

ÜNÜ Yatırım Holding A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

**1 Ocak – 30 Haziran 2022 Ara Hesap Dönemine
Ait Konsolide Özet Finansal Tablolar ve
Sınırlı Denetim Raporu**



**Building a better
working world**

Güney Bağımsız Denetim ve SMMM A.Ş.
Maslak Mah. Eski Büyükdere Cad.
Orjin Maslak İş Merkezi No: 27
Daire: 57 34485 Sarıyer
İstanbul - Türkiye

Tel: +90 212 315 3000
Fax: +90 212 230 8291
ey.com
Ticaret Sicil No : 479920
Mersis No: 0-4350-3032-6000017

Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Sınırlı Denetim Raporu

ÜNLÜ Yatırım Holding Anonim Şirketi Yönetim Kurulu'na,

Giriş

ÜNLÜ Yatırım Holding Anonim Şirketi ("Şirket") ile bağlı ortaklıklarının ("Grup") 30 Haziran 2022 tarihli ilişikteki ara dönem özet konsolide finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, konsolide özkaynak değişim tablosunun ve konsolide nakit akış tablosu ile açıklayıcı dipnotlarının sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Grup yönetimi, söz konusu ara dönem özet konsolide finansal tabloların Türkiye Muhasebe Standardı 34, Ara Dönem Finansal Raporlama Standardı'na (TMS 34) uygun olarak hazırlanmasından ve sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem özet konsolide finansal tablolara ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

Yaptığımız sınırlı denetim, Sınırlı Bağımsız Denetim Standardı (SBDS) 2410 "Ara Dönem Finansal Bilgilerin, İşletmenin Yıllık Finansal Tablolarının Bağımsız Denetimini Yürüten Denetçi Tarafından Sınırlı Bağımsız Denetimi"ne uygun olarak yürütülmüştür. Ara dönem finansal bilgilere ilişkin sınırlı denetim, başta finans ve muhasebe konularından sorumlu kişiler olmak üzere ilgili kişilerin sorgulanması ve analitik prosedürler ile diğer sınırlı denetim prosedürlerinin uygulanmasından oluşur. Ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetiminin kapsamı; Bağımsız Denetim Standartlarına uygun olarak yapılan ve amacı finansal tablolar hakkında bir görüş bildirmek olan bağımsız denetimin kapsamına kıyasla önemli ölçüde dardır. Sonuç olarak ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetimi, denetim şirketinin, bir bağımsız denetimde belirlenebilecek tüm önemli hususlara vâkıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmemekteyiz.

Sonuç

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem özet konsolide finansal tabloların, tüm önemli yönleriyle, TMS 34'e uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

Güney Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Anonim Şirketi
A member firm of Ernst & Young Global Limited

Kaan Birdal, SMMM
Sorumlu Denetçi

19 Ağustos 2022
İstanbul, Türkiye

İÇİNDEKİLER**SAYFA**

ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
ARA DÖNEM KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ARA DÖNEM KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
ARA DÖNEM KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI AÇIKLAYICI DİPNOTLAR	6-50

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 TARİHLİ ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

		Bağımsız Sınırlı denetimden geçmiş	Bağımsız denetimden geçmiş
	Notlar	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	5	146.737.734	271.357.158
Finansal yatırımlar	6	288.794.928	107.463.865
Türev araçlar	25	32.985.117	36.513.410
Ticari alacaklar	8	327.720.871	214.018.646
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	4	3.176.267	3.310.214
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	8	324.544.604	210.708.432
Diğer alacaklar	9	69.280.090	64.164.314
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	4	1.238.168	1.132.326
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	9	68.041.922	63.031.988
Peşin ödenmiş giderler	11	6.664.913	6.957.712
Diğer dönen varlıklar		617.557	1.337.656
ARA TOPLAM		872.801.210	701.812.761
Satış amaçlı elde tutulan olarak sınıflandırılan duran varlıklar	12	188.449	557.947
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		872.989.659	702.370.708
Duran varlıklar			
Finansal yatırımlar	6	1.517.254	1.517.254
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	7	13.082.117	15.613.749
Ticari alacaklar	8	162.603.806	162.463.189
Diğer alacaklar	9	334.335	264.197
Maddi duran varlıklar	14	11.590.981	12.883.081
Kullanım hakları		6.694.491	7.472.452
Maddi olmayan duran varlıklar		38.123.371	36.207.584
- Şerefiye	15	29.198.326	29.198.326
- Diğer maddi olmayan duran varlıklar	15	8.925.045	7.009.258
Diğer duran varlıklar		22.201	11.979
Ertelenmiş vergi varlığı	22	1.312.839	162.310
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		235.281.395	236.595.795
TOPLAM VARLIKLAR		1.108.271.054	938.966.503

Takip eden açıklama ve dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasını oluştururlar.

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 TARİHLİ ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

		Bağımsız sınırlı denetimden geçmiş	Bağımsız denetimden geçmiş
	Notlar	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	13	197.596.363	99.171.275
Uzun vadeli borçların kısa vadeli kısmı	13	27.735.390	46.548.060
- İlişkili olmayan taraflara kısa vadeli borçlanmalar	13	27.735.390	46.548.060
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	13	5.188.227	3.863.555
Diğer finansal yükümlülükler	13	12.559.653	8.808.073
Türev araçlar	25	27.505.535	35.447.142
Ticari borçlar	8	10.700.457	9.187.629
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	8	10.700.457	9.187.629
Diğer borçlar	9	17.999.058	17.291.585
- İlişkili taraflara diğer borçlar	4	35.293	1.604.100
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	9	17.963.765	15.687.485
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	10	10.227.087	32.625.763
Kısa vadeli karşılıklar		18.328.229	7.204.147
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar		16.298.214	5.428.348
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	16	2.030.015	1.775.799
Dönem karı vergi yükümlülüğü	22	16.389.500	10.519.685
Ertelenmiş gelirler		506.716	34.660
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		344.736.215	270.701.574
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	13	27.373.988	24.862.782
- İlişkili olmayan taraflara uzun vadeli borçlanmalar	13	27.373.988	24.862.782
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	13	3.115.015	4.580.334
Uzun vadeli karşılıklar		3.584.832	2.369.149
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		3.584.832	2.369.149
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri	22	42.280.200	29.601.821
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		76.354.035	61.414.086
ÖZKAYNAKLAR			
Ana ortaklığa ait özkaynaklar			
Ödenmiş sermaye	17	175.000.000	175.000.000
Hisse senedi ihraç primleri		210.450.971	210.450.971
Geri alınmış paylar	17	(4.020.977)	(4.020.977)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve giderler		(1.069.014)	(346.835)
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/ (kayıpları)	17	(1.069.014)	(346.835)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler		65.200.438	52.269.082
- Yabancı para çevrim farkları	17	45.892.249	36.625.448
- Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların yeniden değerlendirme kazançları	17	19.308.189	15.643.634
Geçmiş yıllar karları	17	156.004.538	93.861.359
Net dönem karı/ (zararı)		85.634.795	79.643.179
Kontrol gücü olmayan paylar	32	(19.947)	(5.936)
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		687.180.804	606.850.843
TOPLAM KAYNAKLAR		1.108.271.054	938.966.503

Takip eden açıklama ve dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasını oluştururlar.

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2022 ARA DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

Notlar	Bağımsız sınırlı denetimden geçmiş	Bağımsız sınırlı denetimden geçmemiş	Bağımsız sınırlı denetimden Geçmiş	Bağımsız sınırlı denetimden geçmemiş	
	1 Ocak – 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2022	1 Ocak – 30 Haziran 2021	1 Nisan- 30 Haziran 2021	
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Finansal sektörü faaliyetleri hasılatı	18	4.192.622.946	1.924.572.037	1.945.733.275	891.093.072
Finansal sektörü faaliyetleri maliyeti (-)	18	(3.937.565.912)	(1.781.988.435)	(1.809.277.804)	(823.078.366)
Finansal sektörü faaliyetlerinden brüt kar		255.057.034	142.583.602	136.455.471	68.014.706
Genel yönetim giderleri (-)	19	(171.305.625)	(92.457.228)	(94.184.148)	(47.396.598)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	19	(13.295.077)	(7.935.595)	(8.849.219)	(4.587.698)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		2.959.554	2.766.070	1.724.872	966.076
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)		(6.401)	(3.853)	(250.124)	--
Esas faaliyet karı		73.409.485	44.952.996	34.896.852	16.996.486
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlardan elde edilen gelirler/(giderler)	4	(352.047)	(482.100)	339.311	480.672
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	21	53.224.933	26.292.977	4.296.526	4.964.794
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	21	(20.137.595)	(2.694.662)	(640.842)	--
Finansman geliri öncesi faaliyet karı		106.144.776	68.069.211	38.891.847	22.441.952
Finansman gelirleri	20	133.876.667	81.420.319	44.764.944	12.359.088
Finansman giderleri (-)	20	(118.309.207)	(77.130.479)	(47.542.349)	(13.627.907)
Vergi öncesi kar		121.712.236	72.359.051	36.114.442	21.173.133
Faaliyetler vergi gideri					
- Dönem vergi gideri	22	(25.313.640)	(17.948.734)	(11.590.106)	(4.602.233)
- Ertelenmiş vergi gideri	22	(10.777.812)	(7.538.866)	(968.563)	(4.207.712)
Net dönem karı		85.620.784	46.871.451	23.555.773	12.363.188
Dönem karı/zararı'nın dağılımı					
Ana ortaklık payları		85.634.795	46.877.396	23.563.314	12.369.391
Kontrol gücü olmayan paylar		(14.011)	(5.945)	(7.541)	(6.203)
Dönem karı		85.620.784	46.871.451	23.555.773	12.363.188
DİĞER KAPSAMLI GELİR					
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılmayacaklar		(722.179)	(1.248.418)	33.323	(1.473.944)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/(kayıpları)		(888.280)	(1.535.554)	41.654	(1.842.430)
Ertelenmiş vergi (gideri) /geliri	22	166.101	287.136	(8.331)	368.486
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar		12.931.356	8.339.490	6.399.135	1.411.327
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların yeniden değerlendirme kazançları, net	17	4.580.694	4.580.694	769.324	9.690
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların yeniden değerlendirme kazançları, vergi etkisi		(916.139)	(916.139)	(153.865)	(1.938)
Yabancı para çevrim farkları	17	9.266.801	4.674.935	5.783.676	1.403.575
Diğer kapsamlı gelir		12.209.177	7.091.072	6.432.458	(62.617)
Toplam kapsamlı gelir		97.829.961	53.962.523	29.988.231	12.300.571
Toplam kapsamlı gelirin/ (giderin) dağılımı:					
Ana ortaklık payları		97.843.972	53.968.468	29.995.772	12.306.774
Kontrol gücü olmayan paylar		(14.011)	(5.945)	(7.541)	(6.203)
Toplam kapsamlı gelir(gider)		97.829.961	53.962.523	29.988.231	12.300.571

Takip eden açıklama ve dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasını oluştururlar.

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

Bağımsız sınırlı denetimden geçmiş ana ortaklığa ait özkaynaklar													
Notlar	Ödenmiş sermaye	Hisse senedi ihraç primleri	Geri alınmış paylar	Paylara ilişkin primler	Tamamlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları /kazançları	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmaya-cak Birikmiş Diğer Kapsamlı Giderler	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler	Yabancı para çevrim farkları	Geçmiş yıllar karları	Net dönem karı	Ana ortaklığa ait özkaynaklar	Kontrol gücü olmayan paylar	Toplam özkaynaklar
						Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklara ilişkin diğer kapsamlı gelir/(gider)	Yabancı para çevrim farkları						
1 Ocak 2021	137.730.842	--	(4.020.977)	--	(311.779)	5.411.327	11.973.975	32.588.633	61.272.726	244.644.747	18.994	244.663.741	
Transferler	17	--	--	--	--	--	--	61.272.726	(61.272.726)	--	--	--	
Sermaye artışı (*)	17	37.269.158	--	--	--	--	--	--	--	37.269.158	--	37.269.158	
Pay bazı işlemler nedeniyle meydana gelen artış (*)		--	210.450.971	--	--	--	--	--	--	210.450.971	--	210.450.971	
Net dönem karı	17	--	--	--	--	--	--	23.563.314	23.563.314	--	(7.541)	23.555.773	
Diğer kapsamlı gelir	17	--	--	--	33.323	615.459	5.783.676	--	--	6.432.458	--	6.432.458	
30 Haziran 2021	175.000.000	210.450.971	(4.020.977)	--	(278.456)	6.026.786	17.757.651	93.861.359	23.563.314	522.360.648	11.453	522.372.101	
1 Ocak 2022	175.000.000	210.450.971	(4.020.977)	--	(346.835)	15.643.634	36.625.448	93.861.359	79.643.179	606.856.779	(5.936)	606.850.843	
Transferler	17	--	--	--	--	--	--	79.643.179	(79.643.179)	--	--	--	
Net dönem karı	17	--	--	--	--	--	--	85.634.795	85.634.795	--	(14.011)	85.620.784	
Diğer kapsamlı gelir	17	--	--	--	--	(722.179)	3.664.555	9.266.801	--	12.209.177	--	12.209.177	
Dağıtılan temettü	17	--	--	--	--	--	--	--	(17.500.000)	--	--	(17.500.000)	
30 Haziran 2022	175.000.000	210.450.971	(4.020.977)	--	(1.069.014)	19.308.189	45.892.249	156.004.538	85.634.795	687.200.751	(19.947)	687.180.804	

ÜNLÜ Yatırım Holding A.Ş.’nin (“Grup”) paylarının halka arzı, 31 Mayıs – 1 Haziran 2021 tarihleri arasında “Sabit Fiyatla Talep Toplama Yöntemi” ile Borsa İstanbul Birincil Piyasa’da gerçekleşmiştir.

(*) ÜNLÜ Yatırım Holding sermayesinin 137.730.842 TL’den 175.000.000 TL’ye çıkarılması nedeniyle artırılacak 37.269.158 TL nominal değerli 37.269.158 adet pay ve mevcut ortaklarından Mahmut Levent Ünlü’in sahip olduğu 8.263.851 TL nominal değerli 8.263.851 adet pay olmak üzere toplam 45.533.009 TL nominal değerli 45.533.009 adet pay, halka arz edilmiştir. Şirket’in halka arz sürecinde elde ettiği işlemler neticesinde 219.888.032 TL tutarındaki emisyon primleri hisse senedi ihraç primlerine eklenmiştir. Halka arz süreci işlemlerinden kaynaklanan 9.437.061 TL tutarındaki işlem maliyetleri mahsup edilerek pay bazı işlemler nedeniyle meydana gelen artışın net etkisi olup net etkisi 210.450.971 TL’dir.

Takip eden açıklama ve dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasını oluştururlar.

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

		Bağımsız sınırlı denetimden geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2022	Bağımsız sınırlı denetimden geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2021
	Not		
A. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları		(186.470.533)	8.569.806
Dönem net karı		85.634.795	23.563.314
Dönem net karı/(zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		72.340.100	10.112.028
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	14,15	6.908.298	4.357.723
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		12.016.328	2.084.987
<i>Dava karşılıklarına ilişkin düzeltmeler</i>	16	254.216	23.544
<i>Kıdem tazminatı karşılığı</i>		768.161	480.681
<i>İzin / Prim karşılığı</i>		10.993.951	1.580.762
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		12.596.762	7.505.693
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		(7.575.341)	(6.006.996)
Gerçeğe uygun değer kayıpları/(kazançları) ile ilgili düzeltmeler		12.302.601	(10.388.048)
Vergi gideri ile ilgili düzeltmeler		36.091.452	12.558.669
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler:		(344.445.428)	(25.105.536)
Finansal yatırımlardaki değişimler		(181.331.063)	4.057.407
Ticari alacaklardaki (artış)/azalışla ilgili düzeltmeler	8	(113.702.225)	(16.335.465)
- <i>İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki azalış</i>	4	133.947	1.153.093
- <i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki (artış)/azalış</i>	8	(113.836.172)	(17.488.558)
Diğer alacaklardaki (artış)/azalışla ilgili düzeltmeler	9	(5.115.776)	7.686.966
- <i>İlişkili taraflardan diğer alacaklardaki azalış</i>	4	(105.842)	2.768
- <i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklardaki (artış)/azalış</i>	9	(5.009.934)	7.684.198
Diğer dönen/duran varlıklardaki (artış)/azalışla ilgili düzeltmeler		1.002.676	1.742.699
Ticari borçlardaki azalışla ilgili düzeltmeler		245.173	(3.745.553)
Diğer borçlardaki azalışla ilgili düzeltmeler		(13.554.640)	(4.843.270)
- <i>İlişkili taraflara diğer borçlardaki azalış</i>		(14.770.323)	(6.000.414)
- <i>İlişkili olmayan taraflara diğer borçlardaki (azalış)/artış</i>		1.215.683	1.157.144
Diğer yükümlülüklerdeki (azalış)/artışla ilgili düzeltmeler		(10.085.135)	(4.723.308)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler		(526.517)	(660.656)
Faaliyetler ile ilgili diğer değişimler		(2.023.243)	(205.289)
Ödenen /iade alınan vergiler		(19.354.678)	(8.079.067)
B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		5.346.565	5.654.857
Alınan temettü		18.699	199.682
Alınan faizler		9.561.130	11.180.812
Maddi duran varlık satın almaları	14	(1.054.554)	(1.490.836)
Maddi olmayan duran varlık satın almaları	15	(3.178.710)	(4.234.801)
C. Finansman faaliyetlerinden nakit akışları		42.652.975	175.902.117
Finansal borçlanmalardan sağlanan / ödenen nakit ve faizler		63.817.575	(68.701.752)
Finansal kiralama işlemlerine ilişkin nakit çıkışları		(3.664.600)	(3.116.260)
Ödenen temettü	17	(17.500.000)	--
Sermaye artışı	17	--	37.269.158
Pay ihracından kaynaklanan nakit girişleri,net	17	--	210.450.971
D. Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi		9.851.621	12.559.996
Nakit ve nakit benzeri değerlerdeki net (azalış)/artış (A+B+C+D)		(128.619.372)	202.686.776
E. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	5	271.054.085	112.597.426
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri (A+B+C+D+E)	5	142.434.713	315.284.202

Takip eden açıklama ve dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasını oluştururlar.

