

**TRIVE YATIRIM MENKUL  
DEĞERLER A.Ş.  
(Eski unvanı Işık Yatırım Menkul  
Değerler A.Ş.)**

**30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA  
KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL  
TABLOLAR VE DİPNOTLAR**

<b>İÇİNDEKİLER .....</b>	<b>SAYFA NO</b>
<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>6-43</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 .....	27
13. KARŞILIKLAR/ KOŞULLU VARLIKLAR VE BORÇLAR .....	27
14. ÖZKAYNAKLAR.....	29
15. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ .....	31
16. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ (-).....	32
17. ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER .....	32
18. FİNANSMAN GELİRLERİ.....	33
19. FİNANSMAN GİDERLERİ (-) .....	33
20. GELİR VERGİLERİ (Ertelenmiş Vergi Varlığı ve Yükümlülüğü Dahil).....	33
21. PAY BAŞINA KAZANÇ.....	35
22. KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ.....	36
23. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ .....	38
24. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR).....	42
25. RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR .....	43
26. FİNANSAL TABLOLARIN ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR .....	43

**TRIVE YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI****30 EYLÜL 2022 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 30 Eylül 2022</b>	<b>Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2021</b>
<b>Dönen Varlıklar</b>		<b>869.531.713</b>	<b>304.384.280</b>
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	262.451.278	91.715.491
Finansal Yatırımlar	5	278.754.708	29.363.640
Türev Finansal Araçlar		8.180.088	-
Ticari Alacaklar	7	310.372.264	172.095.809
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	3	1.594.547	843.507
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	308.777.717	171.252.302
Diğer Alacaklar	8	8.347.996	11.209.340
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	3	7.341.065	10.023.574
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	1.006.931	1.185.766
Peşin Ödenmiş Giderler		1.398.893	-
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	20	99	-
Diğer Dönen Varlıklar		26.387	-
<b>Duran Varlıklar</b>		<b>43.480.726</b>	<b>18.848.166</b>
Finansal Yatırımlar	5	1.517.254	1.517.254
Diğer Alacaklar		13.543.269	6.526.129
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	13.543.269	6.526.129
Maddi Duran Varlıklar	10	16.972.570	9.868.989
-Tesis, Makine ve Cihazlar		9.123.694	2.761.574
-Mobilya ve Demirbaşlar		267.068	7.257
-Diğer maddi olmayan duran varlıklar		267.180	-
-Faaliyet Kiralamasına Konu Varlıklar		7.314.628	7.100.158
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	11	1.133.244	703.386
-Bilgisayar Yazılımları		1.133.244	703.386
Peşin Ödenmiş Giderler	9	90.516	232.408
Ertelenmiş Vergi Varlığı	20	10.223.873	-
<b>TOPLAM VARLIKLAR</b>		<b>913.012.439</b>	<b>323.232.446</b>

Ekli dipnotlar ilgili finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

**TRIVE YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI****30 EYLÜL 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 30 Eylül 2022	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2021
<b>KAYNAKLAR</b>			
<b>Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>			
<b>792.303.149</b>			
<b>192.806.611</b>			
Kısa vadeli borçlanmalar		591.518.179	41.908.647
- İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar		81.115.056	2.071.205
-- Banka kredileri	6	78.613.064	-
-- Kiralama işlemlerinden borçlar	3	2.501.992	2.071.205
- İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar		510.403.123	39.837.442
-- Banka Kredileri	6	347.639.507	-
-- İhraç Edilmiş Borçlanma Araçları	6	162.188.317	39.473.817
-- Kiralama işlemlerinden borçlar	6	575.299	323.506
-- Diğer kısa vadeli borçlanmalar	6	-	40.119
Ticari Borçlar		174.954.629	140.031.337
-İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	3	519.750	378.350
-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	7	174.434.879	139.652.987
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	12	705.751	248.414
Diğer Borçlar		17.127.675	6.646.320
-İlişkili Taraflara Diğer Borçlar		14.150.575	-
-İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	8	2.977.100	6.646.320
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	20	2.992.540	1.804.856
Kısa Vadeli Karşılıklar		5.004.375	2.167.037
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	13	1.685.443	2.060.618
-Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	13	3.318.932	106.419
<b>Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>			
<b>6.770.728</b>			
<b>6.073.300</b>			
Uzun Vadeli Borçlanmalar		6.017.335	5.696.526
-İlişkili Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar	3	5.722.506	5.491.719
-- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	3	5.722.506	5.491.719
-İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar	6	294.829	204.807
-- Kiralama işlemlerinden borçlar	6	294.829	204.807
Uzun Vadeli Karşılıklar		393.679	184.239
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	13	393.679	184.239
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	20	359.714	192.535
<b>ÖZKAYNAKLAR</b>			
<b>113.938.562</b>			
<b>124.352.535</b>			
<b>Ana Ortaklığa ait Özkaynaklar</b>			
<b>113.938.562</b>			
<b>124.352.535</b>			
Ödenmiş Sermaye	14	100.000.000	100.000.000
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		1.173.899	1.211.220
-Yeniden Değerleme Ölçüm Kazanç / (Kayıpları)	14	(115.767)	(78.446)
--Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm (Kayıpları)		(115.767)	(78.446)
-Özkaynağa Dayalı Finansal Araçlara Yatırımlardan Kaynaklanan Kazançlar (Kayıplar)	14	1.289.666	1.289.666
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	14	2.700.760	1.084.654
Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşme Etkisi (-)		(443.164)	-
Geçmiş Yıllar Karı	14	20.440.555	6.920.932
Net Dönem Karı/Zararı (-)		(9.933.488)	15.135.729
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-
<b>TOPLAM KAYNAKLAR</b>			
<b>913.012.439</b>			
<b>323.232.446</b>			

Ekli dipnotlar ilgili finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

## TRIVE YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

## SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ

## 30 EYLÜL 2022 ve 30 EYLÜL 2021 TARİHLİ KONSOLİDE KAR veya ZARAR ve DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

Kar ve zarar tablosu	Not	01 Ocak- 30 Eylül 2022	01 Ocak- 30 Eylül 2021	01 Temmuz- 30 Eylül 2022	01 Temmuz- 30 Eylül 2021
<b>Sürdürülen faaliyetler</b>					
Hasılat	15	1.470.155.123	95.051.631	593.537.888	59.515.382
Satışların maliyeti (-)	15	(1.403.164.335)	(64.175.273)	(563.306.505)	(45.943.260)
<b>Ticari faaliyetlerden brüt kar</b>		<b>66.990.788</b>	<b>30.876.358</b>	<b>30.231.383</b>	<b>13.572.122</b>
Genel yönetim giderleri (-)	16	(41.146.863)	(18.480.583)	(17.977.204)	(7.089.518)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	16	(10.848.989)	(3.431.964)	(4.184.323)	(1.314.067)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		646.091	408.190	89.225	106.591
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)		(22.389)	(90.674)	(13.349)	(84.105)
<b>Finansman geliri (gideri) öncesi faaliyet kârı / zarar</b>		<b>15.618.638</b>	<b>9.281.327</b>	<b>8.145.732</b>	<b>5.191.023</b>
Finansman gelirleri	18	92.858.647	36.405.003	20.980.563	8.225.382
Finansman gelirleri / giderleri (-), net	19	(120.768.240)	(33.274.058)	(56.993.679)	(8.705.395)
<b>Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi kârı / zarar</b>		<b>(12.290.955)</b>	<b>12.412.272</b>	<b>(27.867.384)</b>	<b>4.711.010</b>
<b>Sürdürülen faaliyetler vergi gelir / gideri (-)</b>		<b>2.357.467</b>	<b>(2.710.208)</b>	<b>6.474.922</b>	<b>(1.038.651)</b>
-Dönem vergi gelir / gideri (-)	20	(7.689.896)	(2.818.746)	(3.288.324)	(1.081.282)
-Ertelenmiş vergi geliri / gideri (-)	20	10.047.363	108.538	9.763.246	42.631
<b>Sürdürülen Faaliyetler Dönem Kârı/Zararı</b>		<b>(9.933.488)</b>	<b>9.702.064</b>	<b>(21.392.462)</b>	<b>3.672.359</b>
<b>Durdurulan Faaliyetler Dönem Karı/Zararı (-)</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Dönem kârı / zarar</b>		<b>(9.933.488)</b>	<b>9.702.064</b>	<b>(21.392.462)</b>	<b>3.672.359</b>
<b>Pay Başına Kazanç</b>					
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Zarar)	21	<b>(0,099)</b>	<b>0,032</b>	<b>(0,214)</b>	<b>0,012</b>
Durdurulan Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Zarar)		-	-	-	-
<b>Diğer kapsamlı gelir tablosu</b>					
<b>Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar</b>	-	<b>(37.321)</b>	<b>2.655</b>	<b>(36.483)</b>	<b>(2.678)</b>
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	13	(46.650)	3.319	(45.603)	(3.348)
- Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		9.329	(664)	9.120	670
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları / (Kazançları), Vergi Etkisi	20	9.329	(664)	9.120	670
<b>Kâr veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Diğer kapsamlı gelir / gider</b>		<b>(37.321)</b>	<b>2.655</b>	<b>(36.483)</b>	<b>(2.678)</b>
<b>Toplam kapsamlı gelir</b>		<b>(9.970.809)</b>	<b>9.704.719</b>	<b>(21.428.945)</b>	<b>3.669.681</b>

