

ÜNÜ Yatırım Holding A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

**31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolar ve
baęmsız denetçi raporu**



Building a better
working world

Güney Bağımsız Denetim ve SMMM A. Ş.
Maslak Mah. Eski Büyükdere Cad.
Orjin Maslak İş Merkezi No: 27 D: 57
34485 Sarıyer/İstanbul TÜRKİYE

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

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

ÜNLÜ Yatırım Holding Anonim Şirketi Genel Kurulu'na

A) Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1) Görüş

ÜNLÜ Yatırım Holding Anonim Şirketi ("Şirket") ile bağlı ortaklıklarının ("Grup") 31 Aralık 2021 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; konsolide kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynak değişim tablosu ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan konsolide finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre ilişikteki konsolide finansal tablolar, Grup'un 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla konsolide finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal performansını ve konsolide nakit akışlarını, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına (TFRS'lere) uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2) Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartlarının bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartlarına (BDS'lere) uygun olarak yürütülmüştür. Bu Standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun *Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları* bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan *Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar* (Etik Kurallar) ile konsolide finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Grup'tan bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

3) Kilit Denetim Konuları

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



Building a better
working world

Kilit Denetim Konusu	Kilit denetim konusunun denetimde nasıl ele alındığı
Donuk alacakların taşınan değerlerinin belirlenmesi	
<p>Grup'un 31 Aralık 2021 tarihli konsolide finansal durum tablosunda ticari alacaklar hesabı içerisinde toplam net bugünkü değeri 222.679.036 TL olan donuk alacakları (31 Aralık 2020: 190.925.980 TL) bulunmakta olup; söz konusu donuk alacaklara ilişkin açıklamalar ilişikteki konsolide finansal tabloların 8 no'lu dipnotunda yer almaktadır.</p> <p>Denetimimiz esnasında bu alana odaklanmamızın nedeni; donuk alacakların büyüklüğü ile, söz konusu donuk alacakların geleceğe yönelik tahsilat projeksiyonlarının ve tahsili gecikmiş bu alacakların net bugünkü değer hesaplamalarında kullanılan indirgeme oranlarının belirlenmesinde Grup yönetiminin önemli yargı, varsayım ve tahminlerinin bulunmasıdır. Yönetimin tahmin ve varsayımları finansal durum tablosunda taşınan donuk alacakların tutarını önemli derecede etkileyebileceğinden, söz konusu alan kilit denetim konusu olarak ele alınmıştır.</p>	<ul style="list-style-type: none">- Bu çerçevede gerçekleştirdiğimiz denetim çalışmaları dahilinde Grup'un ileriye yönelik tahsilat projeksiyonları geliştirirken kullanmakta olduğu tahmin yöntemlerinin ve tahsilat projeksiyonlarının gözden geçirilmesi ve gerektiği durumlarda güncellenmesi ile ilgili politikalarını değerlendirdik.- Denetim çalışmalarımız kapsamında, Grup yönetimi ile yaptığımız görüşmeler çerçevesinde belge inceleme ve bilgi toplama yöntemlerini de kullanarak söz konusu tahsilat projeksiyonlarına ilişkin sorgulama ve destekleyici kanıt toplama prosedürlerini gerçekleştirdik. İlgili tahsilat projeksiyonlarının ilk kayda alınma sırasında belirlenen indirgeme oranları kullanılarak finansal tablolara yansıtılan net bugünkü değer tutarlarını yeniden hesaplama yöntemi ile test ettik.- Ayrıca, konuyla ilgili açıklamaların konsolide finansal tabloların bir parçası olan dipnot açıklamalarında yeterli olup olmadığını değerlendirdik.

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

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

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

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



Building a better
working world

5) Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak konsolide finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir. Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu konsolide tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

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

- Konsolide finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. (Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.)
- Grup'un iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak, Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız hâlinde, raporumuzda, konsolide finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Grup'un sürekliliğini sona erdirebilir.
- Konsolide finansal tabloların, açıklamalar dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.
- Konsolide finansal tablolar hakkında görüş vermek amacıyla, Grup içerisindeki işletmelere veya faaliyet bölümlerine ilişkin finansal bilgiler hakkında yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Topluluk denetiminin yönlendirilmesinden, gözetiminden ve yürütülmesinden sorumluyuz. Verdiğimiz denetim görüşünden de tek başımıza sorumluyuz.



