

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

**31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA  
KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL  
TABLOLAR VE DİPNOTLAR**

## İÇİNDEKİLER

## SAYFA NO

<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>6-42</b>
1. ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU .....	6
2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	7
3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI .....	19
4. NAKİT ve NAKİT BENZERLERİ .....	20
5. FİNANSAL YATIRIMLAR .....	21
6. FİNANSAL BORÇLANMALAR .....	23
7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR .....	24
8. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR .....	24
9. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER .....	25
10. MADDİ DURAN VARLIKLAR .....	25
11. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR .....	26
12. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR .....	26
13. KARŞILIKLAR/ KOŞULLU VARLIKLAR VE BORÇLAR.....	27
14. ÖZKAYNAKLAR.....	28
15. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ .....	30
16. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ (-) .....	31
17. ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER.....	31
18. FİNANSMAN GELİRLERİ.....	32
19. FİNANSMAN GİDERLERİ (-) .....	32
20. GELİR VERGİLERİ (Ertelenmiş Vergi Varlığı ve Yükümlülüğü Dahil) .....	32
21. PAY BAŞINA KAZANÇ .....	35
22. KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ.....	35
23. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	37
24. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) .....	41
25. RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	42
26. FİNANSAL TABLOLARIN ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR .....	42

**TRIVE YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI****31 MART 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

<b>VARLIKLAR</b>	<b>Dipnot</b>	<b>Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 31 Mart 2023</b>	<b>Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2022</b>
<b>Dönen Varlıklar</b>		<b>801.739.023</b>	<b>830.431.205</b>
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	353.357.227	455.061.765
Finansal Yatırımlar	5	10.871.849	8.849.964
Ticari Alacaklar		397.391.545	352.510.218
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	3	3.772.506	1.694.940
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	393.619.039	350.815.278
Diğer Alacaklar		23.494.059	4.643.193
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	3	22.218.402	4.243.883
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	1.275.657	399.310
Peşin Ödenmiş Giderler	9	8.328.230	1.358.246
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	20	8.269.501	7.981.424
Diğer Dönen Varlıklar		26.612	26.395
<b>Duran Varlıklar</b>		<b>31.920.199</b>	<b>41.136.357</b>
Finansal Yatırımlar	5	1.517.254	1.517.254
Diğer Alacaklar		10.051.120	14.538.758
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	10.051.120	14.538.758
Maddi Duran Varlıklar	10	15.842.604	15.721.149
-Tesis, Makine ve Cihazlar		9.265.810	8.391.080
-Mobilya ve Demirbaşlar		248.463	254.383
-Diğer Maddi Duran Varlıklar		237.505	252.342
-Faaliyet Kiralamasına Konu Varlıklar		6.090.826	6.823.344
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	11	1.456.194	1.550.997
-Bilgisayar Yazılımları		1.456.194	1.550.997
Peşin Ödenmiş Giderler	9	188.325	94.301
Ertelenmiş Vergi Varlığı	20	2.864.702	7.713.898
<b>TOPLAM VARLIKLAR</b>		<b>833.659.222</b>	<b>871.567.562</b>

Ekli dipnotlar ilgili finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

**TRIVE YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI****31 MART 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

<b>KAYNAKLAR</b>	<b>Dipnot</b>	<b>Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 31 Mart 2023</b>	<b>Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2022</b>
<b>Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>		<b>671.297.761</b>	<b>718.693.876</b>
Kısa vadeli borçlanmalar		344.624.859	296.402.451
-İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar		2.726.488	2.617.383
-- Kiralama işlemlerinden borçlar	3	2.726.488	2.617.383
-İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar		341.898.371	293.785.068
-- Banka Kredileri	6	19.010.865	95.386.163
-- İhraç Edilmiş Borçlanma Araçları	6	322.451.842	197.882.991
-- Kiralama işlemlerinden borçlar	6	405.860	514.912
-- Diğer kısa vadeli borçlanmalar	6	29.804	1.002
Ticari Borçlar		314.864.518	415.099.697
-İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	3	471.874	744.812
-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	7	314.392.644	414.354.885
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	12	1.021.568	828.121
Diğer Borçlar		2.967.836	3.356.223
-İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	3	-	23.010
-İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	8	2.967.836	3.333.213
Kısa Vadeli Karşılıklar		7.818.980	3.007.384
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	13	2.978.372	2.300.927
-Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	13	4.840.608	706.457
<b>Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>		<b>6.208.025</b>	<b>6.816.141</b>
Uzun Vadeli Borçlanmalar		4.831.392	5.497.778
-İlişkili Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar		4.488.955	5.077.209
-- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	3	4.488.955	5.077.209
-İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar		342.437	420.569
-- Kiralama işlemlerinden borçlar	6	342.437	420.569
Uzun Vadeli Karşılıklar		859.509	801.237
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	13	859.509	801.237
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	20	517.124	517.126
<b>ÖZKAYNAKLAR</b>		<b>156.153.436</b>	<b>146.057.545</b>
<b>Ana Ortaklığa ait Özkaynaklar</b>		<b>156.153.436</b>	<b>146.057.545</b>
Ödenmiş Sermaye	14	150.000.000	150.000.000
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		1.147.660	1.061.808
-Yeniden Değerleme Ölçüm Kazanç / (Kayıpları)	14	(142.006)	(227.858)
--Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm (Kayıpları)		(142.006)	(227.858)
-Özkaynağa Dayalı Finansal Araçlara Yatırımlardan Kaynaklanan Kazançlar (Kayıplar)	14	1.289.666	1.289.666
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	14	2.700.760	2.700.760
Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşme Etkisi (-)		(443.164)	(443.164)
Geçmiş Yıllar Karı	14	(7.261.859)	20.440.555
Net Dönem Karı/Zararı (-)		10.010.039	(27.702.414)
<b>Kontrol Gücü Olmayan Paylar</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TOPLAM KAYNAKLAR</b>		<b>833.659.222</b>	<b>871.567.562</b>

Ekli dipnotlar ilgili finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

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

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

<b>Kar ve Zarar Tablosu</b>	<b>Not</b>	<b>01 Ocak- 31 Mart 2023</b>	<b>01 Ocak- 31 Mart 2022</b>
<b>Sürdürülen Faaliyetler</b>			
Hasılat	15	479.256.535	526.116.283
Satışların Maliyeti (-)	15	(422.752.505)	(510.201.272)
<b>Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar</b>		<b>56.504.030</b>	<b>15.915.011</b>
Genel Yönetim Giderleri (-)	16	(24.366.903)	(9.938.160)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	16	(7.200.148)	(2.251.722)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		349.667	481.612
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)		(151.125)	(7.655)
<b>Finansman Geliri (Gideri) Öncesi Faaliyet Kârı / Zararı</b>		<b>25.135.521</b>	<b>4.199.086</b>
Finansman Gelirleri	18	54.471.469	39.371.666
Finansman Giderleri (-)	19	(64.769.220)	(36.165.727)
<b>Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Kârı / Zararı</b>		<b>14.837.770</b>	<b>7.405.025</b>
<b>Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir / Gideri (-)</b>		<b>(4.827.731)</b>	<b>(1.736.747)</b>
-Dönem Vergi Gelir / Gideri (-)	20	-	(1.933.049)
-Ertelenmiş Vergi Geliri / Gideri (-)	20	(4.827.731)	196.302
<b>Sürdürülen Faaliyetler Dönem Kârı/Zararı</b>		<b>10.010.039</b>	<b>5.668.278</b>
<b>Durdurulan Faaliyetler Dönem Karı/Zararı (-)</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Dönem Kârı / Zararı</b>		<b>10.010.039</b>	<b>5.668.278</b>
<b>Dönem Karı/Zararının Dağılımı</b>			
<b>Dönem Karı/Zararının Dağılımı</b>		<b>10.010.039</b>	<b>5.668.278</b>
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-
Ana Ortaklık Payları		10.010.039	5.668.278
<b>Pay Başına Kazanç</b>			
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Zarar)	21	0,007	0,006
Durdurulan Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Zarar)		-	-
<b>Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu</b>			
<b>Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar</b>		<b>85.852</b>	<b>1.474</b>
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	13	107.314	1.843
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları / (Kazançları), Vergi Etkisi	21	(21.462)	(369)
<b>Kâr veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Diğer Kapsamlı Gelir / Gider</b>		<b>85.852</b>	<b>1.474</b>
<b>Toplam Kapsamlı Gelir</b>		<b>10.095.891</b>	<b>5.669.752</b>
<b>Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı</b>			
<b>Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı</b>		<b>10.095.891</b>	<b>5.669.752</b>
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-
Ana Ortaklık Payları		10.095.891	5.669.752