Ekli dipnotlar ilgili finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

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

**30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE 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 2021 bakiyesi</b>	14	<b>30.000.000</b>	<b>(65.338)</b>	<b>1.289.666</b>	<b>298.647</b>	-	<b>1.148.074</b>	<b>6.558.865</b>	<b>39.229.914</b>	-	<b>39.229.914</b>
Sermaye artırımını		70.000.000	-	-	-	-	-	-	70.000.000	-	70.000.000
Transferler		-	-	-	786.007	-	5.772.858	(6.558.865)	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir (Gider)		-	2.655	-	-	-	-	9.702.064	9.704.719	-	9.704.719
-Dönem Karı (Zararı)		-	-	-	-	-	-	9.702.064	9.702.064	-	9.702.064
-Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	2.655	-	-	-	-	-	2.655	-	2.655
<b>30 Eylül 2021 bakiyesi</b>	14	<b>100.000.000</b>	<b>(62.683)</b>	<b>1.289.666</b>	<b>1.084.654</b>	-	<b>6.920.932</b>	<b>9.702.064</b>	<b>118.934.633</b>	-	<b>118.934.633</b>
<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>
Transferler		-	-	-	1.616.106	-	13.519.623	(15.135.729)	-	-	-
Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşme Etkisi (-)		-	-	-	-	(443.164)	-	-	(443.164)	-	(443.164)
Toplam kapsamlı gelir(gider)		-	(37.321)	-	-	-	-	(9.933.488)	(9.970.809)	-	(9.970.809)
-Dönem Karı (Zararı)		-	-	-	-	-	-	(9.933.488)	(9.933.488)	-	(9.933.488)
-Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	(37.321)	-	-	-	-	-	(37.321)	-	(37.321)
<b>30 Eylül 2022 bakiyesi</b>	14	<b>100.000.000</b>	<b>(115.767)</b>	<b>1.289.666</b>	<b>2.700.760</b>	<b>(443.164)</b>	<b>20.440.555</b>	<b>(9.933.488)</b>	<b>113.938.562</b>	-	<b>113.938.562</b>

Ekli dipnotlar ilgili finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

## TRIVE YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

## SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ

## 30 EYLÜL 2022 ve 30 EYLÜL 2021 TARİHİNLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		01 Ocak - 30 Eylül 2022	01 Ocak - 30 Eylül 2021
<b>İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>		<b>(383.485.117)</b>	<b>(23.559.808)</b>
Dönem Karı (Zararı)		(9.933.488)	9.702.064
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		(9.933.488)	9.702.064
<b>Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler</b>		<b>31.756.661</b>	<b>2.969.421</b>
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	10,12	4.366.811	1.974.521
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		3.000.128	305.548
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler</i>	13	(212.385)	(81.049)
<i>Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler</i>	13	3.212.513	386.597
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		3.128.569	797.890
<i>Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler</i>	4	16.903	(43.718)
<i>Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler</i>	6	3.111.666	841.608
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler		31.308.518	-
<i>Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler</i>	5	39.488.606	-
<i>Türev Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler</i>	5	(8.180.088)	-
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	20	(10.047.365)	(108.538)
<b>İşletme sermayesindeki değişikliklerden önceki faaliyet karı</b>		<b>(386.738.948)</b>	<b>(21.974.413)</b>
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)		(288.879.674)	-
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(138.276.455)	(76.188.773)
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)</i>	3	(1.009.501)	(4.293.587)
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)</i>	7	(137.266.954)	(71.895.186)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(4.155.796)	(2.290.971)
<i>İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)</i>	3	2.682.509	(8.348.834)
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)</i>	8	(6.838.305)	6.057.863
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	9	(1.257.001)	(293.652)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		34.923.292	54.892.712
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)</i>	3	141.400	396.973
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)</i>	7	34.781.892	54.495.739
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	12	457.337	107.087
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		10.481.355	1.799.184
<i>İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)</i>	8	14.150.575	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)</i>		(3.669.220)	1.799.184
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(32.006)	-
<i>Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)</i>	21	(32.006)	-
<b>Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları</b>		<b>(364.915.775)</b>	<b>(9.302.928)</b>
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	20	1.187.585	(384.908)
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)		(19.756.927)	(13.871.972)
<b>B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMI</b>		<b>(9.641.861)</b>	<b>(468.047)</b>
Maddi ve Maddi Olmayan Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(9.641.861)	(468.047)
<i>Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları</i>	10	(8.929.361)	(364.593)
<i>Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları</i>	11	(712.500)	(103.454)
<b>C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMI</b>		<b>544.122.741</b>	<b>125.231.388</b>
Ortak Kontrolde Tabi İşletmelerin Birleşme Etkisinden Kaynaklanan Nakit Girişleri (Çıkışları)		(443.164)	-
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışlar	6	(2.252.770)	(1.554.194)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		951.498.675	56.785.582
<i>Kredilerden Nakit Girişleri</i>		425.783.630	-
<i>İhraç Edilen Borçlanma Araçlarından Nakit Girişleri</i>	6	525.755.164	-
<i>Diğer Finansal Borçlanmalardan Nakit Girişleri</i>	6	(40.119)	56.785.582
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(404.680.000)	-
<i>İhraç Edilmiş Borçlanma Araçları Geri Ödemelerinden Nakit Çıkışları</i>		(404.680.000)	-
Pay ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçların İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri		-	70.000.000
<b>YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)</b>		<b>150.995.763</b>	<b>101.203.533</b>
<b>Nakit ve Benzerlerinde Meydana Gelen Net Artış</b>	4	<b>150.995.763</b>	<b>101.203.533</b>
<b>Dönem Başındaki Nakit ve Nakit Benzerleri Mevcudu</b>	4	<b>72.880.917</b>	<b>14.575.676</b>
<b>Dönem Sonundaki Nakit ve Nakit Benzerleri Mevcudu</b>		<b>223.876.680</b>	<b>115.779.209</b>

Ekli dipnotlar ilgili finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

# TRIVE YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

## 30 EYLÜL 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

### 1. ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

#### 1.1. Genel Bilgi

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

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

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

Şirketin 3 ilde irtibat bürosu bulunmaktadır:

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

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

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

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

30 Eylül 2022 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

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla çalışan sayısı 81 kişidir. (31 Aralık 2021: 58).

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

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

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



# TRIVE YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

## 30 EYLÜL 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

---

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

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

Şirketin sermayesi 100.000.000 TL'dir. Şirketin ana ortağı ile esas kontrolü elinde tutan taraf; 30 Eylül 2022 itibariyle Trive Investment B.V.'dir (31 Aralık 2021: kontrolü elinde tutan taraf Trive Investment B.V.'dir).