Building a better
working world

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

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

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

B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

- 1) 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 398'inci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 9 Mart 2022 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.
- 2) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Şirketin 1 Ocak - 31 Aralık 2021 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tabloların, kanun ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
- 3) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Emre Çelik'tir.

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



Emre Çelik, SMMM
Sorumlu Denetçi

9 Mart 2022
İstanbul, Türkiye

İÇİNDEKİLER**SAYFA**

KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2	
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3	
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4	
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	5	
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR	6-81	
DİPNOT 1	ORGANİZASYON VE FAALİYET KONUSU	6-8
DİPNOT 2	FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	9-31
DİPNOT 3	BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	32-34
DİPNOT 4	İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	35-38
DİPNOT 5	NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	38-39
DİPNOT 6	FİNANSAL YATIRIMLAR	40-41
DİPNOT 7	ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR	42-43
DİPNOT 8	TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	44-45
DİPNOT 9	DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	45
DİPNOT 10	ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR	46
DİPNOT 11	PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER	46
DİPNOT 12	DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	46
DİPNOT 13	SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN OLARAK SINIFLANDIRILAN DURAN VARLIKLAR VE ELDEN ÇIKARILACAK VARLIK GRUPLARI	47
DİPNOT 14	KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR VE KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR	48-50
DİPNOT 15	MADDİ DURAN VARLIKLAR	51
DİPNOT 16	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	52-53
DİPNOT 17	KULLANIM HAKLARI VARLIKLARI	54
DİPNOT 18	KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	55-57
DİPNOT 19	TAAHHÜTLER	57
DİPNOT 20	ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR	57-58
DİPNOT 21	ÖZKAYNAKLAR	59-62
DİPNOT 22	FİNANSAL SEKTÖRÜ FAALİYETLERİ HASILATI VE MALİYETİ	63
DİPNOT 23	NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	64
DİPNOT 24	ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	64
DİPNOT 25	YATIRIM FAALİYETLERDEN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	65
DİPNOT 26	FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	65
DİPNOT 27	VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	66-68
DİPNOT 28	PAY BAŞINA KAZANÇ/(KAYIP)	69
DİPNOT 29	FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	69-77
DİPNOT 30	TÜREV ARAÇLAR	78
DİPNOT 31	FİNANSAL ARAÇLAR	78-80
DİPNOT 32	DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLARA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR	81
DİPNOT 33	BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	81

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 ARALIK 2021 ve 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

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

		Bağımsız denetimden geçmiş	Bağımsız denetimden geçmiş
	Notlar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	5	271.357.158	113.013.033
Finansal yatırımlar	6	107.463.865	58.636.647
Türev araçlarından alacaklar	30	36.513.410	4.948.509
Ticari alacaklar	8	214.018.646	170.870.381
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	4	3.311.653	2.885.056
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	8	210.706.993	167.985.325
Diğer alacaklar	9	64.164.314	45.432.365
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	4	1.132.326	261.008
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	9	63.031.988	45.171.357
Peşin ödenmiş giderler	11	6.957.712	4.780.626
Diğer dönen varlıklar	12	1.337.656	2.308.382
ARA TOPLAM		701.812.761	399.989.943
Satış amaçlı elde tutulan olarak sınıflandırılan duran varlıklar	13	557.947	122.099
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		702.370.708	400.112.042
Duran varlıklar			
Finansal yatırımlar	6	1.517.254	1.517.254
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	7	15.613.749	17.066.712
Ticari alacaklar	8	162.463.189	134.210.117
Diğer alacaklar	9	264.197	157.094
Maddi duran varlıklar	15	12.883.081	6.275.044
Kullanım hakları	17	7.472.452	10.325.185
Maddi olmayan duran varlıklar		36.207.584	32.792.887
- Şerefiye	16	29.198.326	29.198.326
- Diğer maddi olmayan duran varlıklar	16	7.009.258	3.594.561
Diğer duran varlıklar		11.979	11.869
Ertelenmiş vergi varlığı	27	162.310	156.840
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		236.595.795	202.513.002
TOPLAM VARLIKLAR		938.966.503	602.625.044

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

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 ARALIK 2021 ve 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