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

1 ORGANİZASYON VE FAALİYET KONUSU

ÜNLÜ Yatırım Holding A.Ş. (“Şirket”)’nin (eski adıyla ÜNLÜ Finansal Yatırımlar A.Ş.) kuruluşu 3 Ekim 2011 tarihinde tescil edilmiş olup Ana Sözleşmesi 6 Ekim 2011 tarih ve 7915 sayılı Ticaret Sicil Gazetesi’nde yayımlanarak yürürlüğe girmiştir.

ÜNLÜ Yatırım Holding A.Ş.’nin başlıca amacı; kurulmuş ve kurulacak şirketlerin sermaye ve yönetimine katılarak bunların yatırım, finansman, organizasyon ve diğer ortak hizmet alanlarında aktif bir şekilde faaliyette bulunmak ve bu konulardaki faaliyetlerini tanzim etmek, yatırımlar yapmak, ticari yatırım yapmak üzere bünyesindeki fonlarla yeni sermaye şirketlerini oluşturmak, bunlarla veya üçüncü kişilerle yeni ortaklıklar kurmak ve bu konuda gerekli teşebbüslerde bulunmak, iştirak ettiği şirketlere yönelik olarak vergi dışı mali konularda, özellikle yerli ve yabancı finans piyasaları düzenlemelerine ilişkin olarak Sermaye Piyasası mevzuatında belirtilen yatırım danışmanlığını içermemek kaydıyla teknik, planlama, programlama, bütçeleme, projelendirme, finansal ve organizasyon, firma değerleri gibi konularda danışmanlık hizmeti vermek ve araştırma yapmak, bünyesinde yatırılabilir fonlar toplamak ve bu fonları kar etme yeteneğine ve potansiyeline sahip sermaye şirketlerinin çıkarmış olduğu veya çıkaracağı hisse senetleri ile diğer menkul kıymetlere yatırmak sureti ile değerlendirmek ve topluluk dışındaki kaynaklardan finansman ve kredi sağlamak ve Ana Sözleşmesinde yazılı diğer faaliyetlerde bulunmaktır.

Şirket’in merkez adresi, Ahi Evran Cad. Polaris Plaza B Blok No: 21 Kat: 1 34485 Maslak, Sarıyer İstanbul’dur.

Şirket Halka açılma planları çerçevesinde Esas Sözleşme değişikliği için Sermaye Piyasası Kurulu’na 7 Ocak 2021 tarihinde başvurmuş, Sermaye Piyasası Kurulu’nun 5 Mart 2021 tarih ve E-29833736-110.03.03-2937 sayılı izni ve Ticaret Bakanlığı’nın 8 Mart 2021 tarih ve E-50035491-431.04-00062112491 sayılı yazısını müteakiben 10.03.2021 tarihinde yapılan Olağanüstü Genel Kurul’da Esas Sözleşme değişikliği onaylanarak 19 Mart 2021 tarih ve 10291 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesinde tescil ve ilan edilmiştir.

Şirket, diğer Esas Sözleşme maddelerindeki değişikliğin yanısıra; kayıtlı sermaye sistemine geçmiş ve kayıtlı sermaye tavanı TL. 650.000.000 olarak belirlenmiş, ayrıca mevcut ödenmiş sermaye TL. 175.000.000 aşağıdaki gibi pay gruplarına bölünmüştür.

A Grubu Pay nominal : TL 55.092.337 tamamı Mahmut Levent ÜNLÜ’ye ait olup ödenmiş sermayeye oranı % 31,48’dir. B Grubu Pay nominal : TL. 52.748.258 Mahmut Levent ÜNLÜ, sermayeye oranı % 30,14’dür. B Grubu Pay nominal : TL 67.159.405 Diğer ortaklar, sermayeye oranı % 38,37’dir.

Ünlü Yatırım Holding A.Ş. halka açılma planları çerçevesinde; Halka Arz İzahnamesi için Sermaye Piyasası Kurulu’na 12 Mart 2021 tarihinde başvurmuş, Sermaye Piyasası Kurulu’nun 27.05.2021 tarih ve E-29833736-105.01.01.01-6608 sayılı izni ile 31.05.2021 – 01.06.2021 tarihlerinde “Sabit Fiyat ile Talep Toplama” yöntemi ile gerçekleştirilen Halka Arz sonucunda beheri TL 6,90 fiyatla sermaye artışı yoluyla halka arz edilen 37.269.158 adet pay ve ortak Mahmut Levent Ünlü satışı yoluyla halka arz edilen 8.263.851 adet pay olmak üzere toplam 45.533.009 adet “B” Grubu payların tamamı satılmıştır. Halka arz sonrası Şirket’in ödenmiş sermayesi 175.000.000 TL’ye ulaşmıştır. Halka arz edilen “B” Grubu paylar Borsa İstanbul A.Ş. “Yıldız Pazar”da 07.06.2021 günü işlem görmeye başlamıştır.

Şirket’in doğrudan bağlı ortaklıkları, ÜNLÜ Menkul Değerler A.Ş. (“ÜNLÜ Menkul”), ÜNLÜ Portföy Yönetimi A.Ş. (“ÜNLÜ Portföy”), İstanbul Varlık Yönetim A.Ş. (“İstanbul Varlık”), ÜNLÜ Alternative Asset Management Limited (“UAAM”) ve Turkish Alternative Investments Limited (“TAIL”) olup tüm dolaylı ve dolaylı olmayan bağlı ortaklıkların detayı dipnot 2.C.(a)’da verilmiştir.

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

1 ORGANİZASYON VE FAALİYET KONUSU (devamı)

ÜNLÜ Menkul Değerler A.Ş., Sermaye Piyasası Kanunu ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak sermaye piyasasına ilişkin faaliyetlerde bulunmak amacıyla, 28 Aralık 1990 tarihinde Işıklar Menkul Kıymetler A.Ş. unvanı ile kurulmuştur. Işıklar Menkul Kıymetler A.Ş.’nin Dundas ÜNLÜ & Co. Ltd. Ortakları tarafından 5 Haziran 2002 tarihinde satın alınması ile ismi Dundas ÜNLÜ Menkul Değerler A.Ş. olarak 28 Haziran 2002 tarihinde tescil edilmiş ve 8 Ağustos 2002 tarih ve 5609 sayılı Ticaret Sicil Gazetesi’nde yayımlanarak yürürlüğe girmiştir.

Dundas ÜNLÜ Menkul Değerler A.Ş.’nin pay devri başvurusu, SPK tarafından 9 Ağustos 2007 tarihinde kabul edilmiştir. Pay devirleri, 31 Ağustos 2007 tarihi itibarıyla tamamlanmıştır. Ayrıca, Dundas ÜNLÜ Menkul’un ticaret unvanının “Standard ÜNLÜ Menkul Değerler A.Ş.” olarak değiştirilmesine karar verilmiştir.

SPK’nın 29 Ağustos 2012 tarihli 2012/35 nolu sayılı izni ile Standard ÜNLÜ Menkul Değerler A.Ş.’nin sermayesinin Mahmut Levent Ünlü’ye ait olan 59.033.300 adet payı ile 30 Ekim 2012 tarihinde yapılan Olağanüstü Genel Kurul toplantısı sonucunda, Şirket’in hakim ortağı olan Standard Bank London Holdings Limited’in sahip olduğu 179.399.700 adet pay ÜNLÜ Yatırım Holding A.Ş.’ye devrolmuştur. Ayrıca Şirket esas sözleşmesinin 2. maddesinde Şirket unvanı “ÜNLÜ Menkul Değerler A.Ş.” olarak değiştirilmiştir.

ÜNLÜ Menkul’ün 27 Ekim 2014 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul toplantısı sonucunda, Şirket’in ödenmiş sermayesi 2.683.330 TL’den 10.000.000 TL’ye arttırılmış ve Şirket, Ana Sözleşmesi’nin sermayeye ilişkin 6’ncı maddesinin değiştirilmesine, sermaye artırımı ve Ana Sözleşme tadiline yönelik gerekli izinlerin alınması için Sermaye Piyasası Kurulu’na ve T.C. Sanayi ve Ticaret Bakanlığı’na başvuruda bulunulmasına karar verilmiştir. Arttırılan 7.316.670 TL’nin tamamı, iç kaynaklardan karşılanmıştır. Sermaye artırımı kararı, 6 Kasım 2014 tarih 8688 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi’nde ilan edilmiştir.

ÜNLÜ Menkul’un 24 Ağustos 2015 tarihli 2015/22 numaralı Yönetim Kurulu kararına istinaden, ÜNLÜ Menkul’un ortağı Standard Bank Group Limited 250.000.000 adet her biri 1 kuruş toplam 2.500.000 TL nominal değerde %25 paya denk gelen nama yazılı hissesini ÜNLÜ Yatırım Holding A.Ş.’ye devretmiştir. İlgili karar SPK’nın 2 Ekim 2015 tarihli toplantısında onaylanmıştır.

ÜNLÜ Menkul’ün 21 Mayıs 2019 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul toplantısı sonucunda, Şirket’in ödenmiş sermayesi 10.000.000 TL’den 15.000.000 TL’ye arttırılmış ve Şirket, Ana Sözleşmesi’nin sermayeye ilişkin 6’ncı maddesi, sermaye artırımı ve Ana Sözleşme tadiline yönelik gerekli izinler Sermaye Piyasası Kurulu ve T.C. Sanayi ve Ticaret Bakanlığı tarafından verilmiş olup, arttırılan 5.000.000 TL’nin tamamı, nakden ÜNLÜ Yatırım Holding tarafından karşılanmıştır. Sermaye artırımı kararı, 10 Haziran 2019 tarih 9844 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi’nde ilan edilmiştir.

ÜNLÜ Menkul’ün 25 Nisan 2022 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul toplantısı sonucunda, Şirket’in ödenmiş sermayesi 15.000.000 TL’den 35.000.000 TL’ye arttırılmış ve Şirket, Ana Sözleşmesi’nin sermayeye ilişkin 6’ncı maddesi, sermaye artırımı ve Ana Sözleşme tadiline yönelik gerekli izinler Sermaye Piyasası Kurulu ve T.C. Sanayi ve Ticaret Bakanlığı tarafından verilmiş olup, arttırılan 20.000.000 TL’nin tamamı, nakden ÜNLÜ Yatırım Holding tarafından karşılanmıştır. Sermaye artırımı kararı, 29 Nisan 2022 tarih 10570 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi’nde ilan edilmiştir.

ÜNLÜ Portföy, (eski adıyla Standard ÜNLÜ Portföy Yönetimi A.Ş.), Sermaye Piyasası Kanunu ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak portföy yöneticiliğine ilişkin faaliyetlerde bulunmak amacıyla kurulmuş ve kuruluşu 27 Ekim 2006 tarihinde tescil edilerek, 2 Kasım 2006 tarihli 6674 sayılı ticaret sicil gazetesi ile ilan edilmiştir. ÜNLÜ Portföy’ün dolaylı ana ortağı olan ÜNLÜ Yatırım Holding A.Ş., 13 Nisan 2017 tarihi itibarıyla ÜNLÜ Menkul Değerler A.Ş.’nin sahip olduğu, Şirket’in sermayesinin tamamını temsil eden, 5.000.000 TL nominal değerdeki 5.000.000 adet pay senetlerini bütün aktif ve pasifiyle, hukuki ve mali yükümlülükleri birlikte satın alarak pay sahibi durumuna gelmiştir.

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

1 ORGANİZASYON VE FAALİYET KONUSU (devamı)

23 Kasım 2021 tarihi itibarıyla Şirket’in 10.000.000 TL olan sermaye tavanı içinde, çıkarılmış sermayesinin, 5.000.000 TL’den 1.000.000 TL tutarında %16,6667 oranında arttırılarak 6.000.000 TL’na çıkarılmasına; arttırılan 1.000.000 TL sermayenin tamamının Diğer Sermaye Yedekleri’nden karşılanmasına karar verilmiştir.

İstanbul Varlık ve bağlı ortaklıkları Plato Finans ve Plato Teknoloji’nin ÜNLÜ Menkul Değerler A.Ş. ve diğer hissedarlara ait 10.000.000 TL tutarlı 10.000.000 nominal sermayesi, İstanbul Ticaret Sicil Müdürlüğü nezdinde 792072 sicil numarasıyla kayıtlı ÜNLÜ Yatırım Holding A.Ş.’ye 16.999.996 TL nakit tahsilat karşılığında 5 Ağustos 2016 tarihinde fiilen devredilmiştir. Söz konusu devir işlemi, 11 Ağustos 2016 tarihinde İstanbul Ticaret Sicil Müdürlüğü’nde tescil edilmiş olup ilgili ilan, 17 Ağustos 2016 tarihli 9139 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi’nde yayınlanmıştır. İstanbul Varlık’ın tamamı ödenmiş 10.000.000 TL tutarındaki sermayesi, olağanüstü yedek akçelerden karşılanmak suretiyle 20.000.000 TL’ye yükseltilmiş, 23.11.2017 tarih ve 9458 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi’nde yayınlanmıştır. 2019 yılı içerisinde İstanbul Varlık’ın tamamı ödenmiş 20.000.000 TL tutarındaki sermayesi olağanüstü yedek akçelerden karşılanmak suretiyle 30.000.000 TL’ye yükseltilmiş, 18.07.2019 tarih ve 9871 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi’nde yayınlanmıştır. 2021 yılı içerisinde İstanbul Varlık’ın tamamı ödenmiş 30.000.000 TL tutarındaki sermayesi olağanüstü yedek akçelerden karşılanmak suretiyle 50.000.000 TL’ye yükseltilmiş, 02.09.2021 tarih ve 10400 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi’nde yayınlanmıştır.

Du Finans’ın ÜNLÜ Menkul Değerler A.Ş. ve diğer hissedarlara ait 250.000 TL tutarlı 250.000 nominal bedelli sermayesi, İstanbul Ticaret Sicil Müdürlüğü nezdinde 792072 sicil numarasıyla kayıtlı ÜNLÜ Yatırım Holding A.Ş.’ye 250.000 TL nakit tahsilat karşılığında 19 Ağustos 2016 tarihinde fiilen devredilmiştir. 21 Kasım 2016 tarihli 2016/24 numaralı Yönetim Kurulu kararı uyarınca, Du Finans’ın pay senetlerinin bütün aktifi ve pasifiyle birlikte İstanbul Varlık’a devredilmesine karar verilmiştir. İstanbul Varlık’ın 15 Aralık 2021 tarihli 24 sayılı Yönetim Kurulu kararı ile İstanbul Ticaret Sicili Müdürlüğü’nde 586635 sicil numarası ile kayıtlı DU Finansal Danışmanlık Hizmetleri A.Ş.’nin 30 Eylül 2021 tarihli bilanço ve kayıtlar üzerinden tasfiyesiz infisah yoluyla bütün aktifleri ve pasifleriyle birlikte külli halef olarak devir almak suretiyle İstanbul Varlık ile birleştirilmiştir.

UAAM, 2006 yılında Isle of Man’da kurulmuştur. 2nd Floor St Mary’s Court 20 Hill Street Douglas Isle of Man adresinde faaliyet göstermektedir. UAAM, finansal danışmanlık hizmetleri vermektedir. 1 Ekim 2012 tarihi itibarıyla UAAM’ye ait tüm hisseler ÜNLÜ Yatırım Holding A.Ş. tarafından satın alınmıştır.

TAIL, 15 Ağustos 2014 tarihinde Guernsey’de kurulmuştur. 1 Royal Plaza Royal Avenue St Peter Port Guernsey, GY1 2HL adresinde faaliyet göstermektedir. TAIL, yatırım şirkettir. vermektedir. ÜNLÜ Yatırım Holding A.Ş. TAIL’in kurucusu olup %100,00 hissesine sahiptir.

Şirket’in 11 Mart 2020 tarihinde “Otsimo Bilişim Anonim Şirketi”nin yapılacak sermaye artışına beheri 1 (Bir) Türk Lirası değerinde 555 adet pay karşılığı toplam 97.500 TL ile iştirak etmesine karar verilmiştir. Sermaye artışı 3 Nisan 2020 tarihinde tescil edilmiş olup, 7 Nisan 2020 tarih 10053 sayılı Türkiye Ticaret Sicil Gazetesinde ilan edilmiştir. Şirket’in “Otsimo” daki sermaye payı % 0,71’dir.