#### 1.2. Finansal Tabloların Onaylanması:

Şirketin 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla düzenlenmiş finansal tabloları, 9 Kasım 2022 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul'un yayımlandıktan sonra finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

### 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

#### 2.1.Sunuma İlişkin Temel Esaslar

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

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

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

Grup, 30 Eylül 2022 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 2021 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 yayınlanan TFRS'ye göre Grup'un durumunu layıkıyla arz edebilmek için bir takım düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır.

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

**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

### 30 EYLÜL 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

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

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla konsolidasyona tabi tutulan Bağlı Ortaklık ve ortaklık oranı aşağıdaki gibidir:

	Trive Yatırım'ın doğrudan ve dolaylı kontrolü (%) 30 Eylül 2022	Trive Yatırım'ın doğrudan ve dolaylı kontrolü (%) 31 Aralık 2021
KIG Portföy Yönetimi A.Ş.	100	100
Trive Sigorta ve Reasürans Brokerliği A.Ş.	100	-

KIG Portföy Yönetimi A.Ş. 16 Aralık 2021 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu'nun mevzuatı çerçevesinde yatırım fonlarının kurulması ve yönetilmesi amacı ile kurulmuştur. 16 Aralık 2021 tarihi itibarıyla finansal tablolar konsolide olarak sunulmaya başlamıştır. Şirket'in 30 Eylül 2022 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 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla 1 personeli bulunmamaktadır.

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.

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

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

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2022 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 2022 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. 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 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

### 30 EYLÜL 2022 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. 30 Eylül 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

### 30 EYLÜL 2022 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 oluştuğu gelir tablosunda gider kalemleri içinde muhasebeleştirilir. (Not: 10).

**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

### 30 EYLÜL 2022 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.

## TRIVE YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 30 EYLÜL 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

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

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

##### n) Pay Başına Kazanç

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

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

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

##### Raporlama Tarihinden Sonraki Olaylar

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

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

##### Kiralamalar

Kullanım hakkı varlıkları

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

Kullanım hakkı varlığının maliyeti aşağıdakileri içerir:

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

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

Kullanım hakkı varlıkları değer düşüklüğü değerlendirmesine tabidir.

## TRIVE YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 30 EYLÜL 2022 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

## 30 EYLÜL 2022 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>30 Eylül 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
International Finance House Limited	843.566	843.507
Trive Financial Services UK Limited	750.981	-
<b>Toplam</b>	<b>1.594.547</b>	<b>843.507</b>

##### İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar

	<u>30 Eylül 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Trive Financial Services UK Limited	7.318.790	648.862
International Finance House Limited	-	9.374.263
Personelden Alacaklar	22.275	449
<b>Toplam</b>	<b>7.341.065</b>	<b>10.023.574</b>

##### İlişkili Taraflara Ticari Borçlar

	<u>30 Eylül 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Trive Teknoloji A.Ş.	47.200	-
Trive Yönetim Danışmanlığı A.Ş.	421.842	378.350
Gk Finance Limited	50.708	-
<b>Toplam</b>	<b>519.750</b>	<b>378.350</b>

##### İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar

	<u>30 Eylül 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Banka Kredileri		
-GK Bank	78.613.064	-
Kiralama işlemlerinden borçlar		
-Trive Yönetim Danışmanlığı A.Ş.	2.501.992	2.071.205
<b>Toplam</b>	<b>81.115.056</b>	<b>2.071.205</b>

##### İlişkili Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar

	<u>30 Eylül 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Kiralama işlemlerinden borçlar		
-Trive Yönetim Danışmanlığı A.Ş.	5.722.506	5.491.719
<b>Toplam</b>	<b>5.722.506</b>	<b>5.491.719</b>

##### İlişkili Taraflara Kısa Vadeli Diğer Borçlar

	<u>30 Eylül 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Trive Credit Tech.Dan.Ltd.Şti.	401.141	-
International Finance House Limited	13.726.424	-
Trive Yönetim Danışmanlığı A.Ş.	23.010	-
<b>Toplam</b>	<b>14.150.575</b>	<b>-</b>

## TRIVE YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 30 EYLÜL 2022 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

###### 01 Ocak 2022-30 Eylül 2022 Dönemi

	<u>Rebate Geliri</u>	<u>Kredi Faiz Gideri</u>	<u>Türev İşlem Gideri</u>	<u>Kira ve Aidat Gideri</u>	<u>Danışmanlık Gideri</u>
Trive Teknoloji A.Ş.	-	-	-	-	318.600
Trive Yönetim Danışmanlığı A.Ş.	-	-	-	3.490.877	318.600
GKBank	-	1.033.874	4.790.120	-	-
International Finance House Limited	25.405.875	-	-	-	-
Trive Financial Services UK Limited	1.881.115	-	-	-	-
	<b>27.286.990</b>	<b>1.033.874</b>	<b>4.790.120</b>	<b>3.490.877</b>	<b>637.200</b>

###### 01 Temmuz 2021-30 Eylül 2021 Dönemi

	<u>Rebate Geliri</u>	<u>Kredi Faiz Gideri</u>	<u>Kira ve Aidat Gideri</u>	<u>Danışmanlık Gideri</u>
Trive Teknoloji A.Ş.	-	-	-	106.200
Trive Yönetim Danışmanlığı A.Ş.	-	-	854.974	106.200
GKBank	-	2.062.778	-	-
International Finance House Limited	9.742.569	-	-	-
	<b>9.742.569</b>	<b>2.062.778</b>	<b>854.974</b>	<b>212.400</b>

##### c) Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Faydalar

	<u>01 Ocak-30 Eylül 2022</u>	<u>01 Ocak-30 Eylül 2021</u>
Ücretler ve Huzur Hakları	4.485.750	1.314.689
<b>Toplam</b>	<b>4.485.750</b>	<b>1.314.689</b>

#### 4. NAKİT ve NAKİT BENZERLERİ

	<u>30 Eylül 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Kasa	2.113	3.350
Bankalar		
- Vadesiz Mevduatlar	936.127	1.226.701
- Vadesiz Mevduatlar-müşteri	2.694.778	3.195.041
- Vadesiz mevduat Yabancı Para (TL Karşılığı)	196.027.198	16.197.413
- Vadeli mevduat-portföy	26.925.880	49.091.532
- Vadeli mevduat-müşteri	32.510.182	-
Portföy Takasbank Para Piyasası Alacakları	-	3.198.421
Müşteri Takasbank Para Piyasası Alacakları	3.355.000	18.803.033
<b>Toplam</b>	<b>262.451.278</b>	<b>91.715.491</b>

# TRIVE YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

## 30 EYLÜL 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

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

#### Vadeli Mevduat

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 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>30 Eylül 2022</u>
TL	17,50-18,50%	1-5 Gün	59.436.062
<b>Toplam Vadeli Mevduat</b>			<b>59.436.062</b>

<u>Döviz Cinsi</u>	<u>Etkin Faiz Oranı</u>	<u>Vade Tarihi</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
TL	19,28%	6 gün	49.091.532
TL (Borsa Para Piyasası)-Portföy	16,60%	3 gün	3.198.421
<b>Toplam Vadeli Mevduat</b>			<b>52.289.953</b>

30 Eylül 2022 itibariyle 425.415 TL bloke mevduat, TPP'den kullanılan kredi için 7.065.273 USD ve 3.213.078 EUR teminat blokajı bulunmaktadır. (31 Aralık 2021: 425.415 TL).

Şirketin 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla nakit akış tablolarında nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve nakit benzeri değerlerden faiz tahakkukları ve müşteri varlıkları düşülerek gösterilmektedir:

	<u>30 Eylül 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Nakit ve nakit benzerleri	262.451.278	91.715.491
Müşteri varlıkları (-)	(38.559.960)	(18.803.033)
Faiz tahakkukları (-)	(14.638)	(31.541)
<b>Nakit akım tablosundaki nakit ve nakit benzerleri</b>	<b>223.876.680</b>	<b>72.880.917</b>

### 5. FİNANSAL YATIRIMLAR

#### Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar

	<u>30 Eylül 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Yatırım Fonları	6.511.465	29.363.640
Özel Sektör Tahvilleri	4.211.261	-
Hisse Senetleri	268.031.982	-
<b>Toplam</b>	<b>278.754.708</b>	<b>29.363.640</b>

#### Yatırım Fonu

Yatırım fonları Bilanço tarihindeki piyasa fiyatları ile değerlendirilmektedir. Değerleme sonucunda ortaya çıkan değer artışı(azalışı) kâr zarar tablosu ile ilişkilendirilmektedir. 30 Eylül 2022 itibariyle maliyet bedeli 6.515.434 TL olan yatırım fonlarının gerçeğe uygun değeri 6.511.465 TL'dir. (31 Aralık 2021 itibariyle maliyet bedeli 30.000.000 TL olan yatırım fonlarının gerçeğe uygun değeri 29.363.640 TL'dir.)