Ekli dipnotlar ilgili finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

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

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

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

	Dipnot	Ödenmiş Sermaye	Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşme Etkisi (-)	Birikmiş Karlar		Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
			Yeniden Değerleme Ölçüm Kazanç / (Kayıpları)	Özkaynağa dayalı finansal araçlara yatırımlardan kaynaklanan kazançlar (kayıplar)			Geçmiş Yıl Kar / Zararları (-)	Dönem Net Karı /Zararı (-)			
<b>01 Ocak 2022 bakiyesi</b>	14	<b>100.000.000</b>	<b>(78.446)</b>	<b>1.289.666</b>	<b>1.084.654</b>	-	<b>6.920.932</b>	<b>15.135.729</b>	<b>124.352.535</b>	-	<b>124.352.535</b>
Sermaye artırımı		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Transferler		-	-	-	-	-	15.135.729	(15.135.729)	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir (Gider)		-	1.474	-	-	-	-	5.668.278	5.669.752	-	5.669.752
-Dönem Karı (Zararı)		-	-	-	-	-	-	5.668.278	5.668.278	-	5.668.278
-Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	1.474	-	-	-	-	-	1.474	-	1.474
<b>31 Mart 2022 bakiyesi</b>	14	<b>100.000.000</b>	<b>(76.972)</b>	<b>1.289.666</b>	<b>1.084.654</b>	-	<b>22.056.661</b>	<b>5.668.278</b>	<b>130.022.287</b>	-	<b>130.022.287</b>
<b>01 Ocak 2023 bakiyesi</b>	14	<b>150.000.000</b>	<b>(227.858)</b>	<b>1.289.666</b>	<b>2.700.760</b>	<b>(443.164)</b>	<b>20.440.555</b>	<b>(27.702.414)</b>	<b>146.057.545</b>	-	<b>146.057.545</b>
Transferler		-	-	-	-	-	(27.702.414)	27.702.414	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir(gider)		-	85.852	-	-	-	-	10.010.039	10.095.891	-	10.095.891
-Dönem Karı (Zararı)		-	-	-	-	-	-	10.010.039	10.010.039	-	10.010.039
-Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	85.852	-	-	-	-	-	85.852	-	85.852
<b>31 Mart 2023 bakiyesi</b>	14	<b>150.000.000</b>	<b>(142.006)</b>	<b>1.289.666</b>	<b>2.700.760</b>	<b>(443.164)</b>	<b>(7.261.859)</b>	<b>10.010.039</b>	<b>156.153.436</b>	-	<b>156.153.436</b>

Ekli dipnotlar ilgili finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

**TRIVE YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ**  
**31 MART 2023 ve 31 MART 2022 TARİHİNLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT**  
**NAKİT AKIŞ TABLOSU**  
*(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).*

		<b>01 Ocak - 31 Mart 2023</b>	<b>01 Ocak - 31 Mart 2022</b>
<b>İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>			
Dönem Karı (Zararı)		<b>10.010.039</b>	<b>5.668.278</b>
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		<b>10.010.039</b>	<b>5.668.278</b>
<b>Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler</b>		<b>19.006.009</b>	<b>1.891.989</b>
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	10,11	1.678.420	1.177.029
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		4.977.182	31.240
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler</i>	13	843.031	(1.435.147)
<i>Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler</i>	13	4.134.151	1.466.387
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		7.724.018	984.419
<i>Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler</i>	4	(171.935)	13.563
<i>Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler</i>	6	7.895.953	970.856
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler		(201.343)	(104.397)
<i>Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler</i>	5	(201.343)	(104.397)
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	20	4.827.732	(196.302)
<b>İşletme sermayesindeki değişikliklerden önceki faaliyet karı</b>		<b>(168.559.441)</b>	<b>(33.034.922)</b>
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)	5	(1.820.542)	(4.673.939)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(44.881.327)	(69.336.397)
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)</i>	3	(117.633)	(4.441.308)
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)</i>	7	(44.763.694)	(64.895.089)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(14.363.228)	5.089.006
<i>İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)</i>	3	(659.594)	6.652.019
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)</i>	8	(13.703.634)	(1.563.013)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	9	(7.064.008)	(698.529)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(100.235.179)	34.121.166
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)</i>	3	(269.151)	(174.202)
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)</i>	7	(99.966.028)	34.295.368
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	12	193.447	110.351
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(388.387)	2.353.420
<i>İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)</i>	3	(23.010)	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)</i>	8	(365.377)	2.353.420
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(217)	-
<i>Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)</i>		(217)	-
<b>Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları</b>		<b>(139.543.393)</b>	<b>(25.474.655)</b>
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	20	(288.077)	(5.240.363)
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)		123.902.065	(14.764.882)
<b>B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMI</b>		<b>(1.705.072)</b>	<b>(7.719.831)</b>
Maddi ve Maddi Olmayan Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(1.705.072)	(7.719.831)
<i>Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları</i>	10	(1.640.767)	(7.494.831)
<i>Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları</i>	11	(64.305)	(225.000)
<b>C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMI</b>		<b>39.660.069</b>	<b>76.157.064</b>
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışlar	6	(965.494)	(627.922)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		325.771.208	149.794.986
<i>Kredilerden Nakit Girişleri</i>	6	-	20.000.000
<i>İhraç Edilen Borçlanma Araçlarından Nakit Girişleri</i>	6	325.742.406	129.802.132
<i>Diğer Finansal Borçlanmalardan Nakit Girişleri</i>	6	28.802	(7.146)
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(285.145.645)	(73.010.000)
<i>Kredi Ödemelerinden Nakit Çıkışları</i>	6	(76.385.645)	-
<i>İhraç Edilmiş Borçlanma Araçları Geri Ödemelerinden Nakit Çıkışları</i>	6	(208.760.000)	(73.010.000)
<b>YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)</b>		<b>22.025.592</b>	<b>22.957.333</b>
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		-	-
<b>Nakit Ve Benzerlerinde Meydana Gelen Net Artış</b>	4	<b>22.025.592</b>	<b>22.957.333</b>
<b>Dönem Başındaki Nakit Ve Nakit Benzerleri Mevcudu</b>	4	<b>185.163.265</b>	<b>72.880.917</b>
<b>Dönem Sonundaki Nakit Ve Nakit Benzerleri Mevcudu</b>		<b>207.188.857</b>	<b>95.838.250</b>

Ekli dipnotlar ilgili finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

# TRIVE YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

## 31 MART 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

### 1. ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

#### 1.1. Genel Bilgi

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

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

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

Şirketin 3 ilde irtibat bürosu bulunmaktadır:

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

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

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

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

31 Mart 2023 itibariyle 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 Mart 2023 tarihi itibarıyla çalışan sayısı 78 kişidir. (31 Aralık 2022: 81).