20 Eylül 2021 tarihli yönetim kurulu kararı çerçevesinde, 299.999.996 TL tutarında sermayesine %99,9996 oranında iştirak edeceği 300.000.000 TL sermayeli Yatırım Bankası kurulması için gerekli izinlerin alınması amacıyla 20 Eylül 2021 tarihinde Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu’na başvurulmuştur.

Finansal tablolar açısından, ÜNLÜ Yatırım Holding A.Ş. ve bağlı ortaklıkları hep birlikte “Grup” olarak tanımlanmıştır. 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla, Grup’ta 499 (31 Aralık 2021: 476) kişi çalışmaktadır.

30 Haziran 2022 tarihi ve bu tarihte sona eren yıl itibarıyla hazırlanan konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından 19 Ağustos 2022 tarihinde onaylanmıştır.

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

A. SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR

(a) Uygulanan muhasebe standartları

Şirket, yasal defterlerini ve kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu (“TTK”) ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır.

İlişikteki konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanan Seri II, 14.1 nolu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümlerine uygun olarak hazırlanmıştır.

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

Konsolide finansal tablolar Grup’un yasal kayıtlarına dayandırılmış ve Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiş olup, KGK tarafından yayınlanan TMS/TFRS’ye göre Grup’un durumunu layıkıyla arz edebilmek için bir takım düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır.

Grup, 30 Haziran 2022 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin özet konsolide finansal tablolarını TMS 34 “Ara Dönem Finansal Raporlama” standardına uygun olarak hazırlamıştır. Ara dönem özet konsolide finansal tablolar yıllık konsolide finansal tablolarda yer alması gereken tüm bilgileri ve açıklamaları içermemektedir ve Grup’un 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla hazırlanan yıllık konsolide finansal tabloları ile birlikte okunması gerekir.

Konsolide finansal tablolar, KGK tarafından 7 Haziran 2019 tarih ve 30794 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi’nde belirlenmiş finansal tablo örnekleri esas alınarak geliştirilen TFRS Taksonomisi’ne uygun olarak sunulmuştur.

Konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değeri ile gösterilen türev araçlar ve finansal yatırımlar haricinde tarihi maliyet esası baz alınarak hazırlanmıştır.

TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardına göre, fonksiyonel para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmeler finansal tablolarını raporlama dönemi sonundaki paranın satın alma gücüne göre raporlar. TMS 29’da, bir ekonominin yüksek enflasyonlu bir ekonomi olduğuna işaret edebilecek özellikler tanımlanmakta ve işletmelerin Standardı uygulamaya aynı anda başlamaları önerilmektedir. Kamu Gözetimi Muhasebe ve Standartları Kurumu (KGK) tarafından 20 Ocak 2022 tarihinde yapılan açıklamada işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı ifade edilmiştir. Bununla birlikte, 30 Haziran 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolarda TMS 29 kapsamında finansal tablolarda düzeltme yapıp yapılmayacağına yönelik bir açıklamada bulunulmamıştır. Bu kapsamda enflasyon muhasebesinin uygulanması konusunda ülke genelinde görüş birliği oluşmadığından ve KGK’nın TMS 29 uygulamasını ertelemesi beklendiğinden, karşılaştırılabilirliğin sağlanması adına 30 Haziran 2022 tarihli konsolide finansal tablolar hazırlanırken TMS 29’a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Haziran 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 standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup’un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

A. SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR (devamı)

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

i) 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TFRS 3 Değişiklikleri – Kavramsal Çerçeve ’ye Yapılan Atıflara ilişkin değişiklik

KGK, Temmuz 2020’de TFRS İşletme Birleşmeleri standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklik, TFRS 3’ün gerekliliklerini önemli şekilde değiştirmeden, Kavramsal Çerçevenin eski versiyonuna (1989 Çerçeve) yapılan atfı Mart 2018’de yayımlanan güncel versiyona (Kavramsal Çerçeve) yapılan atıfla değiştirmek niyetiyle yapılmıştır. Bununla birlikte, iktisap tarihinde kayda alma kriterlerini karşılamayan koşullu varlıkları tanımlamak için TFRS 3’e yeni bir paragraf eklemiştir. Değişiklik, ileriye yönelik olarak uygulanmaktadır. Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TMS 16 Değişiklikleri – Kullanım amacına uygun hale getirme

KGK, Temmuz 2020’de, TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklikle birlikte, şirketlerin bir maddi duran varlığı kullanım amacına uygun hale getirirken, üretilen ürünlerin satışından elde ettikleri gelirlerin, maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin vermemektedir. Şirketler bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetleri artık kar veya zararda muhasebeleştirecektir. Değişiklikler geriye dönük olarak, yalnızca işletmenin değişikliği ilk uyguladığı hesap dönemi ile karşılaştırmalı sunulan en erken dönemin başlangıcında veya sonrasında kullanıma sunulan maddi duran varlık kalemleri için uygulanabilmektedir. Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu veya performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 37 Değişiklikleri – Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetler

KGK, Temmuz 2020’de, TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. TMS 37’de yapılan bu değişiklik, bir sözleşmenin ekonomik açıdan “dezavantajlı” mı yoksa “zarar eden” mi olup olmadığının değerlendirilirken dikkate alınacak maliyetlerin belirlenmesi için yapılmıştır ve ‘direkt ilgili maliyetlerin’ dahil edilmesi yaklaşımının uygulanmasını içermektedir. Değişiklikler, değişikliklerin ilk kez uygulanacağı yıllık raporlama döneminin başında (ilk uygulama tarihi) işletmenin tüm yükümlülüklerini yerine getirmediği sözleşmeler için ileriye yönelik olarak uygulanmaktadır. Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu veya performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

Yıllık İyileştirmeler - 2018-2020 Dönemi

KGK tarafından, Temmuz 2020’de “TFRS standartlarına ilişkin Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi”, aşağıda belirtilen değişiklikleri içerek şekilde yayımlanmıştır:

- TFRS 1- Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması – İlk Uygulayan olarak İştirak: Değişiklik, bir bağlı ortaklığın, ana ortaklık tarafından raporlanan tutarları kullanarak birikmiş yabancı para çevrim farklarını ölçmesine izin vermektedir. Değişiklik ayrıca, iştirak veya iş ortaklığına da uygulanır.

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

A. SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR (devamı)

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

- TFRS 9 Finansal Araçlar- Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması için %10 testinde dikkate alınan ücretler: Değişiklik, bir işletmenin yeni veya değiştirilmiş finansal yükümlülük şartlarının, orijinal finansal yükümlülük şartlarından önemli ölçüde farklı olup olmadığını değerlendirirken dikkate aldığı ücretleri açıklığa kavuşturmaktadır. Bu ücretler, tarafların birbirleri adına ödedikleri ücretler de dahil olmak üzere yalnızca borçlu ile borç veren arasında, ödenen veya alınan ücretleri içerir.

- TMS 41 Tarımsal Faaliyetler – Gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergilemeler: Yapılan değişiklik ile, TMS 41 paragraf 22’deki, şirketlerin TMS 41 kapsamındaki varlıklarının gerçeğe uygun değerinin belirlenmesinde vergilemeler için yapılan nakit akışlarının dikkate alınmamasına yönelik hükmü kaldırmıştır. Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

Konsolide 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. Grup 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

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017’de TFRS 10 ve TMS 28’de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir. Grup söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

KGK Şubat 2019’da, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17’yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir TFRS 17, 1 Ocak 2023 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Standart Grup için geçerli değildir ve Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

A. SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR (devamı)

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

TMS 1 Değişiklikleri- Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

Ocak 2021'de KGK, "TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu" standardında değişiklikler yapmıştır. 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere yapılan bu değişiklikler yükümlülüklerin uzun ve kısa vade sınıflandırılmasına ilişkin kriterlere açıklamalar getirmektedir. Yapılan değişiklikler TMS 8 "Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar" e göre geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı

Ağustos 2021'de KGK, TMS 8'de "muhasebe tahminleri" için yeni bir tanım getiren değişiklikler yayınlamıştır. TMS 8 için yayınlanan değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikler ve hataların düzeltilmesi arasındaki ayrıma açıklık getirmektedir. Ayrıca, değiştirilen standart, girdideki bir değişikliğin veya bir ölçüm tekniğindeki değişikliğin muhasebe tahmini üzerindeki etkilerinin, önceki dönem hatalarının düzeltilmesinden kaynaklanmıyorsa, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler olduğuna açıklık getirmektedir. Muhasebe tahminindeki değişikliğin önceki tanımı, muhasebe tahminlerindeki değişikliklerin yeni bilgilerden veya yeni gelişmelerden kaynaklanabileceğini belirtmekteydi. Bu nedenle, bu tür değişiklikler hataların düzeltilmesi olarak değerlendirilmemektedir. Tanımın bu yönü KGK tarafından korunmuştur.

Değişiklikler yürürlük tarihinde veya sonrasında meydana gelen muhasebe tahmini veya muhasebe politikası değişikliklerine uygulayacak olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 1 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Açıklanması

Ağustos 2021'de KGK, TMS 1 için işletmelerin muhasebe politikası açıklamalarına önemlilik tahminlerini uygulamalarına yardımcı olmak adına rehberlik ve örnekler sağladığı değişiklikleri yayınlamıştır. TMS 1'de yayınlanan değişiklikler 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. TFRS'de "kayda değer" teriminin bir tanımının bulunmaması nedeniyle, KGK, muhasebe politikası bilgilerinin açıklanması bağlamında bu terimi "önemli" terimi ile değiştirmeye karar vermiştir. 'Önemli' TFRS'de tanımlanmış bir terimdir ve KGK'ya göre finansal tablo kullanıcıları tarafından büyük ölçüde anlaşılmaktadır. Muhasebe politikası bilgilerinin önemliliğini değerlendirirken, işletmelerin hem işlemlerin boyutunu, diğer olay veya koşulları hem de bunların niteliğini dikkate alması gerekir. Ayrıca işletmenin muhasebe politikası bilgilerini önemli olarak değerlendirebileceği durumlara örnekler eklenmiştir. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

A. SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR (devamı)

TMS 12 Değişiklikleri – Tek bir işlemden kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin Ertelenmiş Vergi

Ağustos 2021'de KGK, TMS 12'de ilk muhasebeleştirme istisnasının kapsamını daraltan ve böylece istisnanın eşit vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farklara neden olan işlemlere uygulanmamasını sağlayan değişiklikler yayınlamıştır. TMS 12'ye yapılan değişiklikler 1 Ocak 2023'te veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler, bir yükümlülüğe ilişkin yapılan ödemelerin vergisel açıdan indirilebilir olduğu durumlarda, bu tür indirimlerin, finansal tablolarda muhasebeleştirilen yükümlülüğe (ve faiz giderine) ya da ilgili varlık bileşenine (ve faiz giderine) vergi amacıyla ilişkilendirilebilir olup olmadığının (geçerli vergi kanunu dikkate alındığında) bir muhakeme meselesi olduğuna açıklık getirmektedir. Bu muhakeme, varlık ve yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara alınmasında herhangi bir geçici farkın olup olmadığının belirlenmesinde önemlidir. Değişiklikler karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında ya da sonrasında gerçekleşen işlemlere uygulanır. Ayrıca, karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında, kiralamar ile hizmetten çekme, restorasyon ve benzeri yükümlülüklerle ilgili tüm indirilebilir ve vergilendirilebilir geçici farklar için ertelenmiş vergi varlığı (yeterli düzeyde vergiye tabi gelir olması koşuluyla) ve ertelenmiş vergi yükümlülüğü muhasebeleştirilir. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

ÜNÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

A. SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR (devamı)

(b) Raporlama para birimi

Grup şirketlerinin her birinin finansal tablolarında yer alan kalemler, şirketlerin faaliyet gösterdiği ekonomilerdeki para birimleri olan ABD Doları, Avro ve GBP fonksiyonel para birimleri ile ölçülmüştür (Dipnot 2C.a). Konsolide finansal tablolar Grup'un raporlama para birimi olan "TL" cinsinden gösterilmiştir.

(c) 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 birbirini takip ettiği durumlarda net olarak gösterilirler.

(d) İşletmenin sürekliliği

Grup, konsolide finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

(e) Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup'un cari dönem konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır. Bu kapsamda cari dönem konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu ile uyumlu olması açısından geçmiş dönem konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda gerekli sınıflandırmalar yapılmıştır.

B. MUHASEBE TAHMİNLERİNDEKİ DEĞİŞİKLİKLER VE HATALAR

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak, net dönem karı veya zararının belirlenmesinde dikkate alınacak şekilde finansal tablolara yansıtılır.

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

C. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ

Grup’un özet konsolide finansal tablolarının hazırlanmasında 1 Ocak 2022 tarihinde başlayan hesap dönemlerinde geçerli olan veya Grup’un erken uyguladığı yeni muhasebe standart ve yorumları ve yeni işlem ve uygulamalara ilişkin muhasebe politikaları dışında 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan muhasebe politikaları, sunum ve hesaplama prensipleri kullanılmıştır.

(a) Konsolidasyon esasları

Bağlı ortaklıklar

Konsolide finansal tablolar, Şirket ve Şirket’in bağlı ortaklıklarının finansal tablolarını kapsar. Kontrol, bir işletmenin faaliyetlerinden fayda elde etmek amacıyla finansal ve operasyonel politikaları üzerinde kontrol gücünün olması ile sağlanır.

Kontrol gücünün belirlenmesinde, doğrudan ya da dolaylı olarak, mevcut ve dönüştürülebilir oy hakları göz önünde bulundurulur. Bağlı ortaklıkların finansal tabloları, kontrol gücünün olduğu tarihten, sona erdiği tarihe kadar konsolide finansal tablolarda gösterilmektedir.

Aşağıdaki tablo, 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, pay oranları verilerek tüm dolaylı ve dolaylı olmayan bağlı ortaklıkları ile konsolidasyon kapsamına giren diğer şirketleri göstermektedir:

Şirket adı	Ülke	Fonksiyonel Para Birimi	Ana faaliyet konusu ve bölüm	Nihai Pay Oranı	
				30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Bağlı ortaklıklar					
ÜNLÜ Menkul Değerler A.Ş. (“ÜNLÜ Menkul”) ⁽¹⁾	Türkiye	TRY	Aracılık hizmetleri	% 100,00	% 100,00
ÜNLÜ Portföy Yönetimi A.Ş. (“ÜNLÜ Portföy”)	Türkiye	TRY	Portföy yönetimi	% 100,00	% 100,00
Plato Finansal Danışmanlık Servisleri A.Ş. (“Plato Finans”) ⁽²⁾	Türkiye	TRY	Finansal danışmanlık	% 98,21	% 98,21
İstanbul Varlık Yönetim A.Ş. (“İstanbul Varlık”) ⁽²⁾	Türkiye	TRY	Varlık yönetimi	% 100,00	% 100,00
ÜNLÜ Securities Inc. (“ÜNLÜ Securities US”) ⁽¹⁾	A.B.D	ABD Doları	Aracılık hizmetleri	% 100,00	% 100,00
ÜNLÜ Securities UK Limited (“ÜNLÜ Securities UK”) ⁽¹⁾	İngiltere	İngiliz Sterlini	Aracılık hizmetleri	% 100,00	% 100,00
ÜNLÜ Alternative Asset Management Ltd. (“UAAM”)	Man Adası	USD	Finansal danışmanlık	% 100,00	% 100,00
Turkish Alternative Investments Limited (“TAIL”) ⁽³⁾	Guernsey	TRY	Yatırım şirketi	% 100,00	% 100,00
Özkaynak metoduyla finansala alınan iştirakler					
ÜNLÜ LT Investments Limited Partnership (“ÜNLÜ LT”) ⁽³⁾	Guernsey	TRY	Girişim sermayesi	% 4,76	% 4,76
212 Limited (Cayman Island)	Cayman Adaları	USD	Girişim sermayesi	% 32,5	% 32,5

(1) ÜNLÜ Menkul, ÜNLÜ Securities Inc.’te ve ÜNLÜ Securities UK Limited’de % 100 hisseye sahiptir.

(2) İstanbul Varlık Plato Finans’ın %98,21’ine sahiptir.

(3) TAIL, ÜNLÜ LT’nin %4,76’sına sahiptir (31 Aralık 2021: %4,76).

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

C. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (devamı)

(a) Konsolidasyon esasları (devamı)

Bağlı ortaklıklar (devamı)

Tüm bağlı ortaklıkların finansal durum tablolarını, kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tabloları tam kapsamlı konsolidasyona tabi tutulmuş ve Şirket'in sahip olduğu bağlı ortaklıkların taşınan değerleri ilgili hissedarın sermayesi ile netleştirilmiştir. Gerekli olduğunda, bağlı ortaklık için uygulanan muhasebe politikaları Şirket tarafından uygulanan muhasebe politikaları ile tutarlılığın korunması için değiştirilmiştir.

Konsolide finansal tabloların hazırlanmasında, Grup içi işlemlerden dolayı oluşan tüm bakiye ve işlemler ile gerçekleşmemiş her türlü gelir elimine edilmiştir.

Kontrol kaybıyla sonuçlanmayan kontrol gücü olmayan paylarla yapılan işlemler özkaynak altında muhasebeleştirilir. Bu işlemler hissedarların hissedarlarla yaptığı işlemlerdir. Bağlı ortaklığın edinilen varlıklarının net defter değeri ile bu varlıkları edinmek için ödenen bedelin gerçeğe uygun değeri arasındaki fark özkaynakta muhasebeleştirilir. Kontrol gücü olmayan paylarla satış sonucu oluşan kar veya zarar özkaynakların altında gösterilir.