## TRIVE YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 30 EYLÜL 2022 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 4.211.261 TL nominal bedellik kısmı Şirket tarafından geri almış olup, söz konusu borçlanma aracı finansal tablolarda gerçeğe uygun değerleriyle yer almaktadır.

30 Eylül 2022 itibarıyla bonoları aşağıdaki gibidir:

	Nominal Tutar	Değerleme Fiyatı	Maliyet Bedeli	Gerçeğe Uygun Değer
TRFISKME2213	4.230.000	99,557	4.189.247	4.211.261
			<b>4.189.247</b>	<b>4.211.261</b>

##### Hisse senetleri

<u>30 Eylül 2022</u>		<u>31 Aralık 2021</u>	
Maliyet Değeri	Rayiç Değer	Maliyet Değeri	Rayiç Değer
307.555.102	268.031.982	12.500	-

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

##### Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar

	<u>30 Eylül 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Maliyet değeri ile değerlendirilen 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.

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup, sahibi olduğu Borsa İstanbul A.Ş. 'ye ait 151.711 adet pay senetlerini, Borsa İstanbul A.Ş.'nin 2018/006 no'lu duyurusundaki beheri 9,5 TL teklif fiyatı ile değerlemiştir.



# TRIVE YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

## 30 EYLÜL 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

### 6. FİNANSAL BORÇLANMALAR

#### Kısa vadeli borçlanmalar

	<u>30 Eylül 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Banka kredileri	426.252.571	-
<i>Takasbank</i>	347.639.507	-
<i>GK Bank</i>	78.613.064	-
Kiralama işlemlerinden kısa vadeli borçlar	3.077.291	2.394.711
Çıkarılmış Finansman Bonoları	162.188.317	39.473.817
Diğer kısa vadeli borçlanmalar	-	40.119
<b>Toplam</b>	<b>591.518.179</b>	<b>41.908.647</b>

#### Uzun vadeli borçlanmalar

	<u>30 Eylül 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Kiralama işlemlerinden uzun vadeli borçlar	6.017.335	5.696.526
<b>Toplam</b>	<b>6.017.335</b>	<b>5.696.526</b>

#### Çıkarılmış Finansman Bonoları

30 Eylül 2022 itibariyle finansman bonoları aşağıdaki gibidir:

	Vade Başlangıç Tarihi	İtfa Tarihi	Gün Vadesi	Nominal Tutar	Yıllık Bileşik Faiz Oranı
TRFISKME2213	05.09.2022	07.10.2022	7	53.100.000	28,06%
TRFISKMA2217	23.09.2022	02.12.2022	62	114.835.000	33,87%

31 Aralık 2021 itibariyle finansman bonoları aşağıdaki gibidir:

	Vade Başlangıç Tarihi	İtfa Tarihi	Nominal Tutar	Gün Vadesi	Yıllık Bileşik Faiz Oranı
TRFISKM12216	26.10.2021	24.01.2022	40.000.000	90	23,89%

#### Banka Kredileri

##### İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş

(\*) İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş.'den kullanılan kredilerin vadesi 3 gün olup faiz oranı % 16,55-20,55 aralığındadır.

##### GK Bank

(\*) GK Bank'dan kullanılan 78.324.750 TL kredinin vadesi 20.09.2023-01.10.2023 olup faiz oranı % 27'dir.

## TRIVE YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 30 EYLÜL 2022 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>30 Eylül 2022</u></b>	<b><u>31 Aralık 2021</u></b>
Müşterilerden Alacaklar	85.095.640	12.597.389
Kredili Müşterilerden Alacaklar	80.120.261	40.969.537
Kaldıraçlı İşlemlerden Alacaklar- (Müşteri)	62.730.024	75.133.266
Vadeli İşlemlerden Doğan Teminat Alacakları	50.484.174	32.383.311
Kaldıraçlı İşlemlerden Alacaklar- (Portföy)	28.979.753	9.922.060
Ticari Faaliyetle ilgili Gelir Tahakkukları	2.402.412	954.646
Ödünç Alınan Menkul Kıymetler İçin Verilen Teminatlar	560.000	135.600
<b>Toplam</b>	<b>310.372.264</b>	<b>172.095.809</b>

#### **Uzun Vadeli Ticari Alacaklar**

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

<b><u>Kısa Vadeli Ticari Borçlar</u></b>	<b><u>30 Eylül 2022</u></b>	<b><u>31 Aralık 2021</u></b>
Kaldıraçlı İşlemlerden Alacaklar	62.730.024	75.133.266
Müşteri Vadeli Mevduat alacakları	32.510.182	-
Vadeli İşlem ve Opsiyon Piyasası İşlem Teminatı	50.484.174	32.383.311
Müşterilere Takasbank Para Piyasası İşlemlerinden Borçlar	3.355.000	18.803.033
Diğer Ticari Borçlar	1.227.147	1.861.353
Müşterilere Borçlar	24.088.102	11.714.774
Ödünç Alınan Menkul Kıymetler Takas Merkezi	560.000	135.600
<b>Toplam</b>	<b>174.954.629</b>	<b>140.031.337</b>

#### **Uzun Vadeli Ticari Borçlar**

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

#### 8. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

<b><u>Kısa Vadeli Diğer Alacaklar</u></b>	<b><u>30 Eylül 2022</u></b>	<b><u>31 Aralık 2021</u></b>
Verilen Depozito ve Teminatlar (*)	7.326.790	10.023.125
Türev İşlem Teminatları	-	1.031.420
Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	366.198	97.141
Verilen Avanslar	632.413	57.205
Personelden Alacaklar	22.595	449
<b>Toplam</b>	<b>8.347.996</b>	<b>11.209.340</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>30 Eylül 2022</u></b>	<b><u>31 Aralık 2021</u></b>
Bist İşlem Limiti Teminatları	13.476.463	6.490.448
Diğer	66.806	35.681
<b>Toplam</b>	<b>13.543.269</b>	<b>6.526.129</b>

**TRIVE YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI****30 EYLÜL 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

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

**8. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR (devamı)**

<b><u>Kısa Vadeli Diğer Borçlar</u></b>	<b><u>30 Eylül 2022</u></b>	<b><u>31 Aralık 2021</u></b>
Ödenecek Vergiler	1.621.138	1.188.531
Müşteri Stopaj Karşılıkları	1.355.028	5.457.789
Diğer	934	-
<b>Toplam</b>	<b>2.977.100</b>	<b>6.646.320</b>

**Uzun Vadeli Diğer Borçlar**

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

**9. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER**

<b><u>Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler</u></b>	<b><u>30 Eylül 2022</u></b>	<b><u>31 Aralık 2021</u></b>
Verilen sipariş avansları	18.915	-
Gelecek aylara ait giderler	1.379.978	-
<b>Toplam</b>	<b>1.398.893</b>	<b>-</b>

<b><u>Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler</u></b>	<b><u>30 Eylül 2022</u></b>	<b><u>31 Aralık 2021</u></b>
Gelecek yıllara ait giderler	90.516	232.408
<b>Toplam</b>	<b>90.516</b>	<b>232.408</b>