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

		Bağımsız denetimden geçmiş	Bağımsız denetimden geçmiş
	Notlar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	14	99.171.275	170.261.805
Uzun vadeli borçların kısa vadeli kısmı	14	46.548.060	51.376.773
- İlişkili taraflara kısa vadeli borçlanmalar	4	--	17.836.819
- İlişkili olmayan taraflara kısa vadeli borçlanmalar	14	46.548.060	33.539.954
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	14	3.863.555	4.282.870
Diğer finansal yükümlülükler	14	8.808.073	4.326.194
Türev araçlardan borçlar	30	35.447.142	4.505.403
Ticari borçlar	8	9.187.629	6.799.730
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	8	9.187.629	6.799.730
Diğer borçlar	9	17.291.585	9.189.662
- İlişkili taraflara diğer borçlar	4	1.604.100	491.831
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	9	15.687.485	8.697.831
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	10	32.625.763	14.410.433
Kısa vadeli karşılıklar		7.204.147	11.167.461
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	20	5.428.348	9.728.921
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	18	1.775.799	1.438.540
Dönem karı vergi yükümlülüğü	27	10.519.685	952.797
Ertelenmiş gelirler		34.660	208.325
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	12	--	250.087
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		270.701.574	277.731.540
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	14	24.862.782	43.451.398
- İlişkili taraflara uzun vadeli borçlanmalar	4	--	17.227.724
- İlişkili olmayan taraflara uzun vadeli borçlanmalar	14	24.862.782	26.223.674
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	14	4.580.334	7.439.214
Uzun vadeli karşılıklar		2.369.149	2.271.046
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	20	2.369.149	2.271.046
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri	27	29.601.821	27.068.105
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		61.414.086	80.229.763
ÖZKAYNAKLAR			
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		606.856.779	244.644.747
Ödenmiş sermaye	21	175.000.000	137.730.842
Hisse senedi ihraç primleri	21	210.450.971	--
Geri alınmış paylar	21	(4.020.977)	(4.020.977)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve giderler		(346.835)	(311.779)
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/ (kayıpları)	21	(346.835)	(311.779)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler		52.269.082	17.385.302
- Yabancı para çevrim farkları	21	36.625.448	11.973.975
- Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların yeniden değerlendirme kazançları	21	15.643.634	5.411.327
Geçmiş yıllar karları	21	93.861.359	32.588.633
Net dönem karı		79.643.179	61.272.726
Kontrol gücü olmayan paylar	32	(5.936)	18.994
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		606.850.843	244.663.741
TOPLAM KAYNAKLAR		938.966.503	602.625.044

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

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 ARALIK 2021 ve 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

		Bağımsız denetimden geçmiş 1 Ocak – 31 Aralık 2021	Bağımsız denetimden geçmiş 1 Ocak – 31 Aralık 2020
	Notlar		
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Finansal sektörü faaliyetleri hasılatı	22	5.009.492.660	2.563.627.281
Finansal sektörü faaliyetleri maliyeti (-)	22	(4.709.238.818)	(2.321.870.671)
Finansal sektörü faaliyetlerinden brüt kar		300.253.842	241.756.610
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	23	(19.551.426)	(9.282.428)
Genel yönetim giderleri (-)	23	(226.057.853)	(178.802.900)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	24	1.936.162	2.925.911
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	24	(898.226)	(1.095.846)
Esas faaliyet karı		55.682.499	55.501.347
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlardan elde edilen gelirler	4,7	5.078.113	5.714.352
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	25	28.434.242	39.070.112
Yatırım faaliyetlerinden giderler	25	(3.619.068)	(3.022.248)
Finansman geliri öncesi faaliyet karı		85.575.786	97.263.563
Finansman gelirleri	26	189.936.508	92.133.605
Finansman giderleri (-)	26	(165.102.776)	(112.474.553)
Vergi öncesi kar		110.409.518	76.922.615
Faaliyetler vergi gideri			
- Dönem vergi gideri	27	(30.814.089)	(3.506.346)
- Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	27	22.820	(12.117.747)
Net dönem karı		79.618.249	61.298.522
Dönem karı'nın dağılımı			
Ana ortaklık payları		79.643.179	61.272.726
Kontrol gücü olmayan paylar		(24.930)	25.796
Dönem karı		79.618.249	61.298.522
DİĞER KAPSAMLI GELİR			
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılmayacaklar		(35.056)	(642.947)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	20	(42.067)	(803.684)
Ertelenmiş vergi geliri	27	7.011	160.737
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar		34.883.780	(24.003.303)
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların yeniden değerlendirme kazançları	21	12.790.384	75.148
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların yeniden değerlendirme kazançları, vergi etkisi		(2.558.077)	(15.030)
Yabancı para çevrim farkları	21	24.651.473	(26.935.273)
Yabancı para çevrim farkları, vergi etkisi	21	-	2.871.852
Diğer kapsamlı gelir/(gider)		34.848.724	(24.646.250)
Toplam kapsamlı gelir		114.466.973	36.652.272
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı:			
Ana ortaklık payları		114.491.903	36.647.765
Kontrol gücü olmayan paylar		(24.930)	4.507
Toplam kapsamlı gelir		114.466.973	36.652.272