(b) Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

Kurumlar vergisi

Kurumlar vergisi Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre hesaplanmakta olup, bu vergi dışındaki vergi giderleri faaliyet giderleri içerisinde muhasebeleştirilmektedir (Dipnot 22).

Kurum kazançları %20 oranında kurumlar vergisine tabidir. Ancak Kurumlar Vergisi Kanunu'na eklenen geçici 13'üncü madde uyarınca %20 olan kurumlar vergisi oranı; 2021 yılı kurum kazançları için %25, 2022 yılı kurum kazançları için ise %23 oranında uygulanacaktır. Bu oran, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi ile vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası gibi) ve diğer indirimlerin (yatırım teşvikleri gibi) sonucu, bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir.

17.11.2020 tarih ve 31307 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 7256 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun ile Borsa İstanbul Pay Piyasasında ilk defa işlem görmek üzere ve sermayesinin en az %20'sini temsil eden payları halka arz edilen kurumların kurum kazançlarına uygulanacak kurumlar vergisi oranı, payların ilk defa halka arz edildiği hesap döneminden başlamak üzere beş hesap dönemi boyunca iki (2) puan indirimli olarak uygulanacak.

Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan şirketin bağlı ortaklıkları ve iştiraklerini konsolide ettiği finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Bu sebeple bu konsolide finansal tablolara yansıtılan vergi karşılıkları, tam konsolidasyon kapsamına alınan tüm şirketler için ayrı hesaplanmıştır.

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 durumunda mahsup edilir.

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

C. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (devamı)

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi hesaplanmasında yürürlükteki vergi mevzuatı uyarınca bilanço tarihi itibarıyla geçerli bulunan vergi oranları kullanılır (Dipnot 22).

Aynı ülkenin vergi mevzuatına tabi olmak şartıyla ve cari vergi varlıklarının cari vergi yükümlülüklerinden mahsup edilmesi konusunda yasal olarak uygulanabilir bir hakkın bulunması durumundan ertelenmiş vergi varlıkları ve ertelenmiş vergi yükümlülükleri, karşılıklı olarak birbirinden mahsup edilebilir. 17.11.2020 tarih ve 31307 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 7256 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması istisnası ile birlikte %23-%20 vergi oranı kullanılarak vergi varlığı veya yükümlülüğü hesaplanmıştır.

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır.

Doğrudan özkaynaklarda “Değer artış fonu” hesabında muhasebeleştirilen kalemler ile ilişkilendirilenler haricindeki cari vergi ile döneme ait ertelenmiş vergi, kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda gider ya da gelir olarak muhasebeleştirilir.

Transfer fiyatlandırması

Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 13’üncü maddesinin transfer fiyatlandırması yoluyla “Örtülü Kazanç Dağıtımı” başlığı altında transfer fiyatlandırması konusu işlenmekte olup; 18 Kasım 2007 tarihinde yayımlanan “Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtımı Hakkında Genel Tebliğ”i bu konu hakkında uygulamadaki detayları belirlemiştir.

İlgili tebliğe göre, eğer vergi mükellefleri ilgili kuruluşlarla (kişilerle), fiyatlandırmaları emsallere uygunluk ilkesi çerçevesinde yapılmayan ürün, hizmet veya mal alım ve satım işlemlerine giriyorlarsa, ilgili karlar transfer fiyatlaması yoluyla örtülü bir şekilde dağıtıldığı kanaatine varılacaktır. Bu tarz transfer fiyatlaması yoluyla örtülü kar dağıtımları kurumlar vergisi açısından vergi matrahından indirilemeyecektir.

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

C. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (devamı)

Finansal tabloların TFRS’ye uygun hazırlanması yönetimin muhasebe politikalarının uygulanmasını ve raporlanan varlık, kaynak, gelir ve gider tutarlarını etkileyecek kararlar almasını, tahmin ve varsayımlarda bulunmasını gerektirmektedir. Fiili sonuçlar söz konusu tahminlerden farklılık gösterebilir.

Tahminler ve bunlara esas olan varsayımlar sürekli olarak incelenmektedir. Muhasebe tahminlerinde yapılan düzeltmeler tahminlerin düzeltildiği dönem ve bundan etkilenen gelecek dönemlerde muhasebeleştirilir.

Tahminlerdeki önemli belirsizlik alanları hakkında bilgiler ve finansal tablolarda gösterilen tutarlarda önemli etkiye sahip muhasebe standartlarının uygulanmasındaki önemli kararlar aşağıdaki dipnotlarda belirtilmiştir:

Dipnot 8 - Ticari alacak ve borçlar

Dipnot 14 - Maddi duran varlıklar

Dipnot 15 - Maddi olmayan duran varlıklar

Dipnot 16 - Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler

Dipnot 18 – Hasılat ve satışların maliyeti

Dipnot 22 - Vergi varlık ve yükümlülükleri

Tasfiye olunacak alacaklar: Grup’un satın aldığı tahsili gecikmiş alacaklardan oluşan finansal varlıkları itfa edilmiş maliyet bedelleriyle bilançoya yansıtılmaktadır ve bilançodaki taşınan değerlerini belirlemek için ilerideki tahmini tahsilatlara ilişkin önemli tahmin, varsayım ve değerlendirmeler yapmaktadır. İlerideki dönemlerde bu tahmin ve varsayımlarda oluşabilecek değişiklikler ilgili dönem kar veya zararını etkileyecektir. İleriye yönelik tahsilat projeksiyonları Grup tarafından yakından takip edilmekte ve tahmin ve varsayımlar gözden geçirilmekte ve gerekli görüldüğünde güncellenmektedir.

Çin’de ortaya çıkan, dünyada çeşitli ülkelere yayılan, potansiyel olarak ölümcül solunum yolu enfeksiyonlarına neden olan COVID-19 salgını, özellikle salgına aşırı maruz kalan ülkelere operasyonlarda aksaklıklara yol açtığı gibi hem bölgesel ve hem de küresel olarak ekonomik koşulları olumsuz yönde etkilemektedir. COVID-19’un dünya geneline yayılması sonucunda, virüsün bulaşmasını önlemek amacıyla dünyada olduğu gibi ülkemizde de çeşitli tedbirler alınmış ve hâlâ alınmaya devam edilmektedir. Bu tedbirlerin yanı sıra, ülkemizde ve dünya genelinde virüs salgınının bireyler ve işletmeler üzerindeki ekonomik etkilerinin asgari seviyeye indirilebilmesi için ekonomik tedbirler de alınmaktadır. Şirket Yönetimi, mevcut durumun etkilerinin 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolarda önemli seviyelerde olmayacağını öngörmektedir. Ayrıca ilerleyen dönemlerde kullanılan tahmin ve varsayımlar tekrar gözden geçirilecektir.

3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Faaliyet bölümleri raporlaması işletmenin faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili merciiine yapılan raporlamayla yeknesaklığı sağlayacak biçimde düzenlenmiştir. İşletmenin faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili mercii bölüme tahsis edilecek kaynaklara ilişkin kararların alınmasından ve bölümün performansının değerlendirilmesinden sorumlu olan icra komitesi işletmenin faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili mercii olarak belirlenmiştir.

Grup, bağlı ortaklıklarından ÜNLÜ Menkul, sermaye piyasalarında aracılık faaliyeti yapmaktadır, İstanbul Varlık varlık yönetimi alanında hizmetler vermektedir. UAAM finansal danışmanlık alanında, grup’un diğer bağlı ortaklığı olan ÜNLÜ Portföy ise kurumsal ve bireysel portföy yönetimi alanında faaliyet göstermektedir. Grubun dolaylı bağlı ortaklıklarından UNLU Securities Inc ve UNLU Securities UK Limited, sermaye piyasalarında aracılık faaliyeti yapmaktadır, Plato Finans, finansal danışmanlık alanında faaliyet göstermektedir. TAIL ise yatırım şirkettir.

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (devamı)

30 Haziran 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla ve bu tarihlerde sona eren hesap dönemlerinde, bölümlere göre raporlama aşağıdaki tabloda belirtilen faaliyet bölümleri bazında hazırlanmıştır.

30 Haziran 2022	Aracılık faaliyetleri ve kurumsal finansman faaliyetleri	Varlık yönetimi finansal danışmanlık ve yatırım hizmetleri	Girişim sermayesi	Yatırım holding hizmetleri	Eliminasyon	Toplam
Finans sektörü faaliyetleri hasılatı	4.052.408.838	120.330.791	--	21.182.994	(1.299.676)	4.192.622.947
Menkul kıymet alım-satım işlemlerinden gelirler	3.957.005.188	--	--	--	--	3.957.005.188
Aracılık işlemlerinden gelirler	65.564.418	--	--	--	--	65.564.418
Tahsili gecikmiş alacaklardan sağlanan gelirler	--	118.520.141	--	--	--	118.520.141
Kurumsal finansman gelirleri	--	--	--	21.182.994	--	21.182.994
Danışmanlık gelirleri	--	1.489.365	--	--	--	1.489.365
Halka Arz Aracılık Komisyonları	13.571.972	--	--	--	--	13.571.972
Portföy yönetim gelirleri	6.397.334	--	--	--	--	6.397.334
Diğer finansal gelirleri	9.887.224	321.285	--	--	(1.299.676)	8.908.833
Finansal gelirlerden gelirinden indirimler (-)	(17.298)	--	--	--	--	(17.298)
Finans sektörü faaliyetleri maliyetleri (-)	(3.937.565.913)	--	--	--	--	(3.937.565.913)
Menkul kıymet alım-satım işlemlerinin maliyeti (-)	(3.937.565.913)	--	--	--	--	(3.937.565.913)
Brüt kar	114.842.925	120.330.791	--	21.182.994	(1.299.676)	255.057.034
Genel yönetim, pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	(83.807.191)	(68.331.551)	(285.477)	(33.476.159)	1.299.676	(184.600.702)
Diğer faaliyet gelir/giderleri, net	58.627	1.379.001	--	1.515.525	--	2.953.153
Esas faaliyet karı/(zararı)	31.094.361	53.378.241	(285.477)	(10.777.640)	--	73.409.485
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlardan elde edilen gelirler/(giderler)	--	--	(352.047)	--	--	(352.047)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	--	1.283.363	--	--	51.941.570	53.224.933
Yatırım faaliyetlerinden giderler	--	--	--	--	(20.137.595)	(20.137.595)
Finansman gideri öncesi faaliyet karı	31.094.361	54.661.604	(637.524)	(10.777.640)	31.803.975	106.144.776
Finansman gelirleri	121.850.840	2.459.797	109.373	84.213.128	(74.756.471)	133.876.667
Finansman giderleri	(113.746.898)	(14.416.755)	(1.919.829)	(16.460.620)	28.234.895	(118.309.207)
Vergi öncesi kar	39.198.303	42.704.646	(2.447.980)	56.974.868	(14.717.601)	121.712.236
Vergi gideri	(12.119.231)	(4.017.229)	--	(9.177.180)	--	(25.313.640)
Ertelemiş vergi geliri	1.156.857	(12.392.198)	--	457.529	--	(10.777.812)
Net dönem karı	28.235.929	26.295.219	(2.447.980)	48.255.217	(14.717.601)	85.620.784
Diğer kapsamlı gelir/(gider)	1.651.663	7.615.138	--	2.942.376	--	12.209.177
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	29.887.592	33.910.357	(2.447.980)	51.197.593	(14.717.601)	97.829.961
Faaliyet bölüm varlıkları (30 Haziran 2022)	464.290.210	308.821.953	13.016.451	465.985.358	(143.842.918)	1.108.271.054
Faaliyet bölüm yükümlülükleri (30 Haziran 2022)	300.807.781	164.885.343	17.574.930	26.553.071	(88.730.875)	421.090.250

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (devamı)

30 Haziran 2021	Aracılık faaliyetleri ve kurumsal finansman faaliyetleri	Varlık yönetimi finansal danışmanlık ve yatırım hizmetleri	Girişim sermayesi	Yatırım holding hizmetleri	Eliminasyon	Toplam
Finans sektörü faaliyetleri hasılatı	1.871.395.555	60.304.374	--	14.342.784	(309.438)	1.945.733.275
Menkul kıymet alım-satım işlemlerinden gelirler	1.815.234.533	--	--	--	--	1.815.234.533
Aracılık işlemlerinden gelirler	34.780.556	--	--	--	--	34.780.556
Tahsili gecikmiş alacaklardan sağlanan gelirler	--	58.815.634	--	--	--	58.815.634
Kurumsal finansman gelirleri	9.158.600	--	--	14.342.784	--	23.501.384
Danışmanlık gelirleri	--	1.488.740	--	--	(309.438)	1.179.302
Portföy yönetim gelirleri	3.466.790	--	--	--	--	3.466.790
Diğer finansal gelirleri	8.771.900	--	--	--	--	8.771.900
Finansal gelirlerden gelirinden indirimler (-)	(16.824)	--	--	--	--	(16.824)
Finans sektörü faaliyetleri maliyetleri (-)	(1.809.277.804)	--	--	--	--	(1.809.277.804)
Menkul kıymet alım-satım işlemlerinin maliyeti (-)	(1.809.277.804)	--	--	--	--	(1.809.277.804)
Brüt kar/(zarar)	62.117.751	60.304.374	--	14.342.784	(309.438)	136.455.471
Genel yönetim, pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	(47.667.663)	(36.302.749)	(93.515)	(19.278.878)	309.438	(103.033.367)
Diğer faaliyet gelir/giderleri, net	381.129	712.787	--	380.832	--	1.474.748
Esas faaliyet karı/(zararı)	14.831.217	24.714.412	(93.515)	(4.555.262)	--	34.896.852
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlardan elde edilen gelirler/(giderler)	--	--	304.423	34.888	--	339.311
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	--	--	--	--	4.296.526	4.296.526
Yatırım faaliyetlerinden giderler	--	--	--	--	(640.842)	(640.842)
Finansman gideri öncesi faaliyet karı/(zararı)	14.831.217	24.714.412	210.908	(4.520.374)	3.655.684	38.891.847
Finansman gelirleri	33.836.535	2.852.900	62.140	14.783.355	(6.769.986)	44.764.944
Finansman giderleri	(26.682.193)	(12.601.020)	(2.495.103)	(8.878.335)	3.114.302	(47.542.349)
Vergi öncesi kar/(zarar)	21.985.559	14.966.292	(2.222.055)	1.384.646	--	36.114.442
Vergi gideri	(7.775.277)	(1.935.671)	--	(1.879.158)	--	(11.590.106)
Ertelenmiş vergi geliri	841.802	(2.896.228)	--	1.085.863	--	(968.563)
Net dönem karı/(zararı)	15.052.084	10.134.393	(2.222.055)	591.351	--	23.555.773
Diğer kapsamlı gelir	1.133.006	4.655.365	--	644.087	--	6.432.458
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	16.185.090	14.789.758	(2.222.055)	1.235.438	--	29.988.231
Faaliyet bölüm varlıkları (30 Haziran 2021)	203.281.068	282.597.169	17.424.094	353.030.409	(36.243.554)	820.089.186
Faaliyet bölüm yükümlülükleri (30 Haziran 2021)	99.770.625	185.955.970	22.500.098	15.642.437	(26.152.045)	297.717.085

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

4 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a) İlişkili taraflarla bakiyeler

Finansal yatırımlar	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar		
- ÜNLÜ Portföy İkinci İstatistik Arbitraj Serbest Fon ⁽¹⁾	5.285.714	--
- ÜNLÜ Portföy Üçüncü Değişken Fon ⁽¹⁾	3.427.050	2.887.523
- ÜNLÜ Portföy Birinci Girişim Sermayesi Yatırım Fonu ⁽¹⁾	929.918	655.864
Toplam	9.642.682	3.543.387
Alacaklar		
Ticari alacaklar (Dipnot 8)		
- ÜNLÜ Portföy İkinci Gayrimenkul Yatırım Fonu ⁽¹⁾	1.098.451	1.636.141
- ÜNLÜ Portföy Birinci Gayrimenkul Yatırım Fonu ⁽¹⁾	618.121	953.218
- ÜNLÜ Portföy İkinci İstatistiksel Arbitraj Serbest Fon ⁽¹⁾	615.766	3.440
- ÜNLÜ Portföy Birinci Değişken Fon ⁽¹⁾	125.772	206.951
- ÜNLÜ Portföy Has-Kar Serbest Özel Fon ⁽¹⁾	125.030	710
- ÜNLÜ Portföy Dördüncü Serbest Fon ⁽¹⁾	101.481	61.479
- ÜNLÜ Portföy Beşinci Serbest Özel Fon ⁽¹⁾	59.882	52.292
- ÜNLÜ Portföy Para Piyasası Fonu ⁽¹⁾	59.381	94.976
- ÜNLÜ Portföy Mutlak Getiri Hedefli Serbest Fon ⁽¹⁾	56.346	55.277
- ÜNLÜ Portföy Yedinci Serbest Özel Fon ⁽¹⁾	47.113	39.963
- ÜNLÜ Portföy Birinci Girişim Sermayesi Yatırım Fonu ⁽¹⁾	43.384	28.515
- ÜNLÜ Portföy Hisse Senedi Fonu ⁽¹⁾	38.727	67.025
- ÜNLÜ Portföy İdadcapital İvmelendirme Girişim Sermayesi Yatırım Fonu ⁽¹⁾	32.141	--
- ÜNLÜ Portföy Zümrüt Hisse Senedi Serbest Özel Fon ⁽¹⁾	30.809	5.258
- ÜNLÜ Portföy Boncuk Serbest Özel Fon ⁽¹⁾	29.111	710
- ÜNLÜ Portföy İstatistiksel Arbitraj Serbest Fon ⁽¹⁾	25.096	46.253
- ÜNLÜ Portföy Sekizinci Serbest (Döviz) Fon ⁽¹⁾	20.423	774
- ÜNLÜ Portföy Üçüncü Değişken Fon ⁽¹⁾	19.809	36.064
- ÜNLÜ Portföy Altıncı Serbest Özel Fon ⁽¹⁾	14.816	12.132
- ÜNLÜ Portföy Birinci Hisse Senedi Serbest Fonu ⁽¹⁾	9.294	774
- ÜNLÜ Portföy İkinci Değişken Fon ⁽¹⁾	5.314	8.262
Toplam	3.176.267	3.310.214

⁽¹⁾ Grup'un ortağının kurucusu olduğu yatırım fonlarıdır.