**10.MADDİ DURAN VARLIKLAR**

Maddi Duran Varlıkların 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

<b><u>Maddi Duran Varlıklar</u></b>	<b><u>31 Aralık 2021</u></b>	<b><u>Giriş</u></b>	<b><u>Bağlı ortaklık Edinimi</u></b>	<b><u>Çıkış</u></b>	<b><u>30 Eylül 2022</u></b>
Tesis, Makine ve Cihazlar	5.353.970	8.363.569	-	-	13.717.539
Demirbaşlar	225.734	269.038	13.418	-	508.190
Özel Maliyetler	541.196	296.754	-	-	837.950
Faaliyet Kiralmasına Konu Varlıklar	9.218.494	2.252.769	-	-	11.471.263
<b>Toplam</b>	<b>15.339.394</b>	<b>11.182.130</b>	<b>13.418</b>	<b>-</b>	<b>26.534.942</b>

<b><u>Birikmiş Amortismanlar</u></b>	<b><u>31 Aralık 2021</u></b>	<b><u>Giriş</u></b>	<b><u>Bağlı ortaklık Edinimi</u></b>	<b><u>Çıkış</u></b>	<b><u>30 Eylül 2022</u></b>
Tesis, Makine ve Cihazlar	(2.592.396)	(2.001.449)	-	-	(4.593.845)
Demirbaşlar	(218.477)	(14.847)	(7.798)	-	(241.122)
Özel Maliyetler	(541.196)	(29.574)	-	-	(570.770)
Faaliyet Kiralmasına Konu Varlıklar	(2.118.336)	(2.038.299)	-	-	(4.156.635)
<b>Toplam</b>	<b>(5.470.405)</b>	<b>(4.084.169)</b>	<b>(7.798)</b>	<b>-</b>	<b>(9.562.372)</b>

<b>Net Tutar</b>	<b>9.868.989</b>	<b>16.972.570</b>
------------------	------------------	-------------------

Maddi varlıklar üzerinde sigorta teminatı bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

**TRIVE YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI****30 EYLÜL 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

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

**10.MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)**

Maddi Duran Varlıkların 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

<b><u>Maddi Duran Varlıklar</u></b>	<b><u>31 Aralık 2020</u></b>	<b><u>Giris</u></b>	<b><u>Cıkıs</u></b>	<b><u>31 Aralık 2021</u></b>
Tesis, Makine ve Cihazlar	4.501.366	852.604	-	5.353.970
Demirbaşlar	225.734	-	-	225.734
Özel Maliyetler	541.196	-	-	541.196
Faaliyet Kiralmasına Konu Varlıklar	4.446.715	4.771.779	-	9.218.494
<b>Toplam</b>	<b>9.715.011</b>	<b>5.624.383</b>	<b>-</b>	<b>15.339.394</b>
<b><u>Birikmiş Amortismanlar</u></b>	<b><u>31 Aralık 2020</u></b>	<b><u>Giris</u></b>	<b><u>Cıkıs</u></b>	<b><u>31 Aralık 2021</u></b>
Tesis, Makine ve Cihazlar	(1.849.055)	(743.341)	-	(2.592.396)
Demirbaşlar	(211.417)	(7.060)	-	(218.477)
Özel Maliyetler	(540.862)	(334)	-	(541.196)
Faaliyet Kiralmasına Konu Varlıklar	(222.336)	(1.896.000)	-	(2.118.336)
<b>Toplam</b>	<b>(2.823.670)</b>	<b>(2.646.735)</b>	<b>-</b>	<b>(5.470.405)</b>
<b>Net Tutar</b>	<b>6.891.341</b>			<b>9.868.989</b>

	<b><u>30 Eylül 2022</u></b>	<b><u>31 Aralık 2021</u></b>
Tesis, Makine ve Cihazlar	9.123.694	2.761.574
Mobilya ve Demirbaşlar	267.068	7.257
Özel Maliyetler	267.180	-
Faaliyet Kiralmasına Konu Varlıklar	7.314.628	7.100.158
<b>Maddi duran varlıklar, net</b>	<b>16.972.570</b>	<b>9.868.989</b>

**11.MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR**

<b><u>Maddi Olmayan Duran Varlıklar</u></b>	<b><u>30 Eylül 2022</u></b>	<b><u>31 Aralık 2021</u></b>
Bilgisayar Yazılımları	1.133.244	703.386
<b>Maddi Olmayan duran varlıklar, net</b>	<b>1.133.244</b>	<b>703.386</b>

Maddi Olmayan Duran Varlıkların 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinin hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

<b><u>Maddi Olmayan Duran Varlıklar</u></b>	<b><u>31 Aralık 2021</u></b>	<b><u>Giris</u></b>	<b><u>Cıkıs</u></b>	<b><u>30 Eylül 2022</u></b>
Haklar	1.236.537	712.500	-	1.949.037
Haklar itfa payı	(533.151)	(282.642)	-	(815.793)
<b>Net Tutar</b>	<b>703.386</b>	<b>429.858</b>	<b>-</b>	<b>1.133.244</b>
<b><u>Maddi Olmayan Duran Varlıklar</u></b>	<b><u>31 Aralık 2020</u></b>	<b><u>Giris</u></b>	<b><u>Cıkıs</u></b>	<b><u>31 Aralık 2021</u></b>
Haklar	557.819	678.718	-	1.236.537
Haklar itfa payı	(474.725)	(58.426)	-	(533.151)
<b>Net Tutar</b>	<b>83.094</b>			<b>703.386</b>

## TRIVE YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 30 EYLÜL 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

#### 12.ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

	<u>30 Eylül 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	1.503	2.580
Personele borçlar	704.248	245.834
<b>Toplam</b>	<b>705.751</b>	<b>248.414</b>

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

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

	<u>30 Eylül 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
İzin karşılıkları	195.443	60.618
Prim karşılığı	1.490.000	2.000.000
<b>Toplam</b>	<b>1.685.443</b>	<b>2.060.618</b>

İzin Karşılıklarında yıl içinde gerçekleşen işlemler aşağıdaki şekilde özetlenmiştir.

	<u>30 Eylül 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Dönem başı	60.618	28.617
Dönem içinde eklenen (iptal edilen)	134.825	32.001
<b>Dönem sonu</b>	<b>195.443</b>	<b>60.618</b>

##### ii. Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar

	<u>30 Eylül 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Gider tahakkukları	3.318.932	106.419
<b>Toplam</b>	<b>3.318.932</b>	<b>106.419</b>

##### Uzun Vadeli Karşılıklar

##### Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar

	<u>30 Eylül 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Kıdem Tazminatı Karşılığı	393.679	184.239
<b>Toplam</b>	<b>393.679</b>	<b>184.239</b>

	<u>30 Eylül 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
1 Ocak itibariyle karşılık	184.239	60.652
Hizmet maliyeti/iptali (-) (net)	223.289	106.365
Faiz maliyeti	10.144	6.433
Yerine getirme sırasında ortaya çıkan kazanç ve kayıplar	(69.825)	(5.596)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/kayıpları	45.832	16.385
<b>Dönem sonu itibarıyla karşılık</b>	<b>393.679</b>	<b>184.239</b>

## TRIVE YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 30 EYLÜL 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

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

##### ii. Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar (devamı)

###### Kıdem Tazminatı Karşılığı

T.C. Kanunlarına göre Şirket, en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak 25 yıllık çalışma hayatı ardından emekliye ayrılan, iş ilişkisi kesilen, askerlik hizmetleri için çağrılan veya vefat eden her çalışanına kıdem tazminatı ödemek mecburiyetindedir. Ödenecek tazminat, her hizmet yılı için bir aylık maaş tutarı kadardır ve bu miktar 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla 15.371,40 TL (31 Aralık 2021: 8.284,51 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.