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

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

Trive Portföy Yönetimi A.Ş. 16 Aralık 2021 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu'nun mevzuatı çerçevesinde yatırım fonlarının kurulması ve yönetilmesi amacı ile kurulmuştur. 16 Aralık 2021 tarihi itibariyle finansal tablolar konsolide olarak sunulmaya başlamıştır.



# TRIVE YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

## 31 MART 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

---

### 1. ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (devamı)

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

Şirket ve bağlı ortaklığı hepsi birlikte "Grup" olarak adlandırılmıştır.

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

#### 1.2. Finansal Tabloların Onaylanması:

Şirketin 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla düzenlenmiş finansal tabloları, 10 Mayıs 2023 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul'un yayımlandıktan sonra finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

### 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

#### 2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

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

İlişikteki konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan 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 ("KGGK") tarafından yayımlanan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TFRS") uygularlar.

Grup, 31 Mart 2023 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin konsolide finansal tablolarını Türkiye Muhasebe Standardı No:34 Ara Dönem Finansal Raporlama 'ya uygun olarak hazırlamıştır.

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

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

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

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

## **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 rebat gelirlerinden oluşmaktadır.

### **2.3. Karşılaştırmalı Bilgiler**

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

### **2.4. Muhasebe Politikalarında Değişiklikler**

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

### **2.5. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar**

Mali tabloların hazırlanmasında şirket yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, bilanço tarihi itibarı ile vukuu muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibarıyla gelir ve gider tutarlarını belirleyen varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir. Gerçekleşmiş sonuçlar tahminlerden farklı olabilmektedir. Tahminler düzenli olarak gözden geçirilmekte, önemli sapmaların varlığı durumunda gerekli düzeltmeler yapılmakta ve gerçekleştikleri dönemde gelir tablosuna yansıtılmaktadırlar.

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

### **2.6. Konsolidasyon esasları**

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

## TRIVE YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

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

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

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

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

Trive Portföy Yönetimi A.Ş. 16 Aralık 2021 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu'nun mevzuatı çerçevesinde yatırım fonlarının kurulması ve yönetilmesi amacı ile kurulmuştur. 16 Aralık 2021 tarihi itibarıyla finansal tablolar konsolide olarak sunulmaya başlamıştır. Şirket'in 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla 9 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 Mart 2023 tarihi itibarıyla 4 çalışanı 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 temettüleri, ilgili özkaynaklar ve kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu hesaplarından netleştirilmiştir.

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

#### Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmeleri

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

**31 MART 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

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

**2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

**2.7. Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar**

31 Mart 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. 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 itibarıyla şirketin vadeli ve vadesiz mevduatları bulunmaktadır.

**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 MART 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

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

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

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

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

##### **Ticari Alacaklar**

Ticari alacaklar, Şirket'in esas faaliyetleri çerçevesindeki hizmet satışları karşılığında müşterilerden olan alacaklarını ifade etmektedir. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli ticari alacaklar, faiz tahakkuk etkisinin çok büyük olmaması durumunda, orijinal fatura değerleri üzerinden gösterilmektedir. Faiz tahakkuk etkisinin büyük olması durumunda, etkin faiz oranı ile iskonto edilmiş net gerçekleştirilebilir 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 MART 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

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

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

#### İlişkili Taraflar

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

#### Hasılat

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

#### Maddi Duran Varlıklar

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

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

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

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

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

## TRIVE YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

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

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

### Maddi Olmayan Duran Varlıklar

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

#### Maddi Olmayan Varlık Cinsi

#### Faydalı Ömür (Yıl)

Haklar

3-15

### Varlıklarda Değer Düşüklüğü

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

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

### Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

Karşılıklar, şirketin bilanço tarihi itibarıyla mevcut bulunan ve geçmişten kaynaklanan yasal veya yapısal bir yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğü yerine getirmek için ekonomik fayda sağlayan kaynakların çıkışının gerçekleşme olasılığının olması ve yükümlülük tutarı konusunda güvenilir bir tahminin 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 MART 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

---

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

##### Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (Kıdem Tazminatı Karşılığı)

Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket, personelinin Türk İş Kanunu uyarınca en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak emekliye ayrılması, iş ilişkisinin kesilmesi, askerlik hizmeti için çağrılması 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.

**31 MART 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

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

**2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

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

**n) Pay Başına Kazanç**

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

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

Şirket tarafından yıl içinde dağıtılan bedelsiz hisse yoktur. (Not: 22)

**Raporlama Tarihinden Sonraki Olaylar**

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

Şirket, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir. (Not: 26)

**Kiralamalar**

Kullanım hakkı varlıkları

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

Kullanım hakkı varlığının maliyeti aşağıdakileri içerir:

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

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

Kullanım hakkı varlıkları değer düşüklüğü değerlendirmesine tabidir.

## TRIVE YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

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

---

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

##### Kira Yükümlülükleri

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

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

- 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 yöntemle göre gider olarak kaydedilir.

**2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

**Finansal Araçlar ve Finansal Risk Yönetimi**

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

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

*Likidite riski:* Likidite riski, Şirket'in net fonlama yükümlülüklerini yerine getirmeme ihtimalidir. Piyasalarda meydana gelen bozulmalar veya kredi puanının düşürülmesi gibi fon kaynaklarının azalması sonucunu doğuran olayların meydana gelmesi, likidite riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Şirket yönetimi, fon kaynaklarını dağıtarak mevcut ve muhtemel yükümlülüklerini yerine getirmek için yeterli tutarda nakit ve benzeri kaynağı 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 yükümlülüklere sahip olma durumunda ortaya çıkan kur hareketlerinden kaynaklanacak etkilere kur riski denir.

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

**Nakit Akım Tablosu**

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

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

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

**Netleştirme**

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

# TRIVE YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

## 31 MART 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

### 3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

#### a) İlişkili Taraflardan Alacaklar ve Borçlar

##### İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar

	<u>31 Mart 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Trive Financial Services UK Limited	2.926.047	955.997
Internatonal Finance House Limited	571.342	567.740
Trive Portföy Yönetimi A.Ş. Fonlarından Alacaklar	275.117	157.484
Trive Uluslararası Danışmanlık A.Ş.	-	9.936
Trive Teknoloji Hizmetleri A.Ş.	-	3.783
<b>Toplam</b>	<b>3.772.506</b>	<b>1.694.940</b>

##### İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar

	<u>31 Mart 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Trive Financial Services UK Limited	-	3.167.945
Internatonal Finance House Limited	22.027.992	1.071.895
Personelden Alacaklar	190.410	4.043
<b>Toplam</b>	<b>22.218.402</b>	<b>4.243.883</b>

##### İlişkili Taraflara Ticari Borçlar

	<u>31 Mart 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
GKG Yönetim Danışmanlığı A.Ş.	330.274	-
Trive Yönetim Danışmanlığı A.Ş.	59.000	586.912
Trive Teknoloji Hizmetleri A.Ş.	70.800	157.900
TFG İstanbul Menkul Değerler A.Ş.	11.800	-
<b>Toplam</b>	<b>471.874</b>	<b>744.812</b>

##### İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar

	<u>31 Mart 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Kiralama işlemlerinden borçlar		
-GKG Yönetim Danışmanlığı A.Ş.	2.726.488	2.617.383
<b>Toplam</b>	<b>2.726.488</b>	<b>2.617.383</b>

##### İlişkili Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar

	<u>31 Mart 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Kiralama işlemlerinden borçlar		
- GKG Yönetim Danışmanlığı A.Ş.	4.488.955	5.077.209
<b>Toplam</b>	<b>4.488.955</b>	<b>5.077.209</b>