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

4 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

a) İlişkili taraflarla bakiyeler (devamı)

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Diğer alacaklar (Dipnot 9)		
- Personelden alacaklar	1.238.168	1.132.326
Toplam	1.238.168	1.132.326
Kısa vadeli diğer borçlar (Dipnot 9, 10)		
- Personele faydalar kapsamında borçlar	4.254.460	17.455.976
- Personele diğer borçlar	35.293	57.960
- Borsa İstanbul A.Ş. ^{(1) (*)}	--	1.546.140
Toplam	4.289.753	19.060.076

(1) Grup'un ortağının zorunlu hisse sahibi olduğu kuruluştur.

(*) Hizmet giderlerinden dolayı meydana gelen borçlardan oluşmaktadır.

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

4 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

b) İlişkili taraflarla olan işlemler

	1 Ocak – 30 Haziran 2022	1 Nisan – 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan – 30 Haziran 2021
İlişkili taraflardan gelirler				
Hizmet gelirleri (Komisyon gelirleri) (*)				
- ÜNLÜ Portföy İkinci İstatistiksel Arbitraj Serbest Fon ⁽¹⁾	3.337.358	3.306.578	-	-
- ÜNLÜ Portföy İkinci Gayrimenkul Yatırım Fonu ⁽¹⁾	1.098.451	557.285	780.018	780.018
- ÜNLÜ Portföy Birinci Değişken Fon ⁽¹⁾	851.972	395.867	1.616.334	709.997
- ÜNLÜ Portföy Birinci Gayrimenkul Yatırım Fonu ⁽¹⁾	618.121	314.314	436.669	436.669
- ÜNLÜ Portföy Dördüncü Serbest Fon ⁽¹⁾	459.582	264.143	153.104	83.774
- ÜNLÜ Portföy Has-Kar Serbest Özel Fon ⁽¹⁾	348.232	302.535	-	-
- ÜNLÜ Portföy Para Piyasası Fonu ⁽¹⁾	317.581	166.387	197.096	96.928
- ÜNLÜ Portföy Mutlak Getiri Hedefli Serbest Fon ⁽¹⁾	309.963	159.176	201.924	114.425
- ÜNLÜ Portföy Beşinci Serbest Özel Fon ⁽¹⁾	297.855	160.695	154.363	84.136
- ÜNLÜ Portföy İstatistiksel Arbitraj Serbest Fon ⁽¹⁾	252.297	86.377	-	-
- ÜNLÜ Portföy Hisse Senedi Fonu ⁽¹⁾	250.731	113.256	262.285	116.184
- ÜNLÜ Portföy Yedinci Serbest Özel Fon ⁽¹⁾	231.753	126.509	118.221	63.939
- ÜNLÜ Portföy Zümrüt Hisse Senedi Serbest Özel Fon ⁽¹⁾	162.010	86.605	-	-
- ÜNLÜ Portföy Üçüncü Değişken Fon ⁽¹⁾	141.297	60.011	420.904	194.780
- ÜNLÜ Portföy Boncuk Serbest Özel Fon ⁽¹⁾	116.293	77.308	-	-
- ÜNLÜ Portföy Birinci Hisse Senedi Serbest Fon ⁽¹⁾	104.517	67.826	-	-
- ÜNLÜ Portföy Sekizinci Serbest (Döviz) Fon ⁽¹⁾	95.187	57.160	-	-
- ÜNLÜ Portföy Altıncı Serbest (Döviz) Özel Fon ⁽¹⁾	77.037	40.958	2.555	2.555
- ÜNLÜ Portföy Birinci Girişim Sermayesi Yatırım Fonu ⁽¹⁾	72.342	41.318	8.290	8.290
- ÜNLÜ Portföy İdadcapital İvmelendirme Girişim Sermayesi Yatırım Fonu ⁽¹⁾	41.386	41.386	-	-
- ÜNLÜ Portföy İkinci Serbest Fon ⁽¹⁾	36.083	36.083	-	-
- ÜNLÜ Portföy İkinci Değişken Fon ⁽¹⁾	31.714	14.720	31.714	16.270
Toplam	9.251.762	6.476.497	4.383.477	2.707.965
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlardan elde edilen gelirler/ (giderler)				
- ÜNLÜ LT ⁽³⁾	(352.047)	(482.100)	304.423	445.784
- 212 Limited ⁽²⁾	--	--	34.888	34.888
Toplam	(352.047)	(482.100)	339.311	480.672

(1) Grup'un ortağının yöneticisi olduğu yatırım fonlarıdır.

(2) Grup'un iştirakidir.

(3) Grup'un ortağının iştirakidir.

(*) Fon yönetim ücreti gelirlerinden oluşmaktadır.

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

4 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

b) İlişkili taraflarla olan işlemler (devamı)

	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021
İlişkili taraflara giderler				
Genel yönetim giderleri (Dipnot 19)				
- Şebnem Kalyoncuoğlu Ünlü ⁽²⁾	242.980	139.855	177.778	86.111
Finansman giderleri				
- Standard Bank South Africa ^{(1)(*)}	--	--	71.313	--
Toplam	242.980	139.855	249.091	86.111

(1) Grup'un ortağının ortağıdır.

(2) Grup'un yönetim kurulu üyesidir.

(*) Finansman giderleri içerisinde Grup'un almış olduğu kredinin faiz gideri bulunmaktadır.

c) Yönetim kuruluna ve üst düzey yöneticilere verilen ücretler:

Üst düzey yönetici personel; genel müdür, genel müdür yardımcıları, direktörler ve diğer üst düzey yöneticilerden oluşur. 30 Haziran 2022 tarihinde sona eren yıl içerisinde, Grup'un üst düzey yöneticilere sağlamış olduğu ücret ve benzeri faydaların toplamı 31.350.886 TL (1 Ocak – 30 Haziran 2021: 19.425.355 TL)'dir.

5 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Kasa	20.916	27.499
Banka	133.824.160	262.642.434
-Vadesiz mevduat	49.393.847	32.349.594
-Vadeli mevduat ⁽²⁾	84.430.313	230.292.840
VİOP işlem teminatları	12.550.043	8.575.795
Ters repo sözleşmelerinden alacaklar ⁽¹⁾	342.615	111.430
Toplam	146.737.734	271.357.158

(1) 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla 342.615 TL tutarında ters repo işlemlerinden alacakların vadesi bir aydan kısa olup ortalama faiz oranı % 18 (31 Aralık 2021: 1 Ocak 2022, 2.581.766 TL, % 18)'dir.

(2) 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in vadeli mevduatlarının vadeleri 3 aydan kısa olup, faiz oranları % 1,00 - % 32,00'dir (31 Aralık 2021: 3 aydan kısa, % 1,00 - % 25,50).

Grup'un 30 Haziran 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde, nakit akım tablolarında nakit ve nakit benzeri değerler hazır değerler ile menkul kıymetlerin toplamından faiz tahakkukları ve müşteri varlıkları düşülerek gösterilmektedir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021
Nakit ve nakit benzerleri	146.737.734	315.527.056
Faiz tahakkukları (-)	(83.051)	(129.763)
Bloke mevduat (-)	(4.219.970)	(113.091)
Toplam	142.434.713	315.284.202

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

6 FİNANSAL YATIRIMLAR

Kısa vadeli finansal yatırımlar

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar	265.140.051	88.389.682
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	23.654.877	19.074.183
Toplam	288.794.928	107.463.865

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıkların detayları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022		
	Nominal	Piyasa Değeri	Faiz oranı (%)
Eurobond	107.336.000	159.874.610	6,45-45,00%
Kur korumalı mevduat	50.646.885	61.854.478	17,00%
Özel kesim tahvilleri	4.170.000	5.374.739	35,00%
Yatırım fonları	6.853.466	22.638.452	--
Hisse senetleri	1.540.208	11.625.255	--
Devlet tahvilleri	3.975.020	3.772.517	17,79-18,33%
Toplam		265.140.051	

	31 Aralık 2021		
	Nominal	Piyasa değeri	Faiz oranı (%)
Eurobond	18.348.500	53.100.249	6,00-10,80
Yatırım fonları	2.092.192	13.600.062	--
Hisse senetleri	815.655	9.367.943	--
Özel kesim tahvilleri	7.695.000	8.059.300	--
Devlet tahvilleri	4.520.000	4.262.128	9,84-11,70
Toplam		88.389.682	

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

6 FİNANSAL YATIRIMLAR (devamı)

Kısa vadeli finansal yatırımlar (devamı)

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, Takasbank'ta teminata verilen menkul kıymetler aşağıdaki gibidir (Dipnot 16):

	30 Haziran 2022		31 Aralık 2021	
	Nominal değeri	Piyasa değeri	Nominal değeri	Piyasa değeri
Devlet tahvilleri	2.550.000	2.342.440	550.000	518.100
Toplam	2.550.000	2.342.440	550.000	518.100

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022		31 Aralık 2021	
	Ortaklık payı (%)	İştirak tutarı (TL)	Ortaklık payı (%)	İştirak tutarı (TL)
212 Capital Partners I Coöperatief U.A. ⁽¹⁾	3,31	23.654.877	3,31	19.074.183
Toplam		23.654.877		19.074.183

⁽¹⁾ 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla, Şirket'in %3,31 pay oranındaki gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlık olarak sınıflandırdığı hisse senetlerinden 212 Capital Partners I Coöperatief U.A.'in, ileriki dönemlerde artırma konu olacak tüm pay sahipleri için toplam taahhüt tutarı 30.200.000 ABD Dolarıdır. 212 Capital Partners I Coöperatief U.A. 2021 yılına kadar farklı tarihlerde taahhüt ödemeleri gerçekleştirmiş ve ÜNLÜ Yatırım Holding A.Ş. bu ödemelere Ocak 2011 tarihinden 2 Mart 2021 tarihine kadar toplamda 1.000.000 ABD Doları ile iştirak etmiştir (31 Aralık 2020: Ocak 2011 tarihinde ödemeye başlamış olup son ödeme 20 Ocak 2018 tarihinde yapılarak toplamda 970.000 ABD Doları ile iştirak etmiştir.) (Dipnot 16).

Uzun vadeli finansal yatırımlar

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar		
Borsaya kote olmayan hisse senetleri	1.517.254	1.517.254
-Borsa İstanbul A.Ş. ("BİST") ⁽¹⁾	1.517.254	1.517.254
Toplam	1.517.254	1.517.254

⁽¹⁾ İlgili hisseler Borsa İstanbul AŞ tarafından en son açıklanan fiyat ile değerlemeye tabi tutulmuştur.

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

7 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

İştiraklerdeki yatırımlar

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
ÜNLÜ LT ⁽¹⁾	12.586.268	15.117.900
212 Limited (Cayman Island) ⁽²⁾	495.849	495.849
Toplam	13.082.117	15.613.749

⁽¹⁾ 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla Grup’un %4,76 (2021: %4,76) oranında pay sahibi olduğu bağlı ortaklığı TAIL’in özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar olarak sınıflandırılan hisse senetlerinden ÜNLÜ LT Investments Limited Partnership’in ileriki dönemlerde artırıma konu olacak tüm pay sahipleri için toplam taahhüt tutarı 6.000.000 ABD Doları (2021: 6.000.000 ABD Doları) olarak belirlenmiştir. 2022 yılı itibarıyla taahhüt tutarının 5.166.666 ABD Doları ABD Doları kısmı ödenmiştir (2021: 5.166.666 ABD Doları) (Dipnot 16).

⁽²⁾ 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla Grup’un %32,50 (2021: %32,50) oranında pay sahibi olduğu özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar olarak sınıflandırılan yatırımdır.

İştirakler	Ana faaliyeti	30 Haziran 2022 Pay %	31 Aralık 2021 Pay %
ÜNLÜ LT	Girişim sermayesi	4,76	4,76
212 Limited	Girişim sermayesi	32,50	32,50

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

8

TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Kredili müşterilerden alacaklar	228.924.012	132.665.935
Tahsili gecikmiş alacaklar ⁽¹⁾	69.821.037	60.215.847
Danışmanlık hizmetlerinden alacaklar	18.373.816	13.659.420
<i>Danışmanlık hizmetlerinden alacaklar⁽²⁾</i>	<i>18.373.816</i>	<i>13.659.420</i>
Kaldıraçlı alım satım (“KAS”) işlemlerinden alacaklar	5.487.799	4.147.510
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 4)	3.176.267	3.310.214
Diğer	1.937.940	19.720
Toplam	327.720.871	214.018.646
Uzun vadeli ticari alacaklar		
Tahsili gecikmiş alacaklar ⁽¹⁾	162.603.806	162.463.189
Toplam	162.603.806	162.463.189

(1) Şirket'in bağlı ortaklığı olan İstanbul Varlık'ın satın aldığı donuk krediler ve alacaklarını, beklenen tahsilat tahminlerinin etkin faiz yöntemi ile iskonto edilmiş değerleri ile finansal tablolarına yansıtmaktadır. Grup, bu satın aldığı krediler ve alacaklarını, beklenen tahsilat tahminlerinin etkin faiz yöntemi ile iskonto edilmiş değerleri ile konsolide finansal tablolara yansıtmaktadır. Grup, Türkiye'de yerleşik banka ve finansman şirketlerinden toplam 4.160.346.000 TL tutarındaki kredi portföy tutarını 368.137.000 TL ödeyerek satın almıştır (31 Aralık 2021: 4.009.211.000 TL tutarındaki kredi portföy tutarını 350.137.000 TL ödeyerek satın almıştır).

(2) 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla, 13.491.225 TL'lik kısmı Grup'un 2021 yılı ilk altı ayı içerisinde hizmetin tamamlandığı, TFRS 15 uyarınca edim yükümlülüklerini yerine getirmiş, fakat henüz faturalandırmadığı danışmanlık hizmetlerini içermektedir. (31 Aralık 2021: 9.834.421 TL).

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli ticari borçlar		
Muhtelif borçlar (*)	8.267.607	7.010.653
Gider tahakkukları (**)	1.267.655	2.139.448
Diğer ticari borçlar	1.165.195	37.528
Toplam	10.700.457	9.187.629

(*) Muhtelif borçlar Grup'un diğer kuruluşlarla olan ticari faaliyetleri gereği borçlarından kaynaklanmaktadır.

(**) Gider tahakkukları hesabı fon yönetim ücret iadelerinden ve diğer gider tahakkuklarından oluşmaktadır.

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

9 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli diğer alacaklar		
Trade Tech Alpha LTD ve IG Markets LTD’ye verilen depozito ve teminatlar	45.355.395	42.159.854
Vadeli işlem opsiyon piyasalarına (“VİOP”) verilen garanti fonu teminatı	9.985.274	2.262.116
Diğer verilen depozito ve teminatlar	7.159.000	8.543.945
Takasbank’a verilen hisse senedi teminatı	2.670.587	9.586.339
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Dipnot 4)	1.238.168	1.132.326
Diğer	2.871.666	479.734
Toplam	69.280.090	64.164.314
Uzun vadeli diğer alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar	334.335	264.197
Toplam	334.335	264.197
	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli diğer borçlar		
Satıcılara diğer borçlar	9.039.665	6.154.928
Ödenecek vergi ve fonlar	8.612.311	8.770.562
İlişkili taraflara diğer borçlar (Dipnot 4)	35.293	1.604.100
Diğer	311.789	761.995
Toplam	17.999.058	17.291.585

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

10 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		
Personele borçlar (Dipnot 4)	4.254.460	17.455.976
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	3.510.441	2.114.796
Ödenecek vergi ve fonlar	2.462.186	13.054.991
Toplam	10.227.087	32.625.763

11 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler		
Peşin ödenmiş giderler ⁽¹⁾	4.152.252	4.720.040
Verilen avanslar	2.512.661	2.237.672
Toplam	6.664.913	6.957.712

⁽¹⁾ Peşin ödenmiş giderler, gelecek aylara ait sağlık sigortası, bilgi işlem ve veri yayın giderlerinden oluşmaktadır.

