Mevduat faizi</i>                   | 51.363.448                | 18.064.178                |
| <i>İtfa faiz geliri</i>                | 1.184.108                 | 1.503.472                 |
| <i>Borsa para piyasası faiz geliri</i> | 146.670                   | 90.817                    |
| <i>Temettü gelirleri</i>               | 359.933                   | 491.953                   |
| <i>Finansal varlık değer artışları</i> | 2.384.327                 | 1.179.505                 |
| Diğer gelirler                         | 3.527.683                 | 3.741.422                 |
| <b>Toplam</b>                          | <b>307.485.606</b>        | <b>285.460.471</b>        |

#### 19. FİNANSMAN GİDERLERİ (-)

| <b>Finansman giderleri (-)</b>     | 1 Ocak-<br>31 Aralık 2023 | 1 Ocak-<br>31 Aralık 2022 |
|------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Finansman bonusu faizleri          | 147.017.200               | 64.804.245                |
| Kambiyo zararı                     | 97.030.841                | 201.115.488               |
| Banka kredi faiz gideri            | 16.331.007                | 21.805.108                |
| Faaliyet kiralaması faiz giderleri | 1.866.088                 | 2.529.393                 |
| Teminat mektubu komisyonları       | 572.005                   | 58.507                    |
| Dış kaynaklı kredi faiz gideri     | 301.478                   | 12.169                    |
| <b>Toplam</b>                      | <b>263.118.619</b>        | <b>290.324.910</b>        |

#### 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.



## TRIVE YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 31 ARALIK 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

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.

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

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 2023</u> | <u>31 Aralık 2022</u> |
|-------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Peşin ödenen geçici vergi ve fonlar | 1.212                 | 13.151.225            |
| <b>Toplam</b>                       | <b>1.212</b>          | <b>13.151.225</b>     |

#### Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü

|   | <u>31 Aralık 2023</u> | <u>31 Aralık 2022</u> |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı   | 31.667.946            | -                     |
| Peşin ödenen geçici vergi ve fonlar (-) | (17.172.795)          | -                     |
| <b>Dönem karı vergi yükümlülüğü</b>     | <b>14.495.151</b>     | <b>-</b>              |

#### Kar veya Zarar Tablosu Vergi Karşılığı

|  | <u>1 Ocak-<br/>31 Aralık 2023</u> | <u>1 Ocak-<br/>31 Aralık 2022</u> |
|--|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Cari Dönem Kurumlar Vergisi Karşılığı (-)    | (31.667.946)                      | -                                 |
| Ertelenmiş Vergi Karşılığı Geliri / (Gideri) | (8.494.028)                       | 7.063.838                         |
| <b>Toplam</b>                                | <b>(40.161.974)</b>               | <b>7.063.838</b>                  |

## TRIVE YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 31 ARALIK 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 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 (2022: %25).

| Ertelenen Vergi Varlıkları                | Kümüle Geçici Farklar |                   | Ertelenmiş Vergi Varlığı /<br>(Yükümlülüğü) |                  |
|---|-----------------------|-------------------|---|------------------|
|   | 31 Aralık 2023        | 31 Aralık 2022    | 31 Aralık 2023                              | 31 Aralık 2022   |
| Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar    | (12.903.570)          | (22.827.618)      | (3.871.072)                                 | (5.706.905)      |
| Kıdem Tazminatı Karşılığı                 | 1.551.682             | 1.301.815         | 465.505                                     | 325.455          |
| İzin Karşılığı                            | 1.100.124             | 319.982           | 330.037                                     | 79.996           |
| Faiz Farkı Gelir/Gideri                   | -                     | 1.571.304         | -   | 314.262          |
| Faaliyet Kiralamasına Konu Varlıklar      | (935.207)             | 1.343.972         | (280.564)                                   | 335.993          |
| Cari dönem mali zararı                    | -                     | 45.712.946        | -   | 11.428.236       |
| Diğer düzeltme etkileri                   | 259.243               | -                 | 56.284                                      | -                |
| Finansal varlıklar değerlendirme farkları | (11.109.825)          | (16.976.209)      | (2.377.067)                                 | (2.167.088)      |
| <b>Toplam</b>                             | <b>(22.037.553)</b>   | <b>10.446.192</b> | <b>(5.676.877)</b>                          | <b>4.609.949</b> |

Ertelenmiş Vergi Varlıkları / Yükümlülüğü hesabında gerçekleşen hareketler aşağıda özetlenmiştir.