##### İlişkili Taraflara Kısa Vadeli Diğer Borçlar

	<u>31 Mart 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Trive Yönetim Danışmanlığı A.Ş.	-	23.010
<b>Toplam</b>	<b>-</b>	<b>23.010</b>

# TRIVE YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

## 31 MART 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

### 3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

#### b) İlişkili Taraflardan Alımlar ve İlişkili Taraflara Satışlar

##### 1 Ocak 2023-31 Mart 2023 Dönemi

	<u>Rebate Geliri</u>	<u>Faiz Geliri</u>	<u>Kira ve Aidat Gideri</u>	<u>Danışmanlık Gideri</u>
Trive Teknoloji A.Ş.	-	-	-	177.000
Trive Yönetim Danışmanlığı A.Ş.	-	-	-	177.000
GKG Yönetim Danışmanlığı A.Ş.	-	-	1.770.112	-
GKBank	-	1.863.887	-	-
International Finance House Limited	4.806.762	-	-	-
Trive Financial Services UK Limited	1.750.364	-	-	-
<b>Toplam</b>	<b>6.557.126</b>	<b>1.863.887</b>	<b>1.770.112</b>	<b>354.000</b>

##### 1 Ocak 2022-31 Mart 2022 Dönemi

	<u>Rebate Geliri</u>	<u>Kira ve Aidat Gideri</u>	<u>Danışmanlık Gideri</u>
Trive Teknoloji A.Ş.	-	-	106.200
Trive Yönetim Danışmanlığı A.Ş.	-	-	106.200
GKG Yönetim Danışmanlığı A.Ş.	-	1.158.107	-
International Finance House Limited	11.469.657	-	-
<b>Toplam</b>	<b>11.469.657</b>	<b>1.158.107</b>	<b>212.400</b>

#### c) Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Faydalar

	<u>01 Ocak-31 Mart 2023</u>	<u>01 Ocak-31 Mart 2022</u>
Ücretler ve Huzur Hakları	2.518.982	1.484.964
<b>Toplam</b>	<b>2.518.982</b>	<b>1.484.964</b>

### 4. NAKİT ve NAKİT BENZERLERİ

	<u>31 Mart 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Kasa	747	2.549
Bankalar		
- Vadesiz Mevduatlar- portföy	2.113.157	50.169.242
- Vadesiz Mevduatlar- müşteri	3.403.582	2.899.508
- Vadesiz mevduat Yabancı Para (TL Karşılığı)	151.264.343	115.575.784
- Vadeli mevduat- portföy	54.093.485	19.526.630
- Vadeli mevduat- müşteri	142.391.913	208.888.052
Müşteri Takasbank Para Piyasası Alacakları	90.000	58.000.000
<b>Toplam</b>	<b>353.357.227</b>	<b>455.061.765</b>

# TRIVE YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

## 31 MART 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

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

#### Vadeli Mevduat

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

<u>Döviz Cinsi</u>	<u>Etkin Faiz Oranı</u>	<u>Vade Tarihi</u>	<u>31 Mart 2023</u>
TL	22,16%	14 Gün	110.233.066
<b>Toplam Vadeli Mevduat</b>			<b>110.233.066</b>

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

31 Mart 2023 itibariyle teminat mektubu karşılığı 7.019.293 TL ve 12.000 Eur bloke mevduat (31.12.2022: 3.659.357), Takasbank Para Piyasasından kullanılan kredi için 1.617.800 USD ve 75.875. EUR teminat blokajı bulunmaktadır. (31 Aralık 2022: 5.992.207 USD ve 12.133 EUR).

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

	<u>31 Mart 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Nakit ve nakit benzerleri	353.357.227	455.061.765
Müşteri varlıkları (-)	(145.885.495)	(269.787.560)
Faiz tahakkukları (-)	(282.875)	(110.940)
<b>Nakit akım tablosundaki nakit ve nakit benzerleri</b>	<b>207.188.857</b>	<b>185.163.265</b>

### 5. FİNANSAL YATIRIMLAR

#### Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar

	<u>31 Mart 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Yatırım Fonları	10.702.257	7.833.047
Özel Sektör Tahvilleri	128.948	1.016.917
Diğer	40.644	-
<b>Toplam</b>	<b>10.871.849</b>	<b>8.849.964</b>

#### Yatırım Fonu

Yatırım fonları Bilanço tarihindeki piyasa fiyatları ile değerlendirilmektedir. Değerleme sonucunda ortaya çıkan değer artışı(azalışı) kâr zarar tablosu ile ilişkilendirilmektedir. 31 Mart 2023 itibariyle maliyet bedeli 10.367.464 TL olan yatırım fonlarının gerçeğe uygun değeri 10.702.257 TL'dir. (31 Aralık 2022 itibariyle maliyet bedeli 7.530.907 TL olan yatırım fonlarının gerçeğe uygun değeri 7.833.047 TL'dir.)

## TRIVE YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

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

#### 5. FİNANSAL YATIRIMLAR (devamı)

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

Trive Yatırım Menkul Değerler A.Ş. tarafından ihraç edilen finansman bonolarından 130.000 TL nominal bedellik kısmı Şirket tarafından geri almış olup, söz konusu borçlanma aracı finansal tablolarda gerçeğe uygun değerleriyle yer almaktadır.

31 Mart 2023 itibariyle bonoları aşağıdaki gibidir:

	Nominal Tutar	Değerleme Fiyatı	Maliyet Bedeli	Gerçeğe Uygun Değer
TRFISKM42312	130.000	98,932	128.612	128.748
US900123CR91	12	16,625	199	200
			<b>128.811</b>	<b>128.948</b>

31 Aralık 2022 itibariyle bonoları aşağıdaki gibidir:

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

##### Hisse senetleri

<u>31 Mart 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 Mart 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Maliyet değeri ile değerlenen finansal yatırımlar (*)	1.517.254	1.517.254
<b>Toplam</b>	<b>1.517.254</b>	<b>1.517.254</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 Mart 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.



## TRIVE YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

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

#### 6. FİNANSAL BORÇLANMALAR

##### Kısa vadeli borçlanmalar

	<u>31 Mart 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Takasbank Para Piyasası'na borçlar	19.010.865	95.386.163
Kiralama işlemlerinden kısa vadeli borçlar	3.132.348	3.132.295
Çıkarılmış Finansman Bonoları	322.451.842	197.882.991
Diğer kısa vadeli borçlanmalar	29.804	1.002
<b>Toplam</b>	<b>344.624.859</b>	<b>296.402.451</b>

##### Uzun vadeli borçlanmalar

	<u>31 Mart 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Kiralama işlemlerinden uzun vadeli borçlar	4.831.392	5.497.778
<b>Toplam</b>	<b>4.831.392</b>	<b>5.497.778</b>

#### 6. FİNANSAL BORÇLANMALAR (devamı)

##### Çıkarılmış Finansman Bonoları

31 Mart 2023 itibariyle finansman bonoları aşağıdaki gibidir:

	<b>İhraç Tarihi</b>	<b>İtfa Tarihi</b>	<b>Gün Vadesi</b>	<b>Nominal Tutar</b>	<b>Yıllık Bileşik Faiz Oranı</b>
TRFISKM32313	3.03.2023	1.06.2023	90	165.000.000,00	31,34%
TRFISKM62328	28.03.2023	23.06.2023	87	111.610.000,00	33,61%
TRFISKM42312	12.01.2023	14.04.2023	92	61.240.000,00	32,30%

31 Aralık 2022 itibariyle finansman bonoları aşağıdaki gibidir:

	<b>İhraç Tarihi</b>	<b>İtfa Tarihi</b>	<b>Gün Vadesi</b>	<b>Nominal Tutar</b>	<b>Yıllık Bileşik Faiz Oranı</b>
TRFISKM32313	22.12.2022	3.03.2023	71	129.760.000,00	31,34%
TRFISKM32321	28.12.2022	28.03.2023	90	79.000.000,00	32,94%