12 SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN OLARAK SINIFLANDIRILAN DURAN VARLIKLAR VE ELDEN ÇIKARILACAK VARLIK GRUPLARI

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Satış amaçlı elde tutulan olarak sınıflandırılan duran varlıklar	188.449	557.947
Toplam	188.449	557.947

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

13 KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR VE KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli borçlanmalar		
Borsa Para Piyasası ("BPP")'na borçlar	100.051.505	45.720.534
Banka kredileri	89.810.202	53.450.741
KAS yedek teminatları	12.559.653	8.808.073
İhraç edilmiş menkul kıymetler	7.733.856	--
Kiralama işlemlerinden borçlar	5.188.227	3.863.555
Diğer	800	--
Toplam	215.344.243	111.842.903
Uzun vadeli borçlanmaların kısa kısmı		
Banka kredileri	27.735.390	46.548.060
Toplam	27.735.390	46.548.060
Uzun vadeli borçlanmalar		
Banka kredileri	27.373.988	24.862.782
Kiralama işlemlerinden borçlar	3.115.015	4.580.334
Toplam	30.489.003	29.443.116

İhraç edilmiş menkul kıymet detayı aşağıdaki gibidir:

ISIN Kodu	İhraç tarihi	Nominal tutarı	Defter değeri	İtfa tarihi	Satış yöntemi	Kupon dönemi
TRFDUUM82223	5 Mayıs 2022	7.500.000	7.733.856	4 Ağustos 2022	Nitelikli yatırımcı	Vade sonu ödemeli
Toplam		7.500.000	7.733.856			

14 MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Haziran 2022 itibarıyla 939.725 TL tutarında ofis makineleri 80.041 TL tutarında demirbaş, 34.788 TL tutarında taşıt satın alımı gerçekleşmiştir (30 Haziran 2021: 1.128.898 TL)

30 Haziran 2022 tarihinde sona eren yılda oluşan 2.346.654 TL'lik (30 Haziran 2021 – 1.107.117 TL) maddi duran varlık amortismanı genel yönetim giderlerinde yer almaktadır.

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla, Grup'un maddi duran varlıklarından taşıtlar üzerinde 5.686.669 TL tutarında rehin bulunmaktadır. (30 Haziran 2021: Yoktur)

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

15 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

A. DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Haziran 2022 itibarıyla 3.178.710 TL tutarında lisans ve bilgisayar programı satın alımı gerçekleşmiştir (30 Haziran 2021: 4.234.801 TL).

30 Haziran 2022 tarihinde sona eren yılda oluşan 1.288.384 TL’lik (30 Haziran 2021 – 883.401 TL) maddi duran varlık amortismanının genel yönetim giderlerinde yer almaktadır.

Grup’un, 30 Haziran 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla, işletme içerisinde oluşturulmuş maddi olmayan duran varlığı bulunmamaktadır.

B. ŞEREFİYE

Şerefiye, satın alınan bağlı ortaklığın/iştirakin tanımlanabilen net varlıklarındaki Şirket payının gerçeğe uygun değerinin satın alma maliyetini aşan tutarı olarak ifade edilir. İştiraklerin alımından elde edilen şerefiye tutarı “İştirakler” hesabına dahil edilir ve genel bakiyenin bir kısmı olarak değer düşüklüğü testine tabi tutulur. Ayrı olarak muhasebeleştirilen şerefiye tutarı için her yıl değer düşüklüğü testi yapılır ve maliyetinden birikmiş değer düşüklüğü karşılıklarının düşülmesiyle gösterilir. Şerefiyedeki değer düşüklüğü karşılıkları iptal edilmez. İşletmenin elden çıkarılması sonucu oluşan kazanç veya kayıplar satılan işletmeyle ilişkili olan şerefiyenin defter değerini de içerir.

- i. ÜNLÜ Menkul’ün 2012 yılında hakim ortağı konumunda olan Standard Bank London Holdings Limited’in sahip olduğu beheri 1 (bir) kuruş değerinde toplam 179.399.700 adet paydan Şirket’in sermayesinin %53’üne karşılık gelen 142.216.490 adet pay ile Şirket’in diğer ortaklarından Mahmut Levent Ünlü’nün sahip olduğu Şirket’in sermayesinin %22’sine karşılık gelen 59.033.300 adet payın tamamının, Mahmut Levent Ünlü’nün %94,51 sahibi olduğu, ÜNLÜ Yatırım Holding A.Ş. (Eski adıyla “ÜNLÜ Finansal Yatırımlar A.Ş.”)ne 10 Nisan 2012 tarihli hisse devir sözleşmesi ile devir kararı SPK’nın 29 Ağustos 2012 tarihli 2012/35 nolu sayılı izni ile onaylanmıştır.

Şirket, 30 Ekim 2012 tarihi itibarıyla ÜNLÜ Menkul’ün 268.333.000 adet paylarının %53’ünü teşkil eden 142.216.490 adet paylarını, Standard Bank London Holdings Limited’ten satın alarak hakim ortak konumuna gelmiştir.

- ii. 1 Kasım 2012 tarihi itibarıyla payları satın alınan diğer şirket; ÜNLÜ Alternative Asset Management Ltd.’nin 3.615 adet paylarının %67’sini teşkil eden 6.686 adet paylarını Standard Bank PLC’den, %22’sini teşkil eden 2.199 adet paylarını Mahmut Levent Ünlü’den, geriye kalan %11’ini teşkil eden 1.115 adet paylarını üç farklı hissedardan olmak üzere satın alarak, Şirket’in %100’üne sahip olmuştur.

- iii. ÜNLÜ Yatırım Holding A.Ş., 24 Ağustos 2015 tarihi itibarıyla ÜNLÜ Menkul’ün her biri 1 Kuruş nominal değerinde 250.000.000 adet toplam TL 2.500.000 nominal değerinde %25 paya denk gelen nama yazılı hissesini Standard Bank London Holdings Limited’ten hisse devir sözleşmesi ile satın alarak ÜNLÜ Menkul’un tamamına sahip olmuştur.

Söz konusu iktisap işlemi TFRS 3 İşletme Birleşmeleri Standardı uyarınca satın alma yöntemi ile konsolide finansal tablolarda muhasebeleştirilmiştir. İlgili muhasebeleştirme neticesinde konsolide finansal tablolarda 29.198.326 TL tutarında şerefiye muhasebeleştirilmiştir.

Grup şerefiye değer düşüklüğü testlerini her yılın 31 Aralık tarihi itibarıyla gerçekleştirmektedir. Değer düşüklüğü testi, 1 Ocak 2022 ve 31 Aralık 2028 tarihleri aralığındaki 7 yıllık projeksiyon üzerinden yapılmıştır. Gelecek dönemlerde oluşacak nakit akışlarını (sonsuz) tahmin edebilmek için gerçeğe uygun değer hesaplama modelinde altı yıllık iskonto oranı %23 olarak kullanılmıştır. 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla Grup değerlendirme metodlarını gözden geçirmiş, gelecekte oluşacak hasılat beklentilerini analiz etmiş ve indirgenmiş nakit akım metodu ile toplam şerefiye bakiyesini değer düşüklüğü testine tabi tutmuş ve bunun sonucunda herhangi bir değer düşüşüne rastlanmamıştır (31 Aralık 2021: Değer düşüklüğü bulunmamaktadır).

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

16 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

(i) Kısa vadeli borç karşılıkları

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Dava karşılıkları ⁽¹⁾	2.030.015	1.775.799
Toplam	2.030.015	1.775.799

⁽¹⁾ 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla dava karşılıkları hesabında gösterilen 2.030.015 TL (31 Aralık 2021: 1.775.799 TL) tutarındaki karşılık Grup aleyhine açılmış olan işe iade davalarına ve diğer davalara ilişkin olarak gelecekte gerçekleşmesi olası yükümlülüklerin % 100 kısmına karşılık ayrılmıştır.

(ii) Müşteriler adına emanette tutulan varlıklar

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Yatırım fonları	2.925.342.978	2.965.788.104
Hisse senetleri	1.994.132.760	2.288.014.054
Eurobond	1.309.677.000	380.248.000
Özel kesim tahviller, devlet tahvilleri ve hazine bonoları	162.709.000	217.768.000
Yapılandırılmış borçlanma araçları	907.504	312.503
Varant	603.426	1.059.656

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

16 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (devamı)

(iii) Verilen teminat mektupları

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup’un vermiş olduğu teminat, rehin, ipotek ve kefaletlerin (“TRİK”) dökümü orijinal para birimleri ile aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022		
	TL Karşılığı	ABD Doları	TL
A.Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK’lerin toplam tutarı	147.499.519	1.250.000	126.672.769
B.Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK’lerin toplam tutarı	378.530	--	378.530
C.Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK’lerin toplam tutarı	37.940.447	--	37.940.447
D. Diğer Verilen TRİK’lerin toplam tutarı	--	--	--
i) Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİK’lerin toplam tutarı	--	--	--
ii) B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİK’lerin toplam tutarı	--	--	--
iii)C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİK’lerin toplam tutarı	--	--	--
Toplam	185.818.496	1.250.000	164.991.746

	31 Aralık 2021		
	TL Karşılığı	ABD Doları	TL
A.Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK’lerin toplam tutarı	84.769.962	1.250.000	68.108.712
B.Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK’lerin toplam tutarı	92.749	--	92.749
C.Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK’lerin toplam tutarı	32.303.384	--	32.303.384
D. Diğer Verilen TRİK’lerin toplam tutarı	--	--	--
i) Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİK’lerin toplam tutarı	--	--	--
ii) B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİK’lerin toplam tutarı	--	--	--
iii)C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİK’lerin toplam tutarı	--	--	--
Toplam	117.166.095	1.250.000	100.504.845

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

16 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (devamı)

(iv) Koşullu yükümlülükler

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in bağlı ortaklığı TAIL'in %4,76 (2021: %4,76) pay oranındaki özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar olarak sınıfladığı hisse senetlerinden ÜNLÜ LT Investments Limited Partnership'in ileriki dönemlerde artırımı konu olacak tüm pay sahipleri için toplam taahhüt tutarı 6.000.000 ABD Doları (2021: 6.000.000 ABD Doları) olup 2022 yılı itibarıyla bunun 5.166.666 ABD Doları kısmı ödenmiştir (2021: 5.166.666 ABD Doları) (Dipnot 7).

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla Ünlü Yatırım Holding'in TFRS 9 uyarınca gerçeğe uygun değer farkı kar/zarar tablosuna yansıtılacak yatırımlarından birisi olan 212 Regional Fund II için 250.000 Avro taahhüt tutarının 29 Mart 2022 tarihinde yapılan 22.500 Avro'luk ödemesi ile 30 Haziran 2022 itibarıyla ödenmiş tutar toplamda 103.850 Avro'ya ulaşmıştır. (2021: 250.000 Avro). 212 II - A SERIES OF 212 I, LLC yatırımına ilişkin Ünlü Yatırım Holding'in toplam taahhüt tutarı olan 100.000 ABD Doları ödemesi ise 17 Aralık 2020 tarihinde gerçekleşmiştir (2021: 100.000 ABD Doları).

Şirket'in 6 Eylül 2021 tarihinde Girişim Sermayesi Fonu "Revo Capital Fund II B.V."nin paylarına iştirak edecek Revo Capital Management B.V. ile Fon'a ilişkin iştirak sözleşmesi imzalanmış olup 500.000 Avro taahhüt tutarının 128.693 Avro'luk kısmı 2021 yılında, 80.862 Avro'luk kısmı ise 2022 yılı içinde ödenmiştir.

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

17 ÖZKAYNAKLAR

Sermaye

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, ana ortak Şirket’in sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortağın adı	30 Haziran 2022			31 Aralık 2021		
	Grubu	Pay tutarı (TL)	Pay oranı (%)	Grubu	Pay tutarı (TL)	Pay oranı (%)
Mahmut Levent Ünlü	A	55.092.337	31,48	A	55.092.337	31,48
Mahmut Levent Ünlü	B	58.143.258	33,23	B	58.143.258	33,23
The Wellcome Trust Ltd. as Trustee of the Wellcome Trust	B	13.498.188	7,71	B	13.498.188	7,71
Diğer	B	48.266.217	27,58	B	48.266.217	27,58
Toplam		175.000.000	100,00		175.000.000	100,00

Şirket’in halka arz sürecinde elde ettiği işlemler neticesinde 219.888.032 TL tutarındaki emisyon primleri hisse senedi ihraç primlerine eklenmiştir. Halka arz süreci işlemlerinden kaynaklanan 9.437.061 TL tutarındaki işlem maliyetleri mahsup edilmiş olup pay bazlı işlemler nedeniyle meydana gelen artışın net etkisi 210.450.971 TL’dir.

4 Eylül 2012 tarihli Olağan Genel Kurul Kararı ile ÜNLÜ Yatırım Holding A.Ş.’nin (Eski adıyla “ÜNLÜ Finansal Yatırımlar A.Ş.”) sermayesinin 50.000 TL’den 32.000.000 TL’ye çıkarılmasına karar verilmiştir. Sermaye artırımının tamamı Mahmut Levent Ünlü tarafından karşılanmıştır. Bu sermaye artırımını kararı, 11 Eylül 2012 tarihinde tescil edilmiş ve 17 Eylül 2012 tarih ve 8154 sayılı Ticaret Sicil Gazetesi’nde yayınlanmıştır.

23 Mayıs 2014 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul toplantısı sonucunda, Şirket’in ödenmiş sermayesi 32.000.000 TL’den 32.153.606 TL’ye artırılmış ve Şirket Ana Sözleşmesi’nin sermayeye ilişkin 6’ncı maddesi değiştirilmiştir. Bu sermaye artırımını primli pay çıkarılması suretiyle yapılmış olup, Mahmut Levent Ünlü ve Kamil Attila Köksal rüçhan haklarından feragat ederek, sermaye artırımına katılmamışlardır. Sermaye artırımını kararı 3 Haziran 2014 tarihinde tescil edilerek 9 Haziran 2014 tarih ve 8586 sayılı Ticaret Sicil Gazetesi’nde yayınlanmıştır.

29 Eylül 2015 tarihinde yapılan Olağanüstü Genel Kurul toplantısı sonucunda, Şirket’in ödenmiş sermayesi 32.153.606 TL’den 32.182.966 TL’ye artırılmış ve Şirket ana sözleşmesinin sermayeye ilişkin 6’ncı maddesi değiştirilmiştir. Bu sermaye artırımını primli pay çıkarılması suretiyle yapılmış olup, Mahmut Levent Ünlü, İbrahim Romano, Tahir Selçuk Tuncalı, Kamil Attila Köksal, Kağan Çevik, Tunç Yıldırım, Mehmet Batur Özyar, Vedat Mizrahi ve Mehmet Sezgin rüçhan haklarından feragat ederek sermaye artışına katılmamışlardır. Sermaye artırımını kararı 30 Eylül 2015 tarihinde tescil edilerek 5 Ekim 2015 tarih ve 8918 sayılı Ticaret Sicil Gazetesi’nde yayınlanmıştır.

20 Ekim 2015 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul toplantısı sonucunda, Şirket’in ödenmiş sermayesi 32.182.966 TL’den 33.858.378 TL’ye artırılmış ve Şirket ana sözleşmesinin sermayeye ilişkin 6’ncı maddesi değiştirilmiştir. Arttırılan sermayenin 1.675.412 TL’sini aşan toplam 22.732.588 TL tutarındaki kısmı pay senedi ihraç primi olarak kanuni akçelere eklenmiştir. Bu sermaye artırımında Şirket’in mevcut ortakları rüçhan haklarından feragat etmiş olup, artırım tutarının tamamı Standard Bank Group Ltd. tarafından karşılanmıştır. Sermaye artırımını kararı 21 Ekim 2015 tarihinde tescil edilerek 27 Ekim 2015 tarih ve 8934 sayılı Ticaret Sicil Gazetesi’nde yayınlanmıştır.

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

17

ÖZKAYNAKLAR (devamı)

Sermaye (devamı)

12 Şubat 2016 tarihinde yapılan Olağanüstü Genel Kurul toplantısı sonucunda, Şirket'in ödenmiş sermayesi 33.858.378 TL'den 37.578.666 TL'ye arttırılmış ve Şirket ana sözleşmesinin sermayeye ilişkin 6'ncı maddesi değiştirilmiştir. Arttırılan sermayenin tamamı The Wellcome Trust Limited as Trustee of the Wellcome Trust tarafından ödenmiştir. The Wellcome Trust Limited as Trustee of the Wellcome Trust tarafından taahhüt edilen ve arttırılan sermayenin 3.720.288 TL'sini aşan ve toplam 48.455.772 TL'ye tekabül eden kısmı The Wellcome Trust Limited as Trustee of the Wellcome Trust tarafından nakden ve tamamen ödenerek ihraç primi olarak kanuni akçelere eklenmiştir.

Şirket pay sahipleri Standard Bank Group Limited, Mahmut Levent Ünlü, Kağan Çevik, Tunç Yıldırım, Mehmet Batur Özyar, Simge Ündüz, Can Ünalın, İbrahim Romano, Tahir Selçuk Tuncalı, Vedat Mizrahi, Hakan Ansen, Mehmet Sait Sezgin, Demet Kargın ve Kamil Attila Köksal ruçhan haklarından feragat ederek sermaye artışına katılmamışlardır. Sermaye arttırımı kararı 17 Şubat 2016 tarihinde tescil edilerek 23 Şubat 2016 tarih ve 9017 sayılı Ticaret Sicil Gazetesi'nde yayınlanmıştır.