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

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 ARALIK 2021 ve 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

Bağımsız denetimden geçmiş ana ortaklığa ait özkaynaklar													
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmaya- cak Birikmiş Diğer Kapsamlı Giderler													
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler													
Toplam Geçmiş Yıllar Karları/ (Zararları)													
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklara ilişkin diğer kapsamlı gelir/(gider)													
Yabancı para çevrim farkları													
Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler													
Geçmiş yıllar karları													
Net dönem karı/ (zararı)													
Ana ortaklığa ait özkaynaklar													
Kontrol gücü olmayan paylar													
Toplam özkaynaklar													
Not	Ödenmiş sermaye	Hisse senedi ihraç primleri	Geri alınmış paylar	Paylara ilişkin primler	Tamamlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları /kazançları	Yabancı para çevrim farkları	Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karları	Net dönem karı/ (zararı)	Ana ortaklığa ait özkaynaklar	Kontrol gücü olmayan paylar	Toplam özkaynaklar	
1 Ocak 2020	137.730.842	--	(4.020.977)	--	331.168	5.351.209	36.037.396	13.328.310	6.549.830	12.710.493	208.018.271	14.487	208.032.758
Transferler	21	--	--	--	--	--	--	1.505.309	11.205.184	(12.710.493)	--	--	--
Payların geri alım işlemi nedeniyle meydana gelen değişim	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Net dönem karı	21	--	--	--	--	--	--	--	61.272.726	--	61.272.726	4.507	61.277.233
Diğer kapsamlı gelir	21	--	--	--	(642.947)	60.118	(24.063.421)	--	--	--	(24.646.250)	--	(24.646.250)
31 Aralık 2020	137.730.842	--	(4.020.977)	--	(311.779)	5.411.327	11.973.975	14.833.619	17.755.014	61.272.726	244.644.747	18.994	244.663.741
1 Ocak 2021	137.730.842	--	(4.020.977)	--	(311.779)	5.411.327	11.973.975	14.833.619	17.755.014	61.272.726	244.644.747	18.994	244.663.741
Sermaye artışı(*)	37.269.158	--	--	--	--	--	--	--	--	--	37.269.158	--	37.269.158
Transferler	--	--	--	--	--	--	--	2.289.930	58.982.796	(61.272.726)	--	--	--
Pay bazlı işlemler nedeniyle meydana gelen artış (*)	--	210.450.971	--	--	--	--	--	--	--	--	210.450.971	--	210.450.971
Net dönem karı	--	--	--	--	--	--	--	--	79.643.179	--	79.643.179	(24.930)	79.618.249
Diğer kapsamlı gelir	--	--	--	--	(35.056)	10.232.307	24.651.473	--	--	--	34.848.724	--	34.848.724
31 Aralık 2021	175.000.000	210.450.971	(4.020.977)	--	(346.835)	15.643.634	36.625.448	17.123.549	76.737.810	79.643.179	606.856.779	(5.936)	606.850.843

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’ün 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 bazlı 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.