##### Takasbank Para Piyasası

Takasbank Para Piyasasına olan borçların vadesi 3 gün olup faiz oranı %18,40-20,05 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:

<b>31 Mart 2023</b>	<b>3 aya kadar</b>	<b>3- 12 ay arası</b>	<b>1 Yıldan Uzun</b>	<b>Toplam</b>
TL	783.087	2.349.261	4.831.392	<b>7.963.740</b>

## TRIVE YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

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

#### 7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

<b><u>Kısa Vadeli Ticari Alacaklar</u></b>	<b><u>31 Mart 2023</u></b>	<b><u>31 Aralık 2022</u></b>
Kredili Müşterilerden Alacaklar	182.511.362	104.223.717
Kaldıraçlı İşlemlerden Alacaklar- (Müşteri)	96.979.003	75.093.226
Vadeli İşlemlerden Doğan Teminat Alacakları	66.536.403	61.971.728
Müşterilerden Alacaklar	29.005.307	80.775.333
Kaldıraçlı İşlemlerden Alacaklar- (Portföy)	17.701.363	26.424.167
Ticari Faaliyetle ilgili Gelir Tahakkukları	4.658.107	3.370.047
Ödünç Alınan Menkul Kıymetler İçin Verilen Teminatlar	-	652.000
Şüpheli ticari alacaklar	51.289.262	51.289.262
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(51.289.262)	(51.289.262)
<b>Toplam</b>	<b>397.391.545</b>	<b>352.510.218</b>

<b><u>Kısa Vadeli Ticari Borçlar</u></b>	<b><u>31 Mart 2023</u></b>	<b><u>31 Aralık 2022</u></b>
Kaldıraçlı İşlemlerden Alacaklar	96.979.003	75.093.226
Müşteri Vadeli Mevduat alacakları	86.252.329	161.866.188
Vadeli İşlem ve Opsiyon Piyasası İşlem Teminatı	66.536.403	61.971.728
Müşterilere Takasbank Para Piyasası İşlemlerinden Borçlar	90.000	58.000.000
Diğer Ticari Borçlar	5.503.040	7.647.930
Müşterilere Borçlar	59.503.743	49.868.625
Ödünç Alınan Menkul Kıymetler Takas Merkezi	-	652.000
<b>Toplam</b>	<b>314.864.518</b>	<b>415.099.697</b>

#### 8. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

<b><u>Kısa Vadeli Diğer Alacaklar</u></b>	<b><u>31 Mart 2023</u></b>	<b><u>31 Aralık 2022</u></b>
Verilen Depozito ve Teminatlar (*)	22.226.768	4.247.840
Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	122.551	220.344
Verilen Avanslar	954.330	170.966
Personelden Alacaklar	190.410	4.043
<b>Toplam</b>	<b>23.494.059</b>	<b>4.643.193</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 Mart 2023</u></b>	<b><u>31 Aralık 2022</u></b>
BİST İşlem Limiti Teminatları	9.984.314	14.471.952
Diğer	66.806	66.806
<b>Toplam</b>	<b>10.051.120</b>	<b>14.538.758</b>

<b><u>Kısa Vadeli Diğer Borçlar</u></b>	<b><u>31 Mart 2023</u></b>	<b><u>31 Aralık 2022</u></b>
Ödenecek Vergiler	1.658.483	1.833.093
Müşteri Stopaj Karşılıkları	1.308.668	1.499.821
Diğer	685	23.309
<b>Toplam</b>	<b>2.967.836</b>	<b>3.356.223</b>

**TRIVE YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI****31 MART 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

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

**9. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER**

<u>Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler</u>	<u>31 Mart 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Verilen sipariş avansları	593.277	19.415
Gelecek aylara ait giderler	7.734.953	1.338.831
<b>Toplam</b>	<b>8.328.230</b>	<b>1.358.246</b>

  

<u>Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler</u>	<u>31 Mart 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Gelecek yıllara ait giderler	188.325	94.301
<b>Toplam</b>	<b>188.325</b>	<b>94.301</b>

**10.MADDİ DURAN VARLIKLAR**

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

<u>Maddi Duran Varlıklar</u>	<u>31 Aralık 2022</u>	<u>Giriş</u>	<u>Çıkış</u>	<u>31 Mart 2023</u>
Tesis, Makine ve Cihazlar	13.717.539	1.640.767	-	15.358.306
Demirbaşlar	514.192	-	-	514.192
Özel Maliyetler	837.950	-	-	837.950
Faaliyet Kiralmasına Konu Varlıklar	11.741.197	-	-	11.741.197
<b>Toplam</b>	<b>26.810.878</b>	<b>1.640.767</b>	<b>-</b>	<b>28.451.645</b>

  

<u>Birikmiş Amortismanlar</u>	<u>31 Aralık 2022</u>	<u>Giriş</u>	<u>Çıkış</u>	<u>31 Mart 2023</u>
Tesis, Makine ve Cihazlar	(5.326.459)	(766.037)	-	(6.092.496)
Demirbaşlar	(259.809)	(12.137)	-	(271.946)
Özel Maliyetler	(585.608)	(8.620)	-	(594.228)
Faaliyet Kiralmasına Konu Varlıklar	(4.917.853)	(732.518)	-	(5.650.371)
<b>Toplam</b>	<b>(11.089.729)</b>	<b>(1.519.312)</b>	<b>-</b>	<b>(12.609.041)</b>

  

<u>Net Tutar</u>	<u>15.721.149</u>			<u>15.842.604</u>
------------------	-------------------	--	--	-------------------

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

<u>Maddi Duran Varlıklar</u>	<u>31 Aralık 2021</u>	<u>Giriş</u>	<u>Bağlı ortaklık Edinimi</u>	<u>Çıkış</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Tesis, Makine ve Cihazlar	5.353.970	8.363.569	-	-	13.717.539
Demirbaşlar	225.734	275.040	13.418	-	514.192
Özel Maliyetler	541.196	296.754	-	-	837.950
Faaliyet Kiralmasına Konu Varlıklar	9.218.494	2.522.703	-	-	11.741.197
<b>Toplam</b>	<b>15.339.394</b>	<b>11.458.066</b>	<b>13.418</b>	<b>-</b>	<b>26.810.878</b>

  

<u>Birikmiş Amortismanlar</u>	<u>31 Aralık 2021</u>	<u>Giriş</u>	<u>Bağlı ortaklık Edinimi</u>	<u>Çıkış</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Tesis, Makine ve Cihazlar	(2.592.396)	(2.734.063)	-	-	(5.326.459)
Demirbaşlar	(218.477)	(33.534)	(7.798)	-	(259.809)
Özel Maliyetler	(541.196)	(44.412)	-	-	(585.608)
Faaliyet Kiralmasına Konu Varlıklar	(2.118.336)	(2.799.517)	-	-	(4.917.853)
<b>Toplam</b>	<b>(5.470.405)</b>	<b>(5.611.526)</b>	<b>(7.798)</b>	<b>-</b>	<b>(11.089.729)</b>

  

<u>Net Tutar</u>	<u>9.868.989</u>				<u>15.721.149</u>
------------------	------------------	--	--	--	-------------------

## TRIVE YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

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

#### 10.MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

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

	<u>31 Mart 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Tesis, Makine ve Cihazlar	9.265.810	8.391.080
Mobilya ve Demirbaşlar	242.246	254.383
Özel Maliyetler	243.722	252.342
Faaliyet Kiralmasına Konu Varlıklar	6.090.826	6.823.344
<b>Maddi duran varlıklar, net</b>	<b>15.842.604</b>	<b>15.721.149</b>