UMS 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:

	<b><u>30 Eylül 2022</u></b>	<b><u>31 Aralık 2021</u></b>
İskonto oranı	3,75%	4,88%

##### ii. Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır.)

###### Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler (Teminat – Rehin-İpotekler)

	<b><u>30 Eylül 2022</u></b>	<b><u>31 Aralık 2021</u></b>
1. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	117.004	117.004
2. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
3. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
4. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
- Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
- 2. ve 3. maddeler kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
- 3. madde kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
<b>Toplam</b>	<b><u>117.004</u></b>	<b><u>117.004</u></b>
Şirketin Özkaynaklar Toplamı	<b><u>113.938.562</u></b>	<b><u>124.352.535</u></b>
Şirket Vermiş Olduğu Diğer TRİ'lerin Şirket Özkaynaklarına Oranı	0%	0%

# TRIVE YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

## 30 EYLÜL 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

### 14.ÖZKAYNAKLAR

#### Ödenmiş Sermaye

<u>Ortaklar</u>	<u>30 Eylül 2022</u>	<u>Oran %</u>	<u>31 Aralık 2021</u>	<u>Oran %</u>
Trive Investment B.V.(*)	100.000.000	100%	100.000.000	100%
<b>Ödenmiş sermaye</b>	<b>100.000.000</b>	<b>100%</b>	<b>100.000.000</b>	<b>100%</b>

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

Şirketin sermayesi 100.000.000 TL olup, beheri 10 kuruş kıymetinde 1.000.000.000 adet hisseye (31 Aralık 2021: 100.000.000 TL, 1.000.000.000 adet hisse) ayrılmıştır. Hisselerin tamamı nama yazılıdır. İmtiyazlı hisse yoktur. Ortaklık yapısı ve ortaklık payları yukarıdaki gibidir.

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

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

	<u>30 Eylül 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Yeniden değerlendirme ve sınıflandırma kazanç / (kayıpları)	(115.767)	(78.446)
<b>Toplam</b>	<b>(115.767)</b>	<b>(78.446)</b>

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

	<u>30 Eylül 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Açılış bakiyesi	(78.446)	(65.338)
Cari dönemde hesaplanan	(37.321)	(13.108)
<b>Kapanış bakiyesi</b>	<b>(115.767)</b>	<b>(78.446)</b>

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

	<u>30 Eylül 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</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

### 30 EYLÜL 2022 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 2021: Bulunmamaktadır.)

##### Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	<u>30 Eylül 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Yasal yedekler	2.700.760	1.084.654
<b>Toplam</b>	<b>2.700.760</b>	<b>1.084.654</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 (-)

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Geçmiş Yıl Kârlarının/(Zararlarının) detayı aşağıdaki gibidir;

	<u>30 Eylül 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Yasal Yedek Enflasyon Farkı	300.666	300.666
Geçmiş yıllar karları zararları (-)	20.139.889	6.620.266
<b>Toplam</b>	<b>20.440.555</b>	<b>6.920.932</b>

Geçmiş Yıl Kar/ Zararları hesabında gerçekleşen hareketler aşağıda özetlenmiştir.

	<u>30 Eylül 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Açılış	6.920.932	1.148.074
Önceki Yıl Karı (Zararı)	15.135.729	6.558.865
Yasal Yedeklere Transfer	(1.616.106)	(786.007)
<b>Toplam</b>	<b>20.440.555</b>	<b>6.920.932</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****30 EYLÜL 2022 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- 30 Eylül 2022</b>	<b>1 Ocak- 30 Eylül 2021</b>	<b>1 Temmuz- 30 Eylül 2022</b>	<b>1 Temmuz- 30 Eylül 2021</b>
<b>Satışlar</b>				
Hisse Senedi Satışları	680.578.502	-	179.412.841	-
Finansman Bonusu Satışları	433.483.985	-	241.910.533	-
Yatırım Fonu Satışları	282.454.938	65.547.731	141.096.276	47.086.923
Eurobond Satışları	10.745.270	-	4.111.542	-
<b>Toplam</b>	<b>1.407.262.695</b>	<b>65.547.731</b>	<b>566.531.192</b>	<b>47.086.923</b>
<b>Hizmet Gelirleri</b>				
Türev işlemlerden gelir(gider) (net)	16.854.122	23.435.018	(1.531.140)	8.691.705
Türev Araçlar Komisyon Geliri	5.587.926	1.033.293	2.027.384	503.251
Pay Alım/Satım Aracılık Komisyonları	2.201.558	560.563	1.174.943	212.151
Müşteri Nakit Değerleme Komisyonu	6.008.595	282.045	5.219.107	146.332
Halka Arz Aracılık Gelirleri	35.902	-	6.352	-
Ödünç Aracılık Gelirleri	25.738	7.596	16.554	6.654
Tahvil Bono Alım/Satım Aracılık Komisyonları	48.665	-	4.863	-
Diğer Komisyon Gelirleri	6.934.310	184.777	5.690.057	113.137
<b>Toplam</b>	<b>37.696.816</b>	<b>25.503.292</b>	<b>12.608.120</b>	<b>9.673.230</b>
<b>Hizmet Gelirinden İndirimler</b>				
Müşterilere Komisyon İadeleri (-)	(130.298)	(1.888)	(50.240)	(648)
Emir İletimine Aracılık Karşılığı Ödenen Komisyonlar	(111)	(796)	(97)	(18)
<b>Toplam</b>	<b>(130.409)</b>	<b>(2.684)</b>	<b>(50.337)</b>	<b>(666)</b>
<b>Esas Faaliyetlerden Faiz Gelirleri</b>				
Müşterilerden Alınan Kredi Faiz Gelirleri	23.609.443	1.510.354	11.516.215	832.779
Müşterilerden Alınan Temerrüt Faiz Gelirleri	7.415.184	2.492.938	3.396.214	1.923.116
Vadeli işlem gelirleri/(giderleri) (net)	(5.698.606)	-	(463.516)	-
<b>Toplam</b>	<b>25.326.021</b>	<b>4.003.292</b>	<b>14.448.913</b>	<b>2.755.895</b>
<b>Toplam Hasılat</b>	<b>1.470.155.123</b>	<b>95.051.631</b>	<b>593.537.888</b>	<b>59.515.382</b>
<b>Satışların Maliyeti (-)</b>				
Hisse Senedi Maliyetleri	(680.571.290)	-	(179.035.386)	-
Finansman Bonusu Maliyetleri	(431.976.586)	-	(241.143.816)	-
Yatırım Fonu Maliyetleri	(279.902.975)	(64.175.273)	(139.029.316)	(45.943.260)
Eurobond Maliyetleri	(10.713.484)	-	(4.097.987)	-
<b>Toplam</b>	<b>(1.403.164.335)</b>	<b>(64.175.273)</b>	<b>(563.306.505)</b>	<b>(45.943.260)</b>
<b>BRÜT KAR /(ZARAR)</b>	<b>66.990.788</b>	<b>30.876.358</b>	<b>30.231.383</b>	<b>13.572.122</b>

## TRIVE YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 30 EYLÜL 2022 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 (-)

<u>Genel yönetim giderleri (-)</u>	<u>1 Ocak- 30 Eylül 2022</u>	<u>1 Ocak- 30 Eylül 2021</u>	<u>1 Temmuz- 30 Eylül 2022</u>	<u>1 Temmuz- 30 Eylül 2021</u>
Personel ücret ve giderleri	20.724.381	7.251.118	9.663.981	2.876.755
Bilgisayar ve veri tabanı destek hizmetleri	6.118.275	3.190.198	2.526.959	1.156.596
Amortisman gideri	4.366.811	1.974.521	1.600.590	674.141
Vergi resim ve harçlar	2.067.659	1.925.587	598.344	656.688
Kira giderleri	2.039.859	1.363.945	818.575	450.006
Hukuk müşavirlik ve denetim giderleri	2.002.782	1.090.758	821.002	485.510
Banka giderleri	353.541	157.900	174.545	60.988
Kıdem tazminatı giderleri	326.070	92.996	140.186	60.628
Haberleşme gideri	193.797	158.309	62.739	56.999
Taşıt giderleri	188.110	19.984	104.786	10.114
İzin karşılığı	162.413	15.164	34.363	-9.014
Bina-bakım onarım giderleri	6.047	3.808	320	2.847
Diğer giderler	2.597.118	1.236.295	1.430.814	607.260
<b>Toplam</b>	<b>41.146.863</b>	<b>18.480.583</b>	<b>17.977.204</b>	<b>7.089.518</b>

<u>Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)</u>	<u>1 Ocak- 30 Eylül 2022</u>	<u>1 Ocak- 30 Eylül 2021</u>	<u>1 Temmuz- 30 Eylül 2022</u>	<u>1 Temmuz- 30 Eylül 2021</u>
Reklam gideri	6.873.275	2.236.847	2.290.145	533.629
Kolaksiyon Gideri	1.524.401	-	892.182	-
Viop ve pay piyasası borsa payı giderleri	867.019	170.377	322.945	93.605
Takas saklama komisyonları	566.687	234.091	208.972	123.851
Mkk komisyonları	145.233	70.918	65.699	52.898
Yatırımcı tazmin merkezi aidatları	139.497	184.144	45.422	61.381
Borsa İstanbul data hatları	122.383	84.673	42.275	33.122
Bist üyelik aidatı	30.319	340.200	10.106	323.400
Tanıtım Seminer Giderleri	17.699	30.578	-	30.578
Diğer	562.476	80.136	306.577	61.603
<b>Toplam</b>	<b>10.848.989</b>	<b>3.431.964</b>	<b>4.184.323</b>	<b>1.314.067</b>

#### Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)

Bulunmamaktadır (30 Eylül 2021: Bulunmamaktadır.)