31 ARALIK 2021 ve 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		Bağımsız denetimden geçmiş 1 Ocak - 31 Aralık 2021	Bağımsız denetimden geçmiş 1 Ocak - 31 Aralık 2020
	Not		
A. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları		30.904.265	(10.195.934)
Dönem net karı		79.643.179	61.272.726
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		41.495.323	16.997.362
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	15,16,17	10.005.095	7.560.087
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		1.375.092	8.397.975
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		3.214.653	7.728.922
Dava karşılıklarına ilişkin düzeltmeler	18	337.259	125.298
Diğer karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		(2.176.820)	543.755
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		5.535.446	22.823.590
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		(4.617.914)	(31.797.261)
Gerçeğe uygun değer kayıpları/(kazançları) ile ilgili düzeltmeler		(1.593.665)	(5.611.122)
Vergi gideri ile ilgili düzeltmeler		30.791.269	15.624.093
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler:		(90.234.237)	(88.466.022)
Ticari alacaklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler	8	(69.224.517)	(87.338.310)
- İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki azalış	4	(426.597)	(475.785)
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki artış/azalış	8	(68.797.920)	(86.862.525)
Diğer alacaklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler	9	(18.839.052)	(19.022.881)
- İlişkili taraflardan diğer alacaklardaki azalış	4	(871.318)	(17.576)
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklardaki artış/azalış	9	(17.967.734)	(19.005.305)
Diğer dönen/duran varlıklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		(1.206.470)	5.724.818
Ticari borçlardaki azalışla ilgili düzeltmeler		2.387.899	3.691.495
Diğer borçlardaki azalışla ilgili düzeltmeler		19.777.698	6.547.719
- İlişkili taraflara diğer borçlardaki azalış		12.752.988	1.894.152
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlardaki (azalış)/artış		7.024.710	4.653.567
Diğer yükümlülüklerdeki (azalışla)/artışla ilgili düzeltmeler		5.882.543	3.531.443
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	20	(7.459.190)	(1.117.077)
Ödenen vergiler		(21.553.148)	(483.229)
B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(21.725.560)	27.176.115
Alınan temettü	26	199.680	383.835
Alınan faizler		27.858.265	9.454.034
Finansal yatırımlardaki değişimler		(34.401.272)	(24.214.676)
Satış amacıyla elde tutulan duran varlık satışlarından kaynaklanan nakit girişleri		--	46.124.892
Maddi duran varlık satın almaları	15	(9.186.487)	(1.128.898)
Maddi olmayan duran varlık satın almaları	16	(6.195.746)	(3.443.072)
C. Finansman faaliyetlerinden nakit akışları		116.444.751	1.616.002
Sermaye artışı		37.269.158	--
Pay ihracından kaynaklanan nakit girişleri, net		210.450.971	--
Finansal borçlanmalardan sağlanan nakit		1.501.041.687	598.662.000
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(1.595.327.283)	(561.097.741)
Ödenen faiz		(30.561.318)	(30.892.497)
Finansal kiralama işlemlerine ilişkin nakit çıkışları		(6.428.464)	(5.055.760)
D. Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi		32.833.203	12.238.318
Nakit ve nakit benzeri değerlerdeki net (azalış)/artış (A+B+C+D)		158.456.659	30.834.501
E. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	5	112.597.426	81.762.925
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri (A+B+C+D+E)	5	271.054.085	112.597.426

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

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 ARALIK 2021 ve 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT 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 yönetimlerine katılarak; bunların yatırım, finansman, organizasyon ve diğer ortak hizmet alanlarında aktif bir şekilde faaliyette bulunmak ve şirketlerin bu konulardaki faaliyetlerini tanzim etmek, bunlara yatırımlar yapmak, bünyesindeki fonlarla yeni sermaye şirketleri oluşturmak, bunlarla veya üçüncü kişilerle yeni ortaklıklar kurmak ve bu konuda gerekli teşebbüslerde bulunmak, İştirak ettiği şirketlere yönelik olarak vergi dışı mali konularda, özellikle yerli ve yabancı finans piyasaları düzenlemelerine ilişkin olarak sermaye piyasası mevzuatında belirtilen yatırım danışmanlığı faaliyetlerini içermemek kaydıyla birleşme, devralma ve sair kurumsal finansman işlemleri, 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 kâr etme yeteneğine ve potansiyeline sahip sermaye şirketlerinin çıkarmış olduğu veya çıkaracağı pay senetleri ile diğer menkul kıymetlere yatırmak sureti ile değerlendirmek ve topluluk dışındaki kaynaklardan finansman ve kredi sağlamaktır.

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

Şirket 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 137.730.842 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"), Tasfiye Halinde Mena Finansal Yatırımlar A.Ş. ("Mena Finans"), Turkish Alternative Investments Limited ("TAIL") ve UPE Investments Ltd. ("UPE") olup tüm dolaylı ve dolaylı olmayan bağlı ortaklıkların detayı dipnot 2.C.(a)'da verilmiştir.

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.

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 ARALIK 2021 ve 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

1 ORGANİZASYON VE FAALİYET KONUSU (devamı)

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'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 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. 23 Kasım 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in 10.000.000 TL olan sermaye tavanı içinde, çıkarılmış sermayesinin, 5.000.000 TL'dan 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.

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 ARALIK 2021 ve 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

1 ORGANİZASYON VE FAALİYET KONUSU (devamı)

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.