#### 11.MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

<b>Maddi Olmayan Duran Varlıklar</b>	<u>31 Mart 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Bilgisayar Yazılımları	1.456.194	1.550.997
<b>Maddi Olmayan duran varlıklar, net</b>	<b>1.456.194</b>	<b>1.550.997</b>

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

<u>Maddi Olmayan Duran Varlıklar</u>	<u>31 Aralık 2022</u>	<u>Giriş</u>	<u>Çıkış</u>	<u>31 Mart 2023</u>
Haklar	2.512.512	64.305	-	2.576.817
Haklar itfa payı	(961.515)	(159.108)	-	(1.120.623)
<b>Net Tutar</b>	<b>1.550.997</b>	<b>(94.803)</b>	<b>-</b>	<b>1.456.194</b>

  

<u>Maddi Olmayan Duran Varlıklar</u>	<u>31 Aralık 2021</u>	<u>Giriş</u>	<u>Çıkış</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Haklar	1.236.537	1.275.975	-	2.512.512
Haklar itfa payı	(533.151)	(428.364)	-	(961.515)
<b>Net Tutar</b>	<b>703.386</b>	<b>847.611</b>	<b>-</b>	<b>1.550.997</b>

#### 12.ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

	<u>31 Mart 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	366	1.453
Personele borçlar	1.021.202	826.668
<b>Toplam</b>	<b>1.021.568</b>	<b>828.121</b>

# TRIVE YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

## 31 MART 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

### 13.KARŞILIKLAR/ KOŞULLU VARLIKLAR VE BORÇLAR

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

	<u>31 Mart 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
İzin karşılıkları	378.372	300.927
Prim karşılığı	2.600.000	2.000.000
<b>Toplam</b>	<b>2.978.372</b>	<b>2.300.927</b>

İzin Karşılıklarında yıl içinde gerçekleşen işlemler aşağıdaki şekilde özetlenmiştir.

	<u>31 Mart 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Dönem başı	300.927	60.618
Dönem içinde eklenen (iptal edilen)	77.445	240.309
<b>Dönem sonu</b>	<b>378.372</b>	<b>300.927</b>

#### ii. Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar

	<u>31 Mart 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Gider tahakkukları	4.840.608	706.457
<b>Toplam</b>	<b>4.840.608</b>	<b>706.457</b>

#### Uzun Vadeli Karşılıklar

##### Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar

	<u>31 Mart 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Kıdem Tazminatı Karşılığı	859.509	801.237
<b>Toplam</b>	<b>859.509</b>	<b>801.237</b>

	<u>31 Mart 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
1 Ocak itibariyle karşılık	801.237	184.239
Hizmet maliyeti/iptali (-) (net)	162.258	498.431
Faiz maliyeti	-	1.628
Yerine getirme sırasında ortaya çıkan kazanç ve kayıplar	-	(69.825)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/kayıpları	(103.986)	186.764
<b>Dönem sonu itibarıyla karşılık</b>	<b>859.509</b>	<b>801.237</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 Mart 2023 tarihi itibarıyla 19.982,83 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 Mart 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
İskonto oranı	0,00%	0,00%

# TRIVE YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

## 31 MART 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

### 14.ÖZKAYNAKLAR

#### Ödenmiş Sermaye

<u>Ortaklar</u>	<u>31 Mart 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>

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

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

19.01.2023 tarihli genel kurul toplantı kararı ile Şirketin sermayesinin 50.000.000 TL artırılarak 150.000.000 TL olması kararlaştırılmıştır. Sermaye artırımını 20.01.2023 tarih ve 10752 sayılı Ticaret Sicil Gazetesi'nde ilan edilmiştir. Sermaye ödemesi 31.12.2022 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 Mart 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Yeniden değerlendirme ve sınıflandırma kazanç / (kayıpları)	(142.006)	(227.858)
<b>Toplam</b>	<b>(142.006)</b>	<b>(227.858)</b>

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

	<u>31 Mart 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Açılış bakiyesi	(227.858)	(78.446)
Cari dönemde hesaplanan	85.852	(149.412)
<b>Kapanış bakiyesi</b>	<b>(142.006)</b>	<b>(227.858)</b>

##### Özkaynağa Dayalı Finansal Araçlara Yatırımlardan Kaynaklanan Kazançlar (Kayıplar)

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

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

## TRIVE YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

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

#### 14. ÖZKAYNAKLAR (devamı)

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

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır.)

##### Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	<u>31 Mart 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Yasal yedekler	2.700.760	2.700.760
<b>Toplam</b>	<b>2.700.760</b>	<b>2.700.760</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 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Geçmiş Yıl Kârlarının/(Zararlarının) detayı aşağıdaki gibidir;

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

Geçmiş Yıl Kar/ Zararları hesabında gerçekleşen hareketler aşağıda özetlenmiştir.

	<u>31 Mart 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Açılış	20.440.555	6.920.932
Önceki Yıl Karı (Zararı)	(27.702.414)	15.135.729
Yasal Yedeklere Transfer	-	(1.616.106)
<b>Toplam</b>	<b>(7.261.859)</b>	<b>20.440.555</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 dağıtılabilir. Gelir Vergisi Kanunu'nun 94-6/b-i bendine göre, tam mükellef kurumlar tarafından tam mükellef gerçek kişilere, gelir ve kurumlar vergisi mükellefi olmayanlara ve bu vergilerden muaf olanlara dağıtılan kar payları %15 oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye eklenmesi kar dağıtımı sayılmamaktadır.

**TRIVE YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI****31 MART 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

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

**15.HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ**

Satışlar ve Satışların Maliyetinin detayı aşağıdaki gibidir;

	<b>1 Ocak- 31 Mart 2023</b>	<b>1 Ocak- 31 Mart 2022</b>
<b>Satışlar</b>		
Yatırım Fonu Satışları	216.341.128	28.575.099
Eurobond Satışları	179.511.808	-
Hisse Senedi Satışları	21.468.314	480.985.904
Finansman Bonosu Satışları	8.602.521	54.008
<b>Toplam</b>	<b>425.923.771</b>	<b>509.615.011</b>
<b>Hizmet Gelirleri</b>		
Türev işlemlerden gelir(gider) (net)	6.668.175	9.843.224
Pay Alım/Satım Aracılık Komisyonları	6.015.440	438.606
Müşteri Nakit Değerleme Komisyonu	2.173.496	311.017
Türev Araçlar Komisyon Geliri	1.702.244	1.723.455
Hisse Repo Komisyonları	571.142	-
Halka Arz Aracılık Gelirleri	41.650	15.811
Tahvil Bono Alım/Satım Aracılık Komisyonları	5.630	4.521
Ödünç Aracılık Gelirleri	2.591	4.093
Diğer Komisyon Gelirleri	1.880.477	544.283
<b>Toplam</b>	<b>19.060.845</b>	<b>12.885.010</b>
<b>Hizmet Gelirinden İndirimler</b>		
Müşterilere Komisyon İadeleri (-)	(118.818)	(42.858)
Emir İletimine Aracılık Karşılığı Ödenen Komisyonlar (-)	(4.192)	(14)
<b>Toplam</b>	<b>(123.010)</b>	<b>(42.872)</b>
<b>Esas Faaliyetlerden Faiz Gelirleri</b>		
Müşterilerden Alınan Kredi Faiz Gelirleri	22.033.077	4.432.774
Müşterilerden Alınan Temerrüt Faiz Gelirleri	12.346.111	1.090.250
Vadeli işlem gelirleri/(giderleri) (net)	15.741	(1.863.890)
<b>Toplam</b>	<b>34.394.929</b>	<b>3.659.134</b>
<b>Toplam Hasılat</b>	<b>479.256.535</b>	<b>526.116.283</b>
<b>Satışların Maliyeti (-)</b>		
Yatırım Fonu Maliyetleri	(215.769.505)	(28.862.805)
Eurobond Maliyetleri	(176.954.530)	-
Hisse Senedi Maliyetleri	(21.474.132)	(481.338.467)
Finansman Bonosu Maliyetleri	(8.554.338)	-
<b>Toplam</b>	<b>(422.752.505)</b>	<b>(510.201.272)</b>
<b>BRÜT KAR /(ZARAR)</b>	<b>56.504.030</b>	<b>15.915.011</b>