#### 17. ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER

30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihinde sona eren döneme ilişkin amortisman ve personel giderlerinin tamamı genel yönetim giderleri içerisinde gösterilmektedir.

## TRIVE YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 30 EYLÜL 2022 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- 30 Eylül 2022</u>	<u>1 Ocak- 30 Eylül 2021</u>	<u>1 Temmuz- 30 Eylül 2022</u>	<u>1 Temmuz- 30 Eylül 2021</u>
Kambiyo Karları	83.330.292	33.706.283	16.433.690	6.866.719
Faiz Gelirleri	8.033.400	2.192.079	3.739.384	1.115.115
Mevduat Faizi	6.626.183	1.230.751	3.222.497	1.004.396
İtfa Faiz Geliri	438.098	-	438.098	-
Borsa Para Piyasası Faiz Geliri	42.956	761.689	17.322	110.719
Temettü Gelirleri	258.732	199.639	-	-
Finansal Varlık Değer Artışları	667.431	-	61.467	-
Diğer Gelirler	1.494.955	506.641	807.489	243.548
<b>Toplam</b>	<b>92.858.647</b>	<b>36.405.003</b>	<b>20.980.563</b>	<b>8.225.382</b>

#### 19.FİNANSMAN GİDERLERİ (-)

<u>Finansman giderleri (-)</u>	<u>1 Ocak- 30 Eylül 2022</u>	<u>1 Ocak- 30 Eylül 2021</u>	<u>1 Temmuz- 30 Eylül 2022</u>	<u>1 Temmuz- 30 Eylül 2021</u>
Kambiyo Zararı	54.570.786	29.701.230	1.671.216	6.343.655
Hisse Senedi Değer Düşüklüğü	39.510.620	-	39.510.620	-
Finansman Bonosu Faizleri	20.165.916	35.779	11.778.305	35.779
Banka Kredi Faiz Gideri	5.464.261	2.729.444	3.668.212	2.062.777
Faaliyet Kiralaması Faiz Giderleri	1.003.390	805.829	333.033	262.428
Dış Kaynaklı Kredi Faiz Gideri	34.759	-	28.262	-
Teminat Mektubu Komisyonları	18.508	1.776	4.031	756
<b>Toplam</b>	<b>120.768.240</b>	<b>33.274.058</b>	<b>56.993.679</b>	<b>8.705.395</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

### 30 EYLÜL 2022 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)

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Türkiye’de geçerli olan finans kurumları için Kurumlar Vergisi oranı %25’tir. 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 Kararnamelerde 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. Bu değişiklik, 01 Temmuz 2022 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren başlayan dönemlere ait kurum kazançlarının vergilendirilmesinde geçerli olacaktır. Vergi oranı değişikliğinin 15 Nisan 2022 itibarıyla yürürlüğe girmesi nedeniyle 30 Eylül 2022 tarihli finansal tablolarda dönem vergisi hesaplamalarında vergi oranı olarak %25 kullanılmıştır.

Gayrimenkul ve İştirak Payı Satış Kazancı İstisnası:

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

#### Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar

	<u>30 Eylül 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Kesilen stopajlar	99	-
<b>Toplam</b>	<b>99</b>	<b>-</b>

#### Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü

	<u>30 Eylül 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	7.689.896	5.192.341
Peşin ödenen geçici vergi ve fonlar (-)	(4.697.356)	(3.387.485)
<b>Dönem karı vergi yükümlülüğü</b>	<b>2.992.540</b>	<b>1.804.856</b>

#### Kar veya Zarar Tablosu Vergi Karşılığı

	<u>30 Eylül 2022</u>	<u>30 Eylül 2021</u>
Cari Dönem Kurumlar Vergisi Karşılığı (-)	(7.689.896)	(2.818.746)
Ertelenmiş Vergi Karşılığı Geliri / (Gideri)	10.047.363	108.538
<b>Toplam</b>	<b>2.357.467</b>	<b>(2.710.208)</b>

## TRIVE YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 30 EYLÜL 2022 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 %25'dir (2021: %25).

Ertelenen Vergi Varlıkları	Kümüle Geçici Farklar		Ertelenmiş Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)	
	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar	(1.125.745)	(832.629)	(281.445)	(208.157)
Kıdem Tazminatı Karşılığı	393.679	184.239	96.449	46.060
İzin Karşılığı	171.075	60.618	42.769	15.155
Faiz Farkı Gelir/Gideri	112.373	(953.618)	22.475	(190.724)
Faaliyet Kiralamasına Konu Varlıklar	788.921	852.031	177.257	213.007
Hisse Senedi Değerlemesi	39.498.120	-	9.874.531	-
Finansal varlıklar değerlendirme farkları	(1.357.543)	(1.357.543)	(67.877)	(67.876)
<b>Toplam</b>	<b>38.480.880</b>	<b>(2.046.902)</b>	<b>9.864.159</b>	<b>(192.535)</b>

Ertelenmiş Vergi Varlıkları / Yükümlülüğü hesabında gerçekleşen hareketler aşağıda özetlenmiştir.

	<u>30 Eylül 2022</u>	<u>30 Eylül 2021</u>
1 Ocak açılışındaki ertelenen vergi varlığı / (yükümlülüğü)	(192.535)	(127.483)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	10.047.364	108.538
Özkaynakta muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	9.330	(664)
Kapanış bakiyesi	<b>9.864.159</b>	<b>(19.609)</b>

Bilanço tarihinde Şirketin Vergi Varlığına konu ettiği taşınabilir mali zararı bulunmamaktadır. (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

#### 21. PAY BAŞINA KAZANÇ

Şirketin 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla, hisselerinin ağırlıklı ortalama adedi 1.000.000.000'dir (30 Eylül 2021: 1.000.000.000). Buna göre, hisse grupları bazında hisse başına kar/(zarar) aşağıdaki gibi olmaktadır.

	<u>30 Eylül 2022</u>	<u>30 Eylül 2021</u>
Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	1.000.000.000	351.470.588
Net dönem karı / zararı (-) (TL)	(9.933.488)	9.702.064
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Düşen Kar / (Zarar)	(0,010)	0,028

**TRIVE YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI****30 EYLÜL 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

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

**22.KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ****30 Eylül 2022 Döviz Pozisyonu Tablosu****DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU**

	TL Karşılığı	USD	EUR
1. Ticari Alacaklar	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	196.005.302	7.371.157	3.280.193
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	29.003.081	1.566.151	-
<b>4. Dönen Varlıklar (1+2+3)</b>	<b>225.008.383</b>	<b>8.937.308</b>	<b>3.280.193</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>225.008.383</b>	<b>8.937.308</b>	<b>3.280.193</b>
9. Ticari Borçlar	-	-	-
10. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
11. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
<b>12. Kısa Vadeli Yükümlükler</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>225.008.383</b>	<b>8.937.308</b>	<b>3.280.193</b>
<b>17. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu</b>	<b>225.008.383</b>	<b>8.937.308</b>	<b>3.280.193</b>

**30 Eylül 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	16.550.732	(16.550.732)
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3-ABD Doları net etki (1 +2)	<b>16.550.732</b>	<b>(16.550.732)</b>
4 -Avro net varlık / yükümlülük	5.950.106	(5.950.106)
5 -Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6-Avro net etki (4+5)	<b>5.950.106</b>	<b>(5.950.106)</b>
<b>TOPLAM (3 + 6)</b>	<b>22.500.838</b>	<b>(22.500.838)</b>