Tasfiye Halinde Mena, 5 Temmuz 2012 tarihinde Türkiye’de kurulmuştur. Ahi Evran Cad. Polaris Plaza B Blok No: 21 Kat: 1 34385 Maslak, Sarıyer İstanbul adresinde faaliyet göstermektedir. Mena, finansal danışmanlık hizmetleri vermektedir. Şirket %99,99 hisse sahipliği ile Mena’nın kurucu ortağıdır. 17 Mart 2014 tarihi itibarıyla Mena’nın tamamı ödenmiş 74.999 adet nominal tutarındaki paylar 74.999 TL karşılığı Şirket tarafından Şebnem Kalyoncuoğlu ÜNLÜ’ye satılarak, Şirket’in iştirak oranı %74,99’a düşmüştür. Mena Finans 22 Eylül 2020 tarihli Genel Kurul Kararı ile TTK’ya uygun olarak terkin edilmiş ve 8 Ekim 2020 tarihli 10177 sayılı ticaret sicil gazetesinde yayımlanmıştır.

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.

UPE, 11 Mayıs 2015 tarihinde Guernsey’de kurulmuştur. 1 Royal Plaza Royal Avenue St Peter Port Guernsey, GY1 2HL adresinde faaliyet göstermektedir. UPE, yatırım danışmanlığı hizmetleri vermektedir. ÜNLÜ Yatırım Holding A.Ş. UPE’nin kurucusu olup %100,00 hissesine sahiptir. UPE’nin tasfiyesi 18 Aralık 2020 tarihi itibarıyla tamamlanmıştır.

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. 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla, Grup’ta 476 (31 Aralık 2020: 467) kişi çalışmaktadır.

31 Aralık 2021 tarihi ve bu tarihte sona eren yıl itibarıyla hazırlanan konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından 9 Mart 2022 tarihinde onaylanmıştır.

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 ARALIK 2021 ve 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT 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.

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 esaslı baz alınarak hazırlanmıştır.

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından 20 Ocak 2022 tarihinde yapılan açıklamada, Tüketici Fiyat Endeksi’ne (TÜFE) göre son üç yılın genel satın alım gücündeki kümülatif değişiklik %74,41 olduğundan, 2021 yılına ait finansal tablolarda TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardı kapsamında herhangi bir düzeltme yapılmasına gerek bulunmadığı belirtilmiştir. Bu itibarla, 31 Aralık 2021 tarihli konsolide finansal tablolar hazırlanırken TMS 29’a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

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

i) 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama - TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16’da Yapılan Değişiklikler

Aralık 2020’de KGK, gösterge faiz oranının (IBOR) alternatif referans faiz oranı ile değiştirilmesinin Finansal raporlamaya olan etkilerini gidermek adına geçici muafiyetleri ortaya koyan Gösterge Faiz Oranı Reformu – Faz 2- TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 Değişikliklerini yayınlamıştır. İşletmeler bu değişiklikleri 1 Ocak 2021’de veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulayacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişiklikler aşağıdaki konuları kapsamaktadır:

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 ARALIK 2021 ve 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT 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)

i) 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar (devamı)

Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama - TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16'da Yapılan Değişiklikler (devamı)

IBOR reformunun bir sonucu olarak sözleşmeye dayalı nakit akışlarını belirleme esasındaki değişiklikler için kolaylaştırıcı uygulama

Değişiklikler, sözleşmeye bağlı değişikliklerin veya reformun doğrudan gerektirdiği nakit akışlarındaki değişikliklerin, piyasa faiz oranındaki bir harekete eşdeğer değişken faiz oranındaki değişiklikler olarak değerlendirilmesi için kolaylaştırıcı bir uygulama içerir. Bu kolaylaştırıcı uygulama kapsamında finansal araçlar için geçerli olan faiz oranlarının, faiz oranı reformu sonucunda değişmesi halinde söz konusu durumun bir finansal tablo dışı bırakma ya da sözleşme değişikliği olarak kabul edilmemesi; bunun yerine nakit akışlarının finansal aracın orijinal faiz oranları kullanılarak belirlenmeye devam edilmesi öngörülmektedir.

Kolaylaştırıcı uygulama, TFRS 9 Finansal Araçlar (ve bu nedenle TMS 39 Finansal Araçlar: Sınıflandırma ve Ölçme) standardından muafiyet sağlayarak TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri Standardını uygulayan şirketler ve IBOR Reformu kaynaklı kiralama değişiklikleri için TFRS 16 Kiralamalar standardı uygulaması için zorunludur.