## TRIVE YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

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

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

<b>Genel yönetim giderleri (-)</b>	<b>1 Ocak- 31 Mart 2023</b>	<b>1 Ocak- 31 Mart 2022</b>
Personel ücret ve giderleri	12.625.265	4.623.305
Bilgisayar ve veri tabanı destek hizmetleri	3.340.505	1.579.218
Amortisman gideri	1.684.460	1.177.029
Hukuk müşavirlik ve denetim giderleri	1.621.166	524.226
Kira giderleri	1.387.124	623.051
Vergi resim ve harçlar	778.468	685.063
İzin karşılığı	462.322	80.110
Kıdem tazminatı giderleri	425.447	62.656
Banka giderleri	355.633	64.003
Taşıtlar giderleri	63.435	17.412
Haberleşme gideri	63.404	64.881
Temsil ve ağırlama gideri	11.256	--
Elektrik su giderleri	7.847	--
Bina-bakım onarım giderleri	1.120	3.457
Diğer giderler	1.539.451	433.749
<b>Toplam</b>	<b>24.366.903</b>	<b>9.938.160</b>

<b>Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)</b>	<b>1 Ocak- 31 Mart 2023</b>	<b>1 Ocak- 31 Mart 2022</b>
Reklam gideri	4.519.397	1.567.483
Kolokasyon Gideri	1.263.581	-
Takas saklama komisyonları	419.555	126.237
Viop ve pay piyasası borsa payı giderleri	268.412	256.116
Borsa İstanbul data hatları	42.506	40.070
MKK komisyonları	29.257	18.803
BİST üyelik aidatı	19.163	21.356
Yatırımcı tanzim merkezi aidatları	78.022	60.000
Tanıtım seminer giderleri	-	17.699
Diğer	560.255	143.958
<b>Toplam</b>	<b>7.200.148</b>	<b>2.251.722</b>

#### **Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)**

Bulunmamaktadır (31 Mart 2022: Bulunmamaktadır.)

#### 17. ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER

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

## TRIVE YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

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

#### 18.FİNANSMAN GELİRLERİ

<u>Finansman gelirleri</u>	<u>1 Ocak- 31 Mart 2023</u>	<u>1 Ocak- 31 Mart 2022</u>
Kambiyo Karları	47.351.191	36.519.241
Faiz Gelirleri	6.687.910	2.609.903
Mevduat Faizi	6.656.326	1.918.612
Borsa Para Piyasası Faiz Geliri	-	25.634
Finansal Varlık Değer Artışları	31.584	665.657
Diğer Gelirler	432.368	242.522
<b>Toplam</b>	<b>54.471.469</b>	<b>39.371.666</b>

#### 19.FİNANSMAN GİDERLERİ (-)

<u>Finansman giderleri (-)</u>	<u>1 Ocak- 31 Mart 2023</u>	<u>1 Ocak- 31 Mart 2022</u>
Kambiyo Zararı	42.180.287	33.333.791
Finansman Bonosu Faizleri	18.463.455	2.536.526
Banka Kredi Faiz Gideri	3.728.753	40.602
Faaliyet Kiralaması Faiz Giderleri	299.160	254.808
Teminat Mektubu Komisyonları	53.527	-
Finansal Varlık Değer Azalışları	44.038	-
<b>Toplam</b>	<b>64.769.220</b>	<b>36.165.727</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 %25'dir (2023 yılı ve sonrası için %25 olarak uygulanacaktır.) Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak safi kurum kazancına uygulanır. Kurumlar vergisi, ilgili olduğu yıl sonunu takip eden dördüncü ayın yirmi beşinci günü akşamına kadar beyan edilmekte ve ilgili ayın sonuna kadar ödenmektedir.

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %25 oranında (2023 yılı ve sonrası için ise %25) 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 beyanamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi devlete karşı olan herhangi bir başka finansal borca da mahsup edilebilir.

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

## TRIVE YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

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

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

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla Türkiye’de geçerli olan finans kurumları için Kurumlar Vergisi oranı %25’dir. 15 Nisan 2022 tarihli ve 31810 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 7394 Sayılı Hazineye Ait Taşınmaz Malların Değerlendirilmesi ve Katma Değer Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda ve Kanun Hükmünde Kararnemelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun’un 26’ncı maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun geçici 13’üncü maddesine eklenen fıkra ile Kurumlar Vergisi oranı 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %25 olarak uygulanacaktır.

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 Mart 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Peşin ödenen geçici vergi ve fonlar	8.269.501	7.981.424
<b>Toplam</b>	<b>8.269.501</b>	<b>7.981.424</b>

#### Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü

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

#### Kar veya Zarar Tablosu Vergi Karşılığı

	<u>01 Ocak- 31 Mart 2023</u>	<u>01 Ocak- 31 Mart 2022</u>
Cari Dönem Kurumlar Vergisi Karşılığı (-)	-	(1.933.049)
Ertelenmiş Vergi Karşılığı Geliri / (Gideri)	(4.827.731)	196.302
<b>Toplam</b>	<b>(4.827.731)</b>	<b>(1.736.747)</b>

## TRIVE YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

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

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

##### Ertelenmiş Vergi:

Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS’ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi yükümlülüğünü 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 %23’tür (2022: %25).

Ertelenen Vergi Varlıkları	Kümüle Geçici Farklar		Ertelenmiş Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)	
	31 Mart 2023	31 Aralık 2022	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar	(1.314.462)	(1.247.212)	(328.616)	(311.803)
Kıdem Tazminatı Karşılığı	848.338	790.066	212.085	197.517
İzin Karşılığı	359.704	194.196	89.926	48.549
Faiz Farkı Gelir/Gideri	(182.965)	953.618	(36.593)	190.724
Faaliyet Kiralamasına Konu Varlıklar	392.170	815.651	98.043	203.913
Cari dönem mali zararı	9.522.441	27.742.997	2.380.610	6.935.749
Finansal varlıklar değerlendirme farkları	(1.357.543)	(1.357.543)	(67.877)	(67.877)
<b>Toplam</b>	<b>8.267.683</b>	<b>27.891.773</b>	<b>2.347.578</b>	<b>7.196.772</b>

Ertelenmiş Vergi Varlıkları / Yükümlülüğü hesabında gerçekleşen hareketler aşağıda özetlenmiştir.