|  | <u>31 Aralık 2023</u> | <u>31 Aralık 2022</u> |
|--|-----------------------|-----------------------|
| 1 Ocak açılışındaki ertelenen vergi varlığı / (yükümlülüğü)    | 4.609.949             | (4.132.098)           |
| Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)                             | (8.494.028)           | 7.063.838             |
| Özkaynakta muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi geliri/(gideri) | (16.415)              | 82.064                |
| Parasal (kayıp) kazanç   | (1.776.383)           | 1.596.145             |
| Kapanış bakiyesi   | <b>(5.676.877)</b>    | <b>4.609.949</b>      |

## TRIVE YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 31 ARALIK 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

#### 21.PAY BAŞINA KAZANÇ

Şirketin 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, hisselerinin ağırlıklı ortalama adedi 1.500.000.000'dır (31 Aralık 2022: 1.000.000.000). Buna göre, hisse grupları bazında hisse başına kar/(zarar) aşağıdaki gibi olmaktadır.

|  | <b>31 Aralık 2023</b> | <b>31 Aralık 2022</b> |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi       | 1.500.000.000         | 1.000.000.000         |
| Net dönem karı / zararı (-) (TL)                         | 3.120.310             | (168.426.779)         |
| Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Düşen Kar / (Zarar) | 0,002                 | (0,168)               |

#### 22.KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

##### 31 Aralık 2023 Döviz Pozisyonu Tablosu

##### DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU

|  | <b>TL Karşılığı</b> | <b>USD</b>       | <b>EUR</b>       |
|--|---------------------|------------------|------------------|
| 1. Ticari Alacaklar  | -                   | -                | -                |
| 2a. Parasal Finansal Varlıklar   | 259.215.588         | 4.559.024        | 3.837.616        |
| 2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar                                       | -                   | -                | -                |
| 3. Diğer   | 94.142.039          | 3.197.955        | -                |
| <b>4. Dönen Varlıklar (1+2+3)</b>  | <b>353.357.627</b>  | <b>7.756.979</b> | <b>3.837.616</b> |
| 5. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar  | -                   | -                | -                |
| 6. Diğer   | -                   | -                | -                |
| <b>7. Duran Varlıklar (5+6)</b>  | <b>-</b>            | <b>-</b>         | <b>-</b>         |
| <b>8. Toplam Varlıklar (4+7)</b>   | <b>353.357.627</b>  | <b>7.756.979</b> | <b>3.837.616</b> |
| 9. Ticari Borçlar  | -                   | -                | -                |
| 10. Finansal Yükümlülükler   | -                   | -                | -                |
| 11. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler                                      | -                   | -                | -                |
| <b>12. Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>   | <b>-</b>            | <b>-</b>         | <b>-</b>         |
| 13. Finansal Yükümlülükler   | -                   | -                | -                |
| <b>14. Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>   | <b>-</b>            | <b>-</b>         | <b>-</b>         |
| <b>15. Toplam Yükümlülükler (12+14)</b>                                      | <b>-</b>            | <b>-</b>         | <b>-</b>         |
| <b>16. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (8-15)</b>           | <b>353.357.627</b>  | <b>7.756.979</b> | <b>3.837.616</b> |
| <b>17. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu</b> | <b>353.357.627</b>  | <b>7.756.979</b> | <b>3.837.616</b> |

## TRIVE YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 31 ARALIK 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

#### 22. KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ (devamı)

##### 31 Aralık 2022 Döviz Pozisyonu Tablosu

##### DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU

|  | TL Karşılığı<br>(Endeksli<br>Değerler) | TL Karşılığı       | USD              | EUR            |
|--|--|--------------------|------------------|----------------|
| 1. Ticari Alacaklar  | -                                      | -                  | -                | -              |
| 2a. Parasal Finansal Varlıklar   | 190.437.644                            | 115.575.815        | 5.950.832        | 215.972        |
| 2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar   | -                                      | -                  | -                | -              |
| 3. Diğer   | 50.525.992                             | 30.664.015         | 1.639.936        | -              |
| <b>4. Dönen Varlıklar (1+2+3)</b>  | <b>240.963.636</b>                     | <b>146.239.830</b> | <b>7.590.768</b> | <b>215.972</b> |
| 5. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar  | -                                      | -                  | -                | -              |
| 6. Diğer   | -                                      | -                  | -                | -              |
| <b>7. Duran Varlıklar (5+6)</b>  | <b>-</b>                               | <b>-</b>           | <b>-</b>         | <b>-</b>       |
| <b>8. Toplam Varlıklar (4+7)</b>   | <b>240.963.636</b>                     | <b>146.239.830</b> | <b>7.590.768</b> | <b>215.972</b> |
| 9. Ticari Borçlar  | -                                      | -                  | -                | -              |
| 10. Finansal Yükümlülükler   | -                                      | -                  | -                | -              |
| 11. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler  | -                                      | -                  | -                | -              |
| <b>12. Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>   | <b>-</b>                               | <b>-</b>           | <b>-</b>         | <b>-</b>       |
| 13. Finansal Yükümlülükler   | -                                      | -                  | -                | -              |
| <b>14. Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>   | <b>-</b>                               | <b>-</b>           | <b>-</b>         | <b>-</b>       |
| <b>15. Toplam Yükümlülükler (12+14)</b>  | <b>-</b>                               | <b>-</b>           | <b>-</b>         | <b>-</b>       |
| <b>16. Net Yabancı Para Varlık /<br/>(Yükümlülük) Pozisyonu (8-15)</b>           | <b>240.963.636</b>                     | <b>146.239.830</b> | <b>7.590.768</b> | <b>215.972</b> |
| <b>17. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık /<br/>(Yükümlülük) Pozisyonu</b> | <b>240.963.636</b>                     | <b>146.239.830</b> | <b>7.590.768</b> | <b>215.972</b> |