Riskten korunma Muhasebesi ilişkisinin sonlandırılmasına ilişkin imtiyazlar

- Değişiklikler, IBOR reformu nedeniyle gerekli duyulan riskten korunma muhasebesi kurgusu ve dokümantasyonundaki revizyonların, riskten korunma ilişkisini sonlandırılmadan yapılmasına izin vermektedir.
- Nakit akış riskinden korunma fonundaki birikmiş tutarın alternatif referans faiz oranına dayandığı varsayılır.
- Şirketler, alternatif faiz oranı geçiş sürecinde, TMS 39 uyarınca geriye dönük etkinlik testlerinin değerlendirmesini yaparken, her bir riskten korunma ilişkisi nezdinde birikmiş gerçeğe uygun değer değişimlerini sıfırlama yoluna gidebilir.
- Değişiklikler, gruplama yaklaşımına konu olarak belirlenmiş kalemlerin (örneğin makro riskten korunma stratejisinin parçası olanlar) IBOR reformunun gerektirdiği revizeler nedeniyle değiştirilmesine ilişkin muafiyet sağlamaktadır. İlgili muafiyet, riskten korunma stratejisinin korunmasına ve sonlandırılmadan devam etmesine olanak sağlamaktadır.
- Alternatif referans faiz oranı geçişinde, riskten korunma ilişkisi birden fazla revize edilebilir. IBOR reformu kaynaklı riskten korunma ilişkisinde yapılan tüm revizeler için faz 2 muafiyetleri uygulanır.

Risk bileşenlerinin ayrı olarak tanımlanması

Değişiklikler, şirketlere, riskten korunma ilişkisinde alternatif referans faiz oranının bir risk bileşeni olarak belirlendiği durumlarda, risk bileşenlerinin ayrı olarak tanımlanması gerekliliği kriterini sağlayacağına dair geçici muafiyet getirmektedir.

İlave Açıklamalar

Değişiklikler TFRS 7 Finansal Araçlara İlişkin Açıklamalar standardı kapsamında; işletmenin alternatif referans faiz oranlarına geçiş süreci ve geçişten kaynaklanan riskleri nasıl yönettiği, henüz geçiş gerçekleşirse de IBOR geçişinden etkilenecek finansal araçlar hakkında nicel bilgiler ve IBOR reformu risk yönetimi stratejisinde herhangi bir değişikliğe yol açmış ise, bu değişikliğin açıklanması gibi ek dipnot yükümlülükleri gerektirmektedir. Bu değişiklikler zorunlu olup, erken uygulamaya izin verilmektedir. Uygulama geriye dönük olmakla birlikte, şirketlerin geçmiş dönemleri yeniden düzenlemesi gerekli değildir. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 ARALIK 2021 ve 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT 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)

i) 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TFRS 16 Değişiklikleri - Covid-19 ile İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlardaki Değişiklik

Haziran 2020 tarihinde KGK, TFRS 16 Kiralamalar standardında, COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara tanınan kira imtiyazlarının, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmeleri konusunda muafiyet tanınması amacıyla değişiklik yapmıştır. 7 Nisan 2021 tarihinde KGK, muafiyetin, vadesi 30 Haziran 2022 tarihinde veya öncesinde dolan kira ödemelerinde azalışa sebep olan imtiyazları da kapsayacak şekilde uzatılmasına ilişkin değişiklik yapmıştır. Kiracılar, yapılan bu değişikliği 1 Nisan 2021 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulayacaklardır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişiklik Grup için geçerli değildir ve finansal durumu veya performansı üzerinde bir etki bulunmamaktadır.

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 Değişiklikleri: 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 3 Değişiklikleri – Kavramsal Çerçeve 'ye Yapılan Atflara İlişkin 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 atfla değiştirmek niyetiyle yapılmıştır. Bununla birlikte, iktisap tarihinde kayda alma kriterlerini karşılamayan koşullu varlıkları tanımlamak için TFRS 3'e yeni bir paragraf eklemiştir. Değişiklik, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için ileriye yönelik olarak uygulanacaktır. Eğer işletme, aynı zamanda veya daha erken bir tarihte, TFRS standartlarında Kavramsal Çerçeve (2018 Sürümü)'ye atıfta bulunan değişikliklerin tümüne ait değişiklikleri uygular ise erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 16'daki değişiklikler - 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 muhasebeleştirir. Değişiklik, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. 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 uygulanabilir. İlk defa TFRS uygulayacaklar için muafiyet tanınmamıştır. Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 ARALIK 2021 ve 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT 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)

ii) 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TMS 37 Değişiklikleri - Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri

KGK, Temmuz 2020’de, TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. TMS 37’de yapılan ve 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacak olan değişiklik, bir sözleşmenin ekonomik açıdan “dezavantajlı” mı yoksa “zarar eden” mi olup olmadığını 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 uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

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.