	<b><u>31 Mart 2023</u></b>	<b><u>31 Mart 2022</u></b>
1 Ocak açılışındaki ertelenen vergi varlığı / (yükümlülüğü)	7.196.772	(192.535)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	(4.827.731)	196.302
Özkaynakta muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(21.463)	(369)
Kapanış bakiyesi	<b><u>2.347.578</u></b>	<b><u>3.398</u></b>

## TRIVE YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

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

#### 21.PAY BAŞINA KAZANÇ

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

	<b>31 Mart 2023</b>	<b>31 Mart 2022</b>
Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	1.500.000.000	1.000.000.000
Net dönem karı / zararı (-) (TL)	10.010.039	5.668.278
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Düşen Kar / (Zarar)	0,007	0,006

#### 22.KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

##### 31 Mart 2023 Döviz Pozisyonu Tablosu

##### DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU

	<b>TL Karşılığı</b>	<b>USD</b>	<b>EUR</b>
1. Ticari Alacaklar	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	151.081.371	4.446.380	3.170.400
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	39.729.348	2.075.073	-
<b>4. Dönen Varlıklar (1+2+3)</b>	<b>190.810.719</b>	<b>6.521.453</b>	<b>3.170.400</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>190.810.719</b>	<b>6.521.453</b>	<b>3.170.400</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>190.810.719</b>	<b>6.521.453</b>	<b>3.170.400</b>
<b>17. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu</b>	<b>190.810.719</b>	<b>6.521.453</b>	<b>3.170.400</b>

**TRIVE YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI****31 MART 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

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

**22. KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ (devamı)****31 Aralık 2022 Döviz Pozisyonu Tablosu****DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU**

	TL Karşılığı	USD	EUR
1. Ticari Alacaklar	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	115.575.815	5.950.832	215.972
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	30.664.015	1.639.936	-
<b>4. Dönen Varlıklar (1+2+3)</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>8. Toplam Varlıklar (4+7)</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>
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>146.239.830</b>	<b>7.590.768</b>	<b>215.972</b>
<b>17. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu</b>	<b>146.239.830</b>	<b>7.590.768</b>	<b>215.972</b>

**31 Mart 2023 Diğer Risklere İlişkin Duyarlılık Analizi:**

	Vergi Öncesi Kar / (Zarar)	
	Yabancı paranın %10 değer kazanması	Yabancı paranın %10 değer kaybetmesi
1 ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	12.485.974	(12.485.974)
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3-ABD Doları net etki (1 +2)	<b>12.485.974</b>	<b>(12.485.974)</b>
4 -Avro net varlık / yükümlülük	6.595.098	(6.595.098)
5 -Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6-Avro net etki (4+5)	<b>6.595.098</b>	<b>(6.595.098)</b>
<b>TOPLAM (3 + 6)</b>	<b>19.081.072</b>	<b>(19.081.072)</b>

## TRIVE YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

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

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

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

	Vergi Öncesi Kar / (Zarar)	
	Yabancı paranın %10 değer kazanması	Yabancı paranın %10 değer kaybetmesi
1 ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	14.193.445	(14.193.445)
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3-ABD Doları net etki (1 +2)	<b>14.193.445</b>	<b>(14.193.445)</b>
4 -Avro net varlık / yükümlülük	430.538	(430.538)
5 -Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6-Avro net etki (4+5)	<b>430.538</b>	<b>(430.538)</b>
<b>TOPLAM (3 + 6)</b>	<b>14.623.983</b>	<b>(14.623.983)</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 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle 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 (carri ve cari olmayan kredilerin bilançoda gösterildiği gibi dahil edilmesiyle) nakit ve nakit benzerlerinin çıkarılması suretiyle elde edilir.

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Toplam Finansal Borçlar	349.456.251	301.900.229
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	(207.471.732)	(185.274.205)
<b>Net Borç</b>	<b>141.984.519</b>	<b>116.626.024</b>
Toplam Özkaynak	156.153.436	146.057.545
Toplam Sermaye	150.000.000	150.000.000
<b>Net Borç/Toplam Özkaynak Oranı</b>	<b>0,91</b>	<b>0,80</b>

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

# TRIVE YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

## 31 MART 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

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

#### Finansal Risk Faktörleri

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

#### 23.2 Kredi Riski

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

31 Mart 2023	Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalarda ki Mevduat	Finansal Araçlar
	Ticari Alacaklar İlişkili Taraflar	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
<b>Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*)</b>	<b>1.812.573</b>	<b>395.578.972</b>	<b>663.637</b>	<b>32.881.542</b>	<b>207.188.857</b>	<b>12.389.103</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>	<b>1.812.573</b>	<b>395.578.972</b>	<b>663.637</b>	<b>32.881.542</b>	<b>207.188.857</b>	<b>12.389.103</b>
<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 (-)	-	51.289.757	-	-	-	39.548
-Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	(51.289.757)	-	-	-	(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		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat	Finansal Araçlar
	Ticari Alacaklar İlişkili Taraflar	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
<b>Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*)</b>	<b>1.694.940</b>	<b>350.815.278</b>	<b>4.243.883</b>	<b>14.938.068</b>	<b>232.185.141</b>	<b>10.367.218</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>	<b>1.694.940</b>	<b>350.815.278</b>	<b>4.243.883</b>	<b>14.938.068</b>	<b>232.185.141</b>	<b>10.367.218</b>
<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 (-)	-	51.289.757	-	-	-	39.548
-Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	(51.289.757)	-	-	-	(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 MART 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

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

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

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

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

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

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

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır.)

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

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır.)

#### 23.3. Likidite Riski

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

##### 31 Mart 2023

Beklenen Vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	Vadesiz	Dipnot
<b>Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler</b>	<b>668.310.173</b>	<b>668.310.173</b>	<b>411.271.785</b>	<b>2.349.261</b>	<b>4.831.392</b>	<b>249.857.735</b>	
Finansal Yükümlülükler	341.492.511	341.492.511	341.492.511	-	-	-	6
Kiralama Yükümlülükleri	7.963.740	7.963.740	783.087	2.349.261	4.831.392	-	6
Ticari Borçlar	314.864.518	314.864.518	65.006.783	-	-	249.857.735	7
Çalışanlara Sağlanan faydalar Kapsamında Borçlar	1.021.568	1.021.568	1.021.568	-	-	-	12
Diğer Borçlar	2.967.836	2.967.836	2.967.836	-	-	-	8

##### 31 Aralık 2022

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

## TRIVE YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

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

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

### 23.4. Faiz Riski

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

Sabit faizli finansal araçlar	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Finansal Varlıklar	196.575.398	286.414.682
Finansal Yükümlülükler	427.805.036	513.135.342

(\*) Şirket'in değişken faizli finansal araçları, Gecelik Banka Mevduatı, Kredili Müşterilerden Alacaklar ve Müşterilerden Alacaklar hesaplarından oluşmaktadır. Değişken faizli finansal yükümlülükleri ise, 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,
- Karşılıklı 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 MART 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

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

##### 24.1 Gerçeğe Uygun Değer

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

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

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

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

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

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

Finansal pasifler:

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

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

	31 Mart 2023		31 Aralık 2022	
	Defter Değeri	Gerçeğe Uygun değeri	Defter Değeri	Gerçeğe Uygun değeri
<b>Finansal Varlıklar</b>				
Nakit ve Nakit Benzerleri	353.357.227	353.357.227	455.061.765	455.061.765
Ticari Alacaklar	397.391.545	397.391.545	352.510.218	352.510.218
Finansal Yatırımlar	12.389.103	12.389.103	10.367.218	10.367.218
<b>Finansal Yükümlülükler</b>				
Finansal Borçlar	349.456.251	349.456.251	301.900.229	301.900.229
Ticari Borçlar	314.864.518	314.864.518	415.099.697	415.099.697

## TRIVE YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

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

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

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

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

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

<u>Finansal Varlıklar</u>	<u>Raporlama Tarihi İtibarıyla Gerçeğe Uygun Değer Seviyesi</u>			
	<u>31 Mart 2023</u>	<u>1. Seviye</u>	<u>2. Seviye</u>	<u>3. Seviye</u>
Gerçeğe uygun değeri kar/(zarara) yansıtılan finansal varlıklar	207.447.247	207.447.247	-	-
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar(*)	1.517.254	-	1.517.254	-

<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	295.264.646	295.264.646	-	-
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar(*)	1.517.254	-	1.517.254	-

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

#### 25.RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

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

Bulunmamaktadır.