##### 31 Aralık 2023 Diğer Risklere İlişkin Duyarlılık Analizi:

|  | Vergi Öncesi Kar / (Zarar)                |  |
|--|---|--|
|  | Yabancı paranın<br>%10 değer<br>kazanması | Yabancı paranın<br>%10 değer<br>kaybetmesi |
| 1 ABD Doları net varlık / yükümlülüğü      | 22.835.151                                | (22.835.151)                               |
| 2-ABD Doları riskinden korununan kısım (-) | -   | -  |
| <b>3-ABD Doları net etki (1 +2)</b>        | <b>22.835.151</b>                         | <b>(22.835.151)</b>                        |
| 4 -Avro net varlık / yükümlülük            | 12.500.612                                | (12.500.612)                               |
| 5 -Avro riskinden korununan kısım (-)      | -   | -  |
| <b>6-Avro net etki (4+5)</b>               | <b>12.500.612</b>                         | <b>(12.500.612)</b>                        |
| <b>TOPLAM (3 + 6)</b>                      | <b>35.335.763</b>                         | <b>(35.335.763)</b>                        |

## TRIVE YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 31 ARALIK 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

#### 22. KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ (devamı)

##### 31 Aralık 2022 Diğer Risklere İlişkin Duyarlılık Analizi:

|  | Vergi Öncesi Kar / (Zarar)                |  |
|--|---|--|
|  | Yabancı paranın<br>%10 değer<br>kazanması | Yabancı paranın<br>%10 değer<br>kaybetmesi |
| 1 ABD Doları net varlık / yükümlülüğü    | 23.386.954                                | (23.386.954)                               |
| 2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-) |   |  |
| <b>3-ABD Doları net etki (1 +2)</b>      | <b>23.386.954</b>                         | <b>(23.386.954)</b>                        |
| 4 -Avro net varlık / yükümlülük          | 709.410                                   | (709.410)                                  |
| 5 -Avro riskinden korunan kısım (-)      |   |  |
| <b>6-Avro net etki (4+5)</b>             | <b>709.410</b>                            | <b>(709.410)</b>                           |
| <b>TOPLAM (3 + 6)</b>                    | <b>24.096.364</b>                         | <b>(24.096.364)</b>                        |

#### 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 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ilgili sermaye yeterliliği gereklerini yerine getirmektedir.

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

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

|                                       | 31 Aralık 2023     | 31 Aralık 2022     |
|---------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Toplam Finansal Borçlar               | 456.479.357        | 497.449.819        |
| Eksi: Nakit ve nakit benzerleri       | (330.313.600)      | (305.281.713)      |
| <b>Net Borç</b>                       | <b>126.165.757</b> | <b>192.168.106</b> |
| Toplam Özkaynak                       | 263.390.782        | 260.232.171        |
| Toplam Sermaye                        | 150.000.000        | 150.000.000        |
| <b>Net Borç/Toplam Özkaynak Oranı</b> | <b>0,48</b>        | <b>0,74</b>        |