29 Haziran 2016 tarihinde yapılan 2015 yılına ilişkin Olağan Genel Kurul toplantısı sonucunda, Şirket'in ödenmiş sermayesi 37.578.666 TL'den 37.663.341 TL'ye arttırılmış ve Şirket Ana Sözleşmesi'nin sermayeye ilişkin 6'ncı maddesi değiştirilmiştir. Sermaye arttırımı kararı 13 Temmuz 2016 tarihinde tescil edilerek 19 Temmuz 2016 tarih ve 9118 sayılı Ticaret Sicil Gazetesi'nde yayınlanmıştır.

19 Aralık 2017 tarihinde yapılan 2016 yılına ilişkin Olağan Genel Kurul toplantısı sonucunda, Şirket'in ödenmiş sermayesi 37.663.341 TL'den 37.960.531 TL'ye arttırılmış ve Şirket Ana Sözleşmesi'nin sermayeye ilişkin 6'ncı maddesi değiştirilmiştir. Sermaye arttırımı kararı 20 Aralık 2017 tarihinde tescil edilerek 26 Aralık 2017 tarih ve 9481 sayılı Ticaret Sicil Gazetesi'nde yayınlanmıştır.

25 Aralık 2018 tarihinde yapılan 2017 Yılı Olağan Genel Kurul toplantısı sonucunda, Şirket'in ödenmiş sermayesi 37.960.531 TL'den 137.730.842 TL'ye arttırılmış ve Şirket ana sözleşmesinin sermayeye ilişkin 6'ncı maddesi değiştirilmiştir. Sermaye arttırımı kararı 27 Aralık 2018 tarihinde tescil edilerek 3 Ocak 2019 tarih ve 9737 sayılı Ticaret Sicil Gazetesi'nde yayınlanmıştır. Arttırım tutarının tamamı, Şirket'in finansal tablolarında yer alan serbestçe kullanılabilir iç kaynaklardan, sermayeye eklenmesine mevzuatın izin verdiği fonlardan ve olağanüstü yedek akçelerden oluşmaktadır.

Ünlü Yatırım Holding A.Ş. halka açılma planları çerçevesinde; Halka Arz İzahnamesi için Sermaye Piyasası Kurulu'na 12 Mart 2021 tarihinde başvurmuş, Sermaye Piyasası Kurulu'nun 27.05.2021 tarih ve E-29833736-105.01.01.01-6608 sayılı izni ile 31.05.2021 – 01.06.2021 tarihlerinde "Sabit Fiyat ile Talep Toplama" yöntemi ile gerçekleştirilen Halka Arz sonucunda beheri TL 6,90 fiyatla sermaye artışı yoluyla halka arz edilen 37.269.158 adet pay ve ortak Mahmut Levent Ünlü satışı yoluyla halka arz edilen 8.263.851 adet pay olmak üzere toplam 45.533.009 adet "B" Grubu payların tamamı satılmıştır. Halka arz edilen "B" Grubu paylar Borsa İstanbul A.Ş. "Yıldız Pazar"da 07.06.2021 günü işlem görmeye başlamıştır.

Şirket ortaklarından Mahmut Levent Ünlü, Ünlü Yatırım Holding A.Ş. pay senetleri ile ilgili fiyat istikrarı işlemleri neticesinde 07/06/2021 - 06/07/2021 tarihleri arasında 4,78 - 6,90 TL fiyat aralığından 5.395.000 TL toplam nominal tutarlı alış işlemi gerçekleştirmiştir. Bu işlem ile birlikte Ünlü Yatırım Holding A.Ş. sermayesindeki payı 06.07.2021 tarihi itibarıyla %64,71'e ulaşmıştır.

Şirket, 2021 yılı Haziran ayı içinde, halka arz yoluyla olmak üzere çıkarılmış sermayesini 137.730.842 TL'den 175.000.000 TL'ye arttırmış ve bu halka arz sonrasında net 210.450.971 TL gelir elde etmiştir.

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

17 ÖZKAYNAKLAR (devamı)

Geri alınmış paylar

Sermaye olarak kayıtlara alınan paylar geri satın alındığı durumda, geri satın alma ile ilişkilendirilebilen maliyetlerin vergi etkisi düşüldükten sonraki tutarını da kapsayan satın alma bedeli özkaynaklarda azalış olarak muhasebeleştirilir.

Geri alınan payların değeri 4.020.977 TL'dir (31 Aralık 2021: 4.020.977 TL).

Diğer kapsamlı gelirler

TMS 19 standardı gereği Grup'un kıdem tazminatı yükümlülüğünden doğan aktüeryal kazanç vergi etkisi sonrası 1.069.014 TL (31 Aralık 2021: 346.835 TL aktüeryal kayıp)'dir.

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların ve konsolidasyona tabi diğer bağlı ortaklıkların özkaynaklarının dönem sonu kapanış kurları ile gelir ve gider kalemlerinin ise yıllık ortalama kurlar kullanılarak çevrilmesi nedeniyle oluşan net 45.892.249 TL tutarındaki kur farkı karı özkaynaklar altında açılan "Yabancı para çevrim farkları" hesabında muhasebeleştirilmiştir (31 Aralık 2021: 36.625.448 TL kur farkı karı).

Geçmiş yıllar karları

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla, Grup'un 156.004.538 TL (31 Aralık 2021: 93.861.359 TL) tutarında geçmiş yıllar karları bulunmaktadır.

27.04.2022 tarihinde şirket merkezinde toplanarak, yapılan müzakere neticesinde; Şirketimizin esas sözleşmesi ve kâr dağıtım politikası kapsamında; 2021 yılı hesap dönemine ilişkin toplam dağıtılabılır net kâr rakamının % 22,45'ine denk gelen, 1 TL nominal değerli beher pay için brüt 0,1000 TL (net 0,0900 TL) nakit kâr payına tekabül eden, brüt 17.500.000 TL net (15.750.000 TL) tutarındaki kârın, ilgili hesap dönemine yönelik olarak hazırlanan kâr payı dağıtım öneri tablosu uyarınca, 09/06/2022 tarihinden itibaren mevzuatta öngörülen esaslar çerçevesinde pay sahiplerine nakden dağıtılmasına, Şirketimizin 25 Mayıs 2022 tarihinde yapılacak olan 2021 hesap dönemi Olağan Genel Kurul Toplantısı'nda görüşülerek karara bağlanmak üzere pay sahiplerinin onayına sunulmasına karar verilmiş olup ilgili kar dağıtım tablosu 28 Nisan 2022 tarihinde Kamuyu Aydınlatma Platformu'nda yayınlanmıştır. 25 Mayıs 2022 tarihinde yapılan 2021 hesap dönemi Olağan Genel Kurul Toplantısı'nda onaylanmış olup 9 Haziran 2022 tarihinde pay sahiplerine dağıtım gerçekleştirilmiştir.

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla, Grup'un geçmiş yıllar karları detayı aşağıdaki gibidir.

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler	17.278.895	17.123.549
Diğer yedekler	44.553.056	44.553.056
Geçmiş yıl karları/(zararları)	94.172.587	32.184.754
Toplam	156.004.538	93.861.359

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

18 FİNANSAL SEKTÖRÜ FAALİYETLERİ HASILATI VE MALİYETİ

	1 Ocak – 30 Haziran 2022	1 Nisan – 30 Haziran 2022	1 Ocak – 30 Haziran 2021	1 Nisan – 30 Haziran 2021
Finans sektörü faaliyetleri hasılatı	3.957.005.188	1.794.728.640	1.815.234.533	824.508.761
Özel sektör tahvili satışları	3.811.032.830	1.725.841.882	1.581.822.487	686.968.345
Devlet tahvili satışları	98.702.455	46.124.057	169.903.713	94.017.263
Hisse senedi satışları	31.725.149	19.511.190	58.791.742	39.430.778
Repo satışları	--	--	4.671.187	4.046.971
Yatırım fonu satışları	15.544.754	3.251.511	45.404	45.404
Kurumsal finansman gelirleri	21.182.994	15.172.124	23.501.384	14.955.828
Portföy yönetim gelirleri	6.397.334	4.118.336	3.466.790	1.791.278
Tahsili gecikmiş alacaklardan sağlanan gelirler⁽¹⁾	118.520.141	65.850.018	58.815.634	31.148.346
Aracılık işlemlerinden gelirler	79.136.390	38.775.910	34.780.556	13.960.000
Halka arz aracılık komisyonları	13.571.972	--	--	--
Yurtiçi hisse senedi satış ve aracılık komisyonu	14.389.790	7.190.609	10.968.477	3.180.369
Kredilerden sağlanan faiz gelirleri	21.095.231	11.507.097	10.202.326	5.471.038
Yurtdışı hisse senedi satış ve aracılık komisyonu	16.292.160	11.697.580	6.316.026	2.286.779
Viop komisyon gelirleri	11.310.052	7.045.600	5.660.174	2.285.239
Kaldıraçlı alım-satım işlemlerinden oluşan karlar	1.804.390	999.576	1.031.319	435.865
Takas işlem ve saklama komisyonu	672.795	335.447	602.234	300.710
Danışmanlık gelirleri	1.489.365	790.138	1.179.302	687.375
Diğer finansal gelirler	8.908.832	5.151.799	8.771.900	4.056.230
Yurtdışı işlem gelirleri	3.987.231	1.875.613	4.655.815	1.928.617
Diğer hizmet gelirleri	4.921.601	3.276.186	4.116.085	2.127.613
Hizmet gelirinden indirimler (-)	(17.298)	(14.928)	(16.824)	-14.746
Satış iskontoları (-)	(17.298)	(14.928)	(16.824)	-14.746
Finans sektörü faaliyetleri hasılatı	4.192.622.946	1.924.572.037	1.945.733.275	891.093.072
Menkul kıymet alım-satım işlemlerinin maliyeti				
Özel sektör tahvili satışlarının maliyeti (-)	(3.791.991.529)	(1.713.407.833)	(1.574.987.122)	(684.308.161)
Devlet tahvili satışlarının maliyetleri (-)	(98.417.205)	(45.944.402)	(169.822.128)	(93.980.706)
Hisse senedi satışlarının maliyetleri (-)	(31.614.754)	(19.385.925)	(59.753.305)	(40.698.147)
Repo satış maliyetleri (-)	--	--	(4.668.193)	(4.044.296)
Yatırım fonu satışlarının maliyetleri (-)	(15.542.424)	(3.250.275)	(47.056)	(47.056)
Finans sektörü faaliyetleri maliyeti (-)	(3.937.565.912)	(1.781.988.435)	(1.809.277.804)	(823.078.366)
Finans sektörü faaliyetlerinden brüt kar	255.057.034	142.583.602	136.455.471	68.014.706

(1) Tahsili gecikmiş alacaklardan sağlanan gelirler, Grup’un bağlı ortaklığı İstanbul Varlık’ın, tahsili gecikmiş alacakların tahsilatlarından elde ettiği gelirlerinden ve kredi portföylerinin kayıtlı defter değerleri üzerinden ilk alımında belirlenen krediye göre düzeltilmiş etkin faiz oranı kullanılarak hesaplanan faiz gelirinden oluşmaktadır. Grup, alınan portföylerin edinimiyle doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetlerini tahsilat gerçekleştiğinde tahsil ettiği tutardan mahsup ederek hasılat kalemi altında muhasebeleştirilmektedir. Bu donuk alacakların finansmanı için kullanılan kredilerin finansman gideri, finansman giderleri dipnotunda gösterilmiştir (Dipnot 20).

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

19 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	1 Ocak – 30 Haziran 2022	1 Nisan – 30 Haziran 2022	1 Ocak – 30 Haziran 2021	1 Nisan – 30 Haziran 2021
Pazarlama giderleri				
Pazarlama ve dağıtım giderleri	11.741.646	6.872.432	5.814.283	1.669.088
Reklam ve ilan giderleri	809.000	508.975	2.904.602	2.796.821
Temsil ve ağırlama giderleri	744.431	554.188	130.334	121.789
Toplam	13.295.077	7.935.595	8.849.219	4.587.698
Genel yönetim giderleri				
Personel ücret ve giderleri	99.114.610	52.043.870	55.436.505	27.536.785
Avukatlık, danışmanlık ve denetim gideri	26.672.076	16.793.609	12.605.476	7.885.273
Vergi, resim ve harç giderleri	18.457.635	9.727.950	8.319.782	3.341.537
Amortisman giderleri ve itfa payları (Dipnot 14, 15)	6.908.298	3.238.366	4.357.723	2.686.783
Data hattı giderleri	6.331.561	3.390.423	3.381.530	1.827.190
Bilgi işlem giderleri	4.772.043	2.398.951	2.509.054	1.202.747
Bina yönetim giderleri	1.902.307	1.071.896	1.186.058	642.568
Haberleşme giderleri	1.009.937	644.437	883.353	598.289
Kira giderleri	1.005.756	647.708	515.129	258.581
Taşıt giderleri	430.929	254.887	810.673	378.344
Diğer genel yönetim giderleri	4.700.473	2.245.131	4.178.865	1.038.501
Toplam	171.305.625	92.457.228	94.184.148	47.396.598

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

20 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

	1 Ocak – 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022	1 Ocak – 30 Haziran 2021	1 Nisan – 30 Haziran 2021
Türev piyasa işlemleri gelirleri	96.678.705	55.581.550	6.054.914	(14.542.168)
Kur farkı geliri	27.458.706	16.747.472	27.279.546	19.350.806
Faiz gelirleri	9.461.825	8.813.879	11.230.802	7.350.786
Diğer	277.431	277.418	199.682	199.664
Toplam	133.876.667	81.420.319	44.764.944	12.359.088

	1 Ocak – 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022	1 Ocak – 30 Haziran 2021	1 Nisan – 30 Haziran 2021
Türev piyasa işlemleri giderleri	87.661.022	55.586.689	5.941.929	(8.926.626)
Kredi faiz giderleri ⁽¹⁾	12.286.732	9.862.610	15.216.629	7.356.584
Borsa Para Piyasası’na ödenen faiz giderleri	6.449.025	3.936.976	1.785.146	(3.166.812)
Kur farkı gideri	5.226.876	3.533.311	21.574.749	18.136.553
İhraç edilen borçlanma araçlarına ilişkin faiz gideri	3.322.830	2.276.735	1.494.606	(284.548)
Diğer giderler	3.362.722	1.934.158	1.529.290	512.756
Toplam	118.309.207	77.130.479	47.542.349	13.627.907

(1) Alınan kredilere ödenen faiz giderlerinin 12.880.470 TL’si (30 Haziran 2022 : 11.946.233 TL), Şirket’in bağlı ortaklığı İstanbul Varlık’ın tahsili gecikmiş alacak portföyü yatırımlarının finansmanı için kullanılan kredilerin faiz gideridir.

21 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

	1 Ocak – 30 Haziran 2022	1 Nisan – 30 Haziran 2022	1 Ocak – 30 Haziran 2021	1 Nisan – 30 Haziran 2021
Yatırım faaliyetlerden gelirler / (giderler)				
Finansal varlıklar satış karları	33.761.736	15.889.740	1.458.348	2.258.856
Değer artışı	19.463.197	10.403.237	2.838.178	3.138.178
Finansal varlıklar satış zararları	(8.721.480)	(2.247.699)	(21.865)	(21.865)
Değer düşüklüğü	(11.416.115)	(446.963)	(618.977)	(410.325)
Toplam	33.087.338	23.598.315	3.655.684	4.964.794

**30 HAZİRAN 2022 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

22 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Kurum kazançları %20 oranında kurumlar vergisine tabidir. Ancak Kurumlar Vergisi Kanunu’na eklenen geçici 13’üncü madde uyarınca %20 olan kurumlar vergisi oranı; 2021 yılı kurum kazançları için %25, 2022 yılı kurum kazançları için ise %23 oranında uygulanacaktır. 17.11.2020 tarih ve 31307 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 7256 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun ile Borsa İstanbul Pay Piyasasında ilk defa işlem görmek üzere ve sermayesinin en az %20’sini temsil eden payları halka arz edilen kurumların kurum kazançlarına uygulanacak kurumlar vergisi oranı, payların ilk defa halka arz edildiği hesap döneminden başlamak üzere beş hesap dönemi boyunca iki (2) puan indirimli olarak uygulanacak Bu oran, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirim kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi ile vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası gibi) ve diğer indirimlerin (yatırım teşvikleri gibi) sonucu, bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir.

20 Ocak 2022 tarihinde Türkiye Büyük Millet Meclisi gündeminde kabul edilen “Vergi Usul Kanunu ile Kurumlar Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” ile enflasyon muhasebesi uygulaması 31 Aralık 2023 tarihli bilançodan başlamak üzere ertelenmiştir. Kurumlar vergisi oranı, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirim kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası gibi) ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kâr, dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir.

Türkiye’deki bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye’de yerleşik kurumlara ödenen kâr paylarından (temettüler) stopaj yapılmaz. Bunların dışında kalan kişi ve kurumlara yapılan temettü ödemeleri %10 oranında stopaja tabidir. Kârın sermayeye ilavesi, kâr dağıtımını sayılmaz ve stopaj uygulanmaz.

En az iki yıl süre ile elde tutulan iştirak hisseleri ile gayrimenkullerin satışından doğan kârların %75’i, Kurumlar Vergisi Kanunu’nda öngörüldüğü şekilde sermayeye eklenmesi veya 5 yıl süreyle özkaynaklarda tutulması şartı ile vergiden istisnadır. Bununla birlikte, 7061 sayılı kanunla yapılan değişiklikle bu oran taşınmazlar açısından %75’ten %50’ye indirilmiş ve 2018 yılından itibaren hazırlanacak vergi beyannamelerinde bu oran %50 olarak kullanılacaktır.

Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl kârlarından mahsup edilemez. Türkiye’de ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dördüncü ayın 25’inci günü akşamına kadar bağlı bulunulan vergi dairesine verilir. Bununla beraber, vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse ödenecek vergi miktarları değişebilir.

20 Ocak 2022 tarihinde Türkiye Büyük Millet Meclisi gündeminde kabul edilen “Vergi Usul Kanunu ile Kurumlar Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” ile enflasyon muhasebesi uygulaması 31 Aralık 2023 tarihli bilançodan başlamak üzere ertelenmiştir.

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

22 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Cari yıl vergi gideri	(25.224.493)	(30.814.089)
Peşin ödenen vergi (-)	8.834.993	20.294.404
Toplam vergi varlığı / (yükümlülüğü)	(16.389.500)	(10.519.685)

	1 Ocak – 30 Haziran 2022	1 Ocak – 30 Haziran 2021
Cari yıl vergi gideri	(25.313.640)	(11.590.106)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(10.777.812)	(968.563)
Toplam vergi geliri/(gideri)	(36.091.452)	(12.558.669)

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerini oluşturan kalemler aşağıdaki gibidir:

	Toplam birikmiş geçici farklar		Ertelenen vergi varlığı/(yükümlülüğü)	
	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Kıdem tazminatı, prim karşılığı ve kullanılmamış izin karşılığı	23.719.604	7.673.412	5.583.005	1.538.173
Dava karşılığı	2.030.015	1.775.799	507.713	355.159
Finansal varlıklardan değerlendirme farkları	595.104	--	148.776	--
Kiralama işlemlerinden yükümlülükler	1.045.919	721.122	239.717	144.226
TMS 21 kur farkı	73.883	--	18.502	--
Ertelenmiş vergi varlıkları			6.497.713	2.037.558
Krediler ve alacaklar değerlendirme farkı	(146.691.075)	(112.660.051)	(36.672.769)	(23.089.924)
Finansal varlıklardaki değer artışı	(20.176.142)	(22.659.691)	(4.035.228)	(4.365.480)
Gelir tahakkukları	(16.092.516)	(9.834.421)	(3.483.480)	(2.262.003)
TMS 21 kur farkı	--	(2.421.824)	--	(583.692)
Maddi ve maddi olmayan varlıklar vergi matrahı ile kayıtlı değer farkı	(3.032.402)	(2.730.749)	(451.463)	(546.150)
Türev araçlar değerlendirme farkı	(4.120.889)	(1.066.268)	(1.042.422)	(245.242)
Yatırımlardan elde edilen gelirler	(495.849)	(489.799)	(99.170)	(97.960)
Diğer	(7.872.918)	(1.384.774)	(1.680.541)	(286.618)
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri			(47.465.073)	(31.477.069)
Netleştirme			(40.967.360)	(29.439.511)
Ertelenmiş vergi varlıkları			1.312.839	162.310
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri			42.280.200	29.601.821

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

22 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

30 Haziran 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
Dönem başı 1 Ocak	(29.439.511)	(26.911.265)
Gelir tablosunda muhasebeleşen	(10.777.812)	(968.563)
Diğer kapsamlı gelir/ (gider) tablosunda muhasebeleşen	(750.038)	(162.196)
Dönem Sonu 30 Haziran	(40.967.361)	(28.042.024)

Cari yıl vergi gideri ile Grup'un yasal vergi oranı kullanılarak hesaplanan teorik vergi giderinin mutabakatı:

	30 Haziran 2022	30 Haziran 2021
Vergi öncesi kar/(zarar)	121.712.236	36.114.442
%23 / %22 vergi oranı ile oluşan teorik vergi gideri	(27.993.814)	(8.306.322)
Üzerinden ertelenmiş vergi hesaplanmayan cari dönem mali zararları	992.075	680.634
Üzerinden ertelenmiş vergi hesaplanan geçmiş yıllar mali zararlarının geri çevrilmesi	--	(219.976)
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(1.513.740)	(556.230)
Vergiden muaf vergi farkı	981.584	581.090
Diğer etkiler	(8.557.557)	(4.737.865)
Cari yıl vergi gideri	(36.091.452)	(12.558.669)

23 PAY BAŞINA KAZANÇ/ (KAYIP)

Pay başına kazanç, net karın Grup hisselerinin dönem içindeki ağırlıklı ortalama pay sayısına bölünmesiyle hesaplanır. Hesaplaması aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Nisan- 30 Haziran 2021
Net dönem karı	85.634.795	46.877.396	23.563.314	12.371.546
Ağırlıklı ortalama hisse adeti	175.000.000	175.000.000	143.735.317	149.739.793
Pay başına kazanç	0,489	0,268	0,164	0,083

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

24 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Grup faaliyetlerinden dolayı, borç ve sermaye piyasası fiyatlarındaki, döviz kurları ile faiz oranlarındaki değişimlerin etkileri dahil çeşitli finansal risklere maruz kalmaktadır. Grup'un toptan risk yönetim programı, mali piyasaların öngörülemezliğine odaklanmakta olup, Grup'un mali performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerin en aza indirgenmesini amaçlamıştır.

(i) *Kredi riski açıklamaları*

Grup'un kredi riski, esas olarak ticari alacaklarından doğabilmektedir. Ticari alacaklar, Grup yönetiminin geçmiş tecrübeler ve cari ekonomik durum göz önüne alınarak değerlendirilmekte ve uygun oranda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra bilançoda net olarak gösterilmektedir.

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

24 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

(ii) Likidite riskine ilişkin açıklamalar

Likidite riski, Grup’un net fonlama yükümlülüklerini yerine getirememeye ihtimalidir. Piyasalarda meydana gelen bozulmalar veya kredi puanının düşürülmesi gibi fon kaynaklarının azalması sonucunu doğuran olayların meydana gelmesi, likidite riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Grup yönetimi, fon kaynaklarını dağıtarak mevcut ve muhtemel yükümlülüklerini yerine getirmek için yeterli tutarda nakit ve benzeri kaynağı bulundurmaya suretiyle likidite riskini yönetmektedir.

Grup’un 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla 32.985.117 TL tutarında türev araçlardan alacağı ve 27.505.535 TL tutarında türev araçlardan borcu bulunmaktadır (31 Aralık 2021: itibarıyla 36.513.410 TL tutarında türev araçlardan alacağı ve 35.447.142 TL tutarında türev araçlardan borcu). Türev niteliğinde olmayan finansal yükümlülüklerin, 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla indirgenmemiş nakit akımlarının sözleşme sürelerine göre kalan vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2022	Defter değeri	1 aya kadar	1-3 ay arası	3 ay- 1 yıl arası	1-5 yıl arası	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı
Borçlanmalar	265.265.394	160.269.014	7.055.467	63.992.619	51.661.613	282.978.713
Kiralama işlemlerinden borçlar	8.303.242	430.475	860.952	3.730.573	3.445.273	8.467.273
Ticari borçlar	9.432.802	-	9.432.802	--	--	9.432.802
Çalışan sağlanan faydalar	10.227.087	10.227.087	--	--	--	10.227.087
Diğer borçlar	17.999.058	17.999.058	--	--	--	17.999.058
Diğer yükümlülükler	16.389.500	16.389.500	--	--	--	16.389.500
Toplam	327.617.083	205.315.134	17.349.221	67.723.192	55.106.886	345.494.433
Türev nakit girişleri	32.985.117	607.829.386	667.998.528	27.283.447	--	1.303.111.361
Türev nakit çıkışları	(27.505.535)	(584.724.914)	(673.531.438)	(27.107.333)	--	(1.285.363.685)
Toplam	333.096.665	228.419.606	11.816.311	67.899.306	55.106.886	363.242.109

31 Aralık 2021	Defter değeri	1 aya kadar	1-3 ay arası	3 ay- 1 yıl arası	1-5 yıl arası	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı
Borçlanmalar	179.390.190	71.356.476	41.778.990	57.522.643	36.335.865	206.993.974
Kiralama işlemlerinden borçlar	8.443.889	406.320	812.640	3.572.078	4.987.816	9.778.854
Ticari borçlar	9.187.629	--	9.187.629	--	--	9.187.629
Çalışanlara faydalar kapsamında borçlar	32.625.763	32.625.763	--	--	--	32.625.763
Diğer borçlar	17.291.585	17.291.585	--	--	--	17.291.585
Diğer yükümlülükler	10.519.685	10.519.685	--	--	--	10.519.685
Toplam	257.458.741	132.199.829	51.779.259	61.094.721	41.323.681	286.397.490
Türev nakit girişleri	36.513.410	190.704.766	28.882.363	223.974.441	--	443.561.570
Türev nakit çıkışları	(35.447.142)	(190.486.177)	(28.766.503)	(218.057.924)	--	(437.310.604)
Toplam	258.525.009	132.418.418	51.895.119	67.011.238	41.323.681	292.648.456

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

24 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

(iii) Piyasa riski açıklamaları

Faiz oranı riski

Grup, sahip olduğu nakit değerleri günlük piyasa koşullarına göre gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan ve gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklara, ters repo sözleşmelerine veya banka mevduatına yatırım yaparak değerlendirmektedir.

Fiyat riski

Hisse senedi fiyat riski hisse senedi endeks seviyelerinin ve ilgili hisse senedinin değerinin değişmesi sonucunda hisse senetlerinin piyasa değerlerinin düşmesi riskidir.

(iv) Sermaye riski yönetimi

Grup, sermayesini portföy çeşitlemesiyle yatırım riskini en düşük seviyeye indirerek yönetmeye çalışmaktadır. Her işletme gibi Grup'un esas amacı ortaklarına değer katmak, portföyün değerini korumaya ve artırmaya çalışmaktır. Bu katma değeri sağlayabilmek için yüksek getirili menkul kıymetlere ve diğer yatırım araçlarına yatırım yapar, finansal piyasa ve kurumlara, ortaklıklara ilişkin gelişmeleri sürekli izler ve portföy yönetimiyle ilgili gerekli önlemleri alır.

Grup, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karını artırmayı hedeflemektedir.

Şirket, sermayeyi net finansal borç/toplam özsermaye oranını kullanarak izlemektedir. Net finansal borç, finansal borçlar toplamının (uzun ve kısa vadeli finansal borçları içerir) nakit ve nakit benzerleri değerlerden düşülmesiyle hesaplanmaktadır. Bu oran net finansal borcun, bilançoda bulunan toplam özkaynaklara bölünmesiyle bulunur.

25 TÜREV ARAÇLAR

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla türev araçların ayrıntıları aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2022		
	Varlıklar	Yükümlülükler
Forward işlemleri	31.270.679	(26.923.188)
Opsiyon işlemleri	53.063	--
Swap işlemleri	1.661.375	(580.001)
Varant işlemleri	--	(2.346)
Toplam	32.985.117	(27.505.535)

31 Aralık 2021		
	Varlıklar	Yükümlülükler
Forward işlemleri	36.513.204	(35.189.119)
Opsiyon işlemleri	206	(190.368)
Varant işlemleri	--	(67.655)
Toplam	36.513.410	(35.447.142)

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

26 FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

Gerçeğe uygun değer, zorunlu satış veya tasfiye dışında tarafların rızası dahilindeki bir işlemde, bir finansal aracın alım satımının yapılabileceği tutardır. Mevcut olması durumunda kota edilmiş piyasa fiyatı gerçeğe uygun değeri en iyi biçimde yansıtır.

Şirket, finansal araçların tahmini gerçeğe uygun değerlerini, halihazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemlerini kullanarak belirlemiştir. Ancak piyasa bilgilerini değerlendirip gerçek değerleri tahmin edebilmek yorum ve muhakeme gerektirmektedir. Sonuç olarak bu finansal tablolarda sunulan tahminler, her zaman, Şirket'in cari bir piyasa işleminde elde edebileceği değerlerin göstergesi olmayabilir.

Finansal kiralama alacakları ve alınan krediler dışındaki kısa vadeli varlık ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerlerinin iskonto etkisinin önemsiz oluşu sebebiyle kayıtlı değerlerine yakın olduğu öngörülmektedir.

Aşağıdaki tabloda, konsolide finansal tablolarda gerçeğe uygun değerleri dışındaki değerleriyle taşınan finansal araçların kayıtlı değeri ve gerçeğe uygun değerlerinin karşılaştırılması yer almaktadır.

	30 Haziran 2022	
	Defter değeri	Gerçeğe uygun değeri
Finansal varlıklar		
Bankalar	146.737.734	146.737.734
Ticari alacaklar(**)	490.324.677	473.236.677
Finansal yatırımlar	290.312.182	290.312.182
Diğer alacaklar	69.614.425	69.614.425
Finansal yükümlülükler		
Finansal borçlar (*)(**)	265.265.394	266.813.394
Kiralama işlemlerinden borçlar	8.303.242	8.139.242
	31 Aralık 2021	
	Defter değeri	Gerçeğe uygun değeri
Finansal varlıklar		
Bankalar	271.329.659	271.329.659
Ticari alacaklar(**)	376.481.835	343.463.835
Finansal yatırımlar	108.981.119	108.981.119
Diğer alacaklar	64.428.511	64.428.511
Finansal yükümlülükler		
Finansal borçlar (*)(**)	179.390.190	175.753.428
Kiralama işlemlerinden borçlar	8.443.889	8.275.011

(*) BPP'na borçlar ve kasi teminatı yükümlülükleri dahil edilmemiştir.

(**) Ticari alacaklar hesabının gerçeğe uygun değer hesaplamasında risk primi %6, finansal borçlar hesabının gerçeğe uygun değer hesaplamasında ise risk primi %2 olarak dikkate alınmıştır. Grup, iskonto edilmemiş tahmini nakit akışlarını piyasa faiz oranları üzerine yukarıda belirtilmiş olan risk primlerini de dahil ederek iskonto edilmek suretiyle gerçeğe uygun değerlerini hesaplamıştır.

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

26 FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri (devamı)

Gerçeğe uygun değer ölçümünün sınıflandırılması

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 değerlendirilmektedir.
- İkinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka doğrudan ya da dolaylı olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilmektedir.
- Üçüncü seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilmektedir.

30 Haziran 2022	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara finansal varlıklar	38.036.224	165.249.349	--	203.285.573
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar ⁽¹⁾	--	23.654.877	--	23.654.877
İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar	--	--	447.322.496	447.322.496
Finansal borçlar	--	--	259.887.691	259.887.691
Türev araçlar	--	5.479.582	--	5.479.582
31 Aralık 2021	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara finansal varlıklar	27.230.133	61.159.549	--	88.389.682
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar ⁽¹⁾	--	19.074.183	--	19.074.183
İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar	--	--	343.463.835	343.463.835
Finansal borçlar	--	--	175.753.428	175.753.428
Türev araçlar	--	1.066.268	--	1.066.268

⁽¹⁾ Grup'un gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlık olarak sınıfladığı BİST payları, BİST'in açıkladığı teklif fiyatı üzerinden değerlendirilmiş olup 2. seviyede gösterilmiştir. Ayrıca, 212 Capital Partners fonu 2. Seviyede gösterilmiştir.

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

27

DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLARA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

	Kontrol gücü olmayan paylar pay oranı	Kontrol gücü olmayan paylar kar/(zarar)	Birikmiş kontrol gücü olmayan paylar	Kontrol gücü olmayan paylar tarafından ödenmemiş sermaye	Kontrol gücü olmayan paylara ödenen temettü
30 Haziran 2022					
Plato Finans	%1,79	(14.011)	(19.947)	--	--
Toplam		(14.011)	(19.947)		
31 Haziran 2021					
Plato Finans	%1,79	(1.338)	17.656	--	--
Toplam		(1.338)	17.656	--	--

28

BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

ÜNLÜ Portföy’ün 29 Haziran 2022 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul toplantısı sonucunda, Şirket’in ödenmiş sermayesi 6.000.000 TL’den 10.000.000 TL’ye arttırılmış ve Şirket, Ana Sözleşmesi’nin sermayeye ilişkin 6’ncı maddesi, sermaye artırım ve Ana Sözleşme tadiline yönelik gerekli izinler Sermaye Piyasası Kurulu ve T.C. Sanayi ve Ticaret Bakanlığı tarafından verilmiş olup, artırılan 4.000.000 TL’nin tamamı, nakden, daha önce ÜNLÜ Yatırım Holding tarafından sermaye avansı olarak verilen tutardan karşılanmıştır. Sermaye artırım kararı, 25 Temmuz 2022 tarih 10624 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi’nde ilan edilmiştir. Takasbank Anonim Şirketi nezdinde bloke edilen 4.000.000 TL’nin blokesi de 2 Ağustos 2022 tarihinde kaldırılmıştır.

ÜNLÜ Menkul’ün Sermaye Piyasası Kurulu’ndan (SPK) aldığı 31.08.2015 tarih ve G-011(409) sayılı Yetki Belgesine, SPK’nın 01.07.2022 tarih ve E-32992422-205.03.03-23582 sayılı izin yazısı ile 30.06.2022 tarihi itibarı ile “Yurt Dışı Emir İletim Aracılığı” yetkisi de eklenmiş bulunmaktadır.