**TRIVE YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI****30 EYLÜL 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

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

**22.KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ (devamı)****31 Aralık 2021 Döviz Pozisyonu Tablosu****DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU**

	TL Karşılığı	USD	EUR
1. Ticari Alacaklar	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	15.626.384	1.088.452	76.174
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	20.485.407	1.536.905	-
<b>4. Dönen Varlıklar (1+2+3)</b>	<b>36.111.791</b>	<b>2.625.357</b>	<b>76.174</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>36.111.791</b>	<b>2.625.357</b>	<b>76.174</b>
9. Ticari Borçlar	-	-	-
10. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
11. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
<b>12. Kısa Vadeli Yükümlükler</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>36.111.791</b>	<b>2.625.357</b>	<b>76.174</b>
<b>17. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu</b>	<b>36.111.791</b>	<b>2.625.357</b>	<b>76.174</b>

**31 Aralık 2021 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	3.499.338	(3.499.338)
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3-ABD Doları net etki (1 +2)	<b>3.499.338</b>	<b>(3.499.338)</b>
4 -Avro net varlık / yükümlülük	111.841	(111.841)
5 -Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6-Avro net etki (4+5)	<b>111.841</b>	<b>(111.841)</b>
<b>TOPLAM (3 + 6)</b>	<b>3.611.179</b>	<b>(3.611.179)</b>

## TRIVE YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 30 EYLÜL 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

#### 23.FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

##### 23.1. Sermaye Risk Yönetimi

Şirket, SPK'nın Seri: V No:34 Sayılı Aracı Kurumların Sermayelerine ve Sermaye Yeterliliğine İlişkin Esaslar Tebliği'ne ("Tebliğ Seri: V No:34") uygun olarak sermayelerini tanımlamakta ve yönetmektedir. Şirket Seri: V No:34 Sayılı tebliğ kapsamında periyodik olarak Risk karşılığı, Sermaye yeterliliği tabanı ve Likidite yükümlülüğü tablolarını hazırlayıp SPK'ya göndermekle yükümlüdür. Şirket, 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ilgili sermaye yeterliliği gereklerini yerine getirmektedir.

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

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

	<b>30 Eylül 2022</b>	<b>31 Aralık 2021</b>
Toplam Finansal Borçlar	597.535.514	47.605.173
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	(223.891.318)	(72.912.458)
<b>Net Borç</b>	<b>373.644.196</b>	<b>(25.307.285)</b>
Toplam Özkaynak	113.938.562	124.352.535
Toplam Sermaye	100.000.000	100.000.000
<b>Net Borç/Toplam Özkaynak Oranı</b>	<b>3,28</b>	<b>(0,20)</b>

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



# TRIVE YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

## 30 EYLÜL 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

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

#### Finansal Risk Faktörleri

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

#### 23.2 Kredi Riski

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

30 Eylül 2022	Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalarda ki Mevduat	Finansal Araçlar
	Ticari Alacaklar İlişkili Taraflar	Diğer Taraflar	İlişkili Taraflar	Diğer Taraflar		
<b>Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*)</b>	<b>1.853.008</b>	<b>308.519.256</b>	<b>-</b>	<b>14.550.200</b>	<b>223.876.680</b>	<b>280.271.962</b>
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	1.853.008	308.519.256	-	14.550.200	223.876.680	280.271.962
B. Koşulların yeniden görüşülmüş bulunan, aksi taktirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmiş (Brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	495	-	-	-	39.523.120
-Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	(495)	-	-	-	(39.523.120)
-Vadesi geçmemiş (Brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
-Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

31 Aralık 2021	Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat	Finansal Araçlar
	Ticari Alacaklar İlişkili Taraflar	Diğer Taraflar	İlişkili Taraflar	Diğer Taraflar		
<b>Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*)</b>	<b>-</b>	<b>63.488.986</b>	<b>10.023.574</b>	<b>7.711.895</b>	<b>72.909.108</b>	<b>30.880.894</b>
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	63.488.986	10.023.574	7.711.895	72.909.108	30.880.894
B. Koşulların yeniden görüşülmüş bulunan, aksi taktirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmiş (Brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	495	-	-	-	39.548
-Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	(495)	-	-	-	(39.548)
-Vadesi geçmemiş (Brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
-Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

## TRIVE YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 30 EYLÜL 2022 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 2021: Bulunmamaktadır.)

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

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır.)

#### 23.3. Likidite Riski

Şirketin türev finansal yükümlülüğü bulunmamaktadır. Türev niteliğinde olmayan finansal yükümlülüklerin 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla indirgenmemiş nakit akımlarının sözleşme sürelerine göre kalan vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir.

##### 30 Eylül 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>776.122.994</b>	<b>776.122.994</b>	<b>618.005.138</b>	<b>2.461.141</b>	<b>6.017.335</b>	<b>149.639.380</b>	
Finansal Yükümlülükler	588.440.888	588.440.888	588.440.888	-	-	-	6
Kiralama Yükümlülükleri	9.094.626	9.094.626	616.150	2.461.141	6.017.335	-	6
Ticari borçlar	174.904.629	174.904.629	25.265.249	-	-	149.639.380	7
Çalışanlara Sağlanan faydalar Kapsamında Borçlar	705.751	705.751	705.751	-	-	-	12
Diğer borçlar	2.977.100	2.977.100	2.977.100	-	-	-	8

##### 31 Aralık 2021

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>194.491.125</b>	<b>194.491.125</b>	<b>60.560.828</b>	<b>1.778.561</b>	<b>5.696.526</b>	<b>126.455.210</b>	
Finansal Yükümlülükler	39.473.817	39.473.817	39.473.817	-	-	-	6
Kiralama Yükümlülükleri	8.091.237	8.091.237	616.150	1.778.561	5.696.526	-	6
Ticari Borçlar	140.031.337	140.031.337	13.576.127	-	-	126.455.210	7
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	248.414	248.414	248.414	-	-	-	12
Diğer Borçlar	6.646.320	6.646.320	6.646.320	-	-	-	8

## TRIVE YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 30 EYLÜL 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

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

### 23.4. Faiz Riski

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla faiz pozisyonu tablosu aşağıdaki gibidir:

Sabit faizli finansal araçlar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Finansal Varlıklar	67.002.323	100.456.626
Finansal Yükümlülükler	624.306.070	18.803.033

(\*) 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 22 numaralı dipnotta açıklanmıştır

### 23.6. Operasyon riski

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

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

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

## TRIVE YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 30 EYLÜL 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

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

##### 24.1 Gerçeğe Uygun Değer

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

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

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

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

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

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

Finansal pasifler:

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

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

	30 Eylül 2022		31 Aralık 2021	
	Defter Değeri	Gerçeğe Uygun değeri	Defter Değeri	Gerçeğe Uygun değeri
<b>Finansal Varlıklar</b>				
Nakit ve Nakit Benzerleri	262.451.278	262.451.278	91.715.491	91.715.491
Finansal Yatırımlar	280.271.962	280.271.962	29.523.351	30.880.894
Ticari Alacaklar	310.372.264	310.372.264	172.095.809	172.095.809
<b>Finansal Yükümlülükler</b>				
Finansal Borçlar	597.535.514	597.535.514	47.605.173	47.605.173
Ticari Borçlar	174.954.629	174.954.629	140.031.337	140.031.337

## TRIVE YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 30 EYLÜL 2022 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>30 Eylül 2022</u>	<u>1. Seviye</u>	<u>2. Seviye</u>	<u>3. Seviye</u>
Gerçeğe uygun değeri kar/(zarara) yansıtılan finansal varlıklar	341.545.770	341.545.770	-	-
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 2021</u>	<u>1. Seviye</u>	<u>2. Seviye</u>	<u>3. Seviye</u>
Gerçeğe uygun değeri kar/(zarara) yansıtılan finansal varlıklar	100.456.626	100.456.626	-	-
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

Şirket bilanço tarihinden sonra, alacakları için 51.289.262 TL şüpheli ticari alacak karşılığı ayırmıştır.

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

Bulunmamaktadır.