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

# TRIVE YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

## 31 ARALIK 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 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 2023   | Alacaklar                                |                    | Alacaklar                               |                   | Bankalarda<br>ki Mevduat | Finansal<br>Araçlar |
|--|--|--------------------|---|-------------------|--------------------------|---------------------|
|  | Ticari Alacaklar<br>İlişkili<br>Taraflar | Diğer<br>Taraflar  | Diğer Alacaklar<br>İlişkili<br>Taraflar | Diğer<br>Taraflar |                          |                     |
| <b>Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*)</b>   | <b>16.535.642</b>                        | <b>450.238.631</b> | <b>73.342.460</b>                       | <b>13.288.604</b> | <b>330.064.403</b>       | <b>73.069.040</b>   |
| - Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı  | -  | -                  | -                                       | -                 | -                        | -                   |
| <b>A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri</b>   | 16.535.642                               | 450.238.631        | 73.342.460                              | 13.288.604        | 330.064.403              | 73.069.040          |
| <b>B. Koşulların yeniden görüşülmüş bulunan, aksi taktirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri</b> | -  | -                  | -                                       | -                 | -                        | -                   |
| <b>C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri</b>  | -  | -                  | -                                       | -                 | -                        | -                   |
| - Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı   | -  | -                  | -                                       | -                 | -                        | -                   |
| <b>D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri</b>   | -  | -                  | -                                       | -                 | -                        | -                   |
| -Vadesi geçmiş (Brüt defter değeri)  | -  | 84.511.630         | -                                       | -                 | -                        | -                   |
| -Değer düşüklüğü (-)   | -  | (84.511.630)       | -                                       | -                 | -                        | 39.548              |
| -Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı  | -  | -                  | -                                       | -                 | -                        | (39.548)            |
| -Vadesi geçmemiş (Brüt defter değeri)  | -  | -                  | -                                       | -                 | -                        | -                   |
| -Değer düşüklüğü (-)   | -  | -                  | -                                       | -                 | -                        | -                   |
| -Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı  | -  | -                  | -                                       | -                 | -                        | -                   |
| <b>E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar</b>   | -  | -                  | -                                       | -                 | -                        | -                   |

  

| 31 Aralık 2022   | Alacaklar                                |                    | Alacaklar                               |                   | Bankalardaki<br>Mevduat | Finansal<br>Araçlar |
|--|--|--------------------|---|-------------------|-------------------------|---------------------|
|  | Ticari Alacaklar<br>İlişkili<br>Taraflar | Diğer<br>Taraflar  | Diğer Alacaklar<br>İlişkili<br>Taraflar | Diğer<br>Taraflar |                         |                     |
| <b>Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*)</b>   | <b>2.792.802</b>                         | <b>578.048.573</b> | <b>6.992.770</b>                        | <b>657.955</b>    | <b>305.098.916</b>      | <b>23.111.903</b>   |
| - Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı  | -  | -                  | -                                       | -                 | -                       | -                   |
| <b>A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri</b>   | 2.792.802                                | 578.048.573        | 6.992.770                               | 657.955           | 305.098.916             | 23.111.903          |
| <b>B. Koşulların yeniden görüşülmüş bulunan, aksi taktirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri</b> | -  | -                  | -                                       | -                 | -                       | -                   |
| <b>C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri</b>  | -  | -                  | -                                       | -                 | -                       | -                   |
| - Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı   | -  | -                  | -                                       | -                 | -                       | -                   |
| <b>D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri</b>   | -  | -                  | -                                       | -                 | -                       | -                   |
| -Vadesi geçmiş (Brüt defter değeri)  | -  | -                  | -                                       | -                 | -                       | -                   |
| -Değer düşüklüğü (-)   | -  | 84.511.630         | -                                       | -                 | -                       | 39.548              |
| -Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı  | -  | (84.511.630)       | -                                       | -                 | -                       | (39.548)            |
| -Vadesi geçmemiş (Brüt defter değeri)  | -  | -                  | -                                       | -                 | -                       | -                   |
| -Değer düşüklüğü (-)   | -  | -                  | -                                       | -                 | -                       | -                   |
| -Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı  | -  | -                  | -                                       | -                 | -                       | -                   |
| <b>E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar</b>   | -  | -                  | -                                       | -                 | -                       | -                   |

## TRIVE YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 31 ARALIK 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

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

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

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

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

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

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır.)

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

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır.)

#### 23.3. Likidite Riski

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

#### 31 Aralık 2023

| Beklenen Vadeler                            | Defter Değeri      | Sözleşme                                       | 3 aydan            | 3-12             | 1-5 yıl          | Vadesiz            | Dipnot |
|---|--------------------|--|--------------------|------------------|------------------|--------------------|--------|
|   |                    | uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV) |                    |                  |                  |                    |        |
| <b>Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler</b> | <b>946.762.356</b> | <b>946.762.356</b>                             | <b>536.081.337</b> | <b>3.246.641</b> | <b>5.667.758</b> | <b>401.766.620</b> |        |
| Finansal Yükümlülükler                      | 446.482.744        | 446.482.744                                    | 446.482.744        | -                | -                | -                  | 6      |
| Kiralama Yükümlülükleri                     | 9.996.613          | 9.996.613                                      | 1.082.214          | 3.246.641        | 5.667.758        | -                  | 6      |
| Ticari Borçlar                              | 481.986.924        | 481.986.924                                    | 80.220.304         | -                | -                | 401.766.620        | 7      |
| Çalışanlara Sağlanan Kapsamında Borçlar     | 3.043.985          | 3.043.985                                      | 3.043.985          | -                | -                | -                  | 12     |
| Diğer Borçlar                               | 5.252.090          | 5.252.090                                      | 5.252.090          | -                | -                | -                  | 8      |

#### 31 Aralık 2022

| Beklenen Vadeler                            | Defter Değeri        | Sözleşme                                       | 3 aydan            | 3-12             | 1-5 yıl          | Vadesiz            | Dipnot |
|---|----------------------|--|--------------------|------------------|------------------|--------------------|--------|
|   |                      | uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV) |                    |                  |                  |                    |        |
| <b>Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler</b> | <b>1.188.316.372</b> | <b>1.188.316.372</b>                           | <b>773.620.023</b> | <b>3.870.880</b> | <b>9.058.849</b> | <b>401.766.620</b> |        |
| Finansal Yükümlülükler                      | 483.229.796          | 483.229.796                                    | 483.229.796        | -                | -                | -                  | 6      |
| Kiralama Yükümlülükleri                     | 14.220.023           | 14.220.023                                     | 1.290.294          | 3.870.880        | 9.058.849        | -                  | 6      |
| Ticari Borçlar                              | 683.971.887          | 683.971.887                                    | 282.205.267        | -                | -                | 401.766.620        | 7      |
| Çalışanlara Sağlanan Kapsamında Borçlar     | 1.364.519            | 1.364.519                                      | 1.364.519          | -                | -                | -                  | 12     |
| Diğer Borçlar                               | 5.530.147            | 5.530.147                                      | 5.530.147          | -                | -                | -                  | 8      |

## TRIVE YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 31 ARALIK 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

### 23.4. Faiz Riski

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

| Sabit faizli finansal araçlar | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|-------------------------------|----------------|----------------|
| Finansal Varlıklar            | 177.391.905    | 471.933.831    |
| Finansal Yükümlülükler        | 592.179.890    | 845.508.080    |

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

### 23.5. Kur farkı riski

Şirketin kur farkı nedeniyle maruz kaldığı riskler 23 numaralı dipnotta açıklanmıştır

### 23.6. Operasyon riski

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

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

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



## TRIVE YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 31 ARALIK 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 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)

### 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.

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

Finansal pasifler:

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

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

|                               | 31 Aralık 2023 |                      | 31 Aralık 2022 |                      |
|-------------------------------|----------------|----------------------|----------------|----------------------|
|                               | Defter Değeri  | Gerçeğe Uygun Değeri | Defter Değeri  | Gerçeğe Uygun Değeri |
| <b>Finansal Varlıklar</b>     |                |                      |                |                      |
| Nakit ve Nakit Benzerleri     | 548.131.115    | 548.131.115          | 749.818.550    | 749.818.550          |
| Ticari Alacaklar              | 466.774.273    | 466.774.273          | 580.841.375    | 580.841.375          |
| Finansal Yatırımlar           | 73.069.040     | 73.069.040           | 23.111.903     | 23.111.903           |
| <b>Finansal Yükümlülükler</b> |                |                      |                |                      |
| Finansal Borçlar              | 456.479.357    | 456.479.357          | 497.449.819    | 497.449.819          |
| Ticari Borçlar                | 481.986.924    | 481.986.924          | 683.971.887    | 683.971.887          |

## TRIVE YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 31 ARALIK 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 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)

##### 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>Finansal Varlıklar</u>  | <u>Raporlama Tarihi İtibarıyla Gerçeğe Uygun Değer Seviyesi</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                  | 241.931.386   | 241.931.386      | -                | -                |
| Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar(*) | 8.529.559   | -                | 8.529.559        | -                |

| <u>Finansal Varlıklar</u>  | <u>Raporlama Tarihi İtibarıyla Gerçeğe Uygun Değer Seviyesi</u> |                  |                  |                  |
|--|---|------------------|------------------|------------------|
|  | <u>31 Aralık 2022</u>   | <u>1. Seviye</u> | <u>2. Seviye</u> | <u>3. Seviye</u> |
| Gerçeğe uygun değeri kar/(zarara) yansıtılan finansal varlıklar                  | 486.516.175   | 486.516.175      | -                | -                |
| Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar(*) | 8.529.559   | -                | 8.529.559        | -                |

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

#### 25. RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

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

Bulunmamaktadır.