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.

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 ARALIK 2021 ve 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT 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)

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (devamı)

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 bilgilerinin önemli olarak değerlendirilebileceği durumlara örnekler eklenmiştir. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 12 Değişiklikleri – Tek bir işlemde 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, kiralamalar 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.

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 ARALIK 2021 ve 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT 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)

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (devamı)

Yıllık İyileştirmeler - 2018-2020 Dönemi

KGK tarafından, Temmuz 2020'de "TFRS standartlarına ilişkin Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi", aşağıda belirtilen değişiklikleri içerecek şekilde yayınlanmıştır:

- *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.
- *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 kavuşturmuştur. 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.

Yapılan iyileştirmelerin tamamı, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu iyileştirmelerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

(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.

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 ARALIK 2021 ve 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT 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)

(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.

C. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ

Konsolide finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir.

(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.

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 ARALIK 2021 ve 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT 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)

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, 31 Aralık 2021 ve 2020 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	
				31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
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
Du Finansal Danışmanlık Hizmetleri A.Ş. ("DU Finans") ⁽⁴⁾	Türkiye	TRY	Finansal danışmanlık	--	% 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. 31 Temmuz 2019 tarihi 9 no'lu Yönetim Kurulu Kararı'na istinaden Plato Finansal Danışmanlık Servisleri A.Ş.'ye ait olan ve Tahir Selçuk Tuncalı mülkiyetinde bulunan beheri 1 TL nominal değerde 350 adet (A) Grubu ve 238.000 adet (B) Grubu nama yazılı Plato Finansal pay senetleri şirketçe toplam 603.000 TL'ye satın alınmıştır.

(3) TAIL, ÜNLÜ LT'nin % 4,76'sına sahiptir (31 Aralık 2020: % 4,76).

(4) Şirket'in 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 Yönetim A.Ş. ile birleştirilmiştir.

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.

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 ARALIK 2021 ve 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT 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)

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 gerçekleştirilmemiş 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. Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıkların etkin ve doğrudan ortaklık oranları ile finansal bilgileri aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2021

Adı	Etkin ortaklık oranı	Aktif toplamı	Özkaynak toplamı	Dönem net karı/(zararı)
ÜNLÜ Menkul Değerler A.Ş. (konsolide)	100,00%	299.317.605	100.998.237	16.475.333
ÜNLÜ Portföy Yönetimi A.Ş.	100,00%	12.588.518	9.183.114	2.381.835
Plato Finansal Danışmanlık Servisleri A.Ş.	98,21%	2.930.099	(334.654)	(1.393.685)
İstanbul Varlık Yönetim A.Ş.	100,00%	280.684.311	86.045.635	32.984.648
ÜNLÜ Alternative Asset Management Ltd.	100,00%	39.793.463	38.868.260	(2.302.185)
Turkish Alternative Investments Limited	100,00%	15.736.830	(2.131.529)	737.991

31 Aralık 2020

Adı	Etkin ortaklık oranı	Aktif toplamı	Özkaynak toplamı	Dönem net karı/(zararı)
ÜNLÜ Menkul Değerler A.Ş. (konsolide)	100,00%	189.193.916	80.529.176	11.862.121
ÜNLÜ Portföy Yönetimi A.Ş.	100,00%	9.449.801	6.796.177	1.277.196
Du Finansal Danışmanlık Hizmetleri A.Ş.	100,00%	375.210	(3.094.903)	(620.301)
Plato Finansal Danışmanlık Servisleri A.Ş.	98,21%	4.545.790	1.061.817	1.322.443
İstanbul Varlık Yönetim A.Ş.	100,00%	242.341.227	56.961.336	17.104.957
ÜNLÜ Alternative Asset Management Ltd.	100,00%	29.874.286	26.923.192	13.342.302
Turkish Alternative Investments Limited	100,00%	17.112.847	(2.869.520)	479.038

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 ARALIK 2021 ve 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT 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)

(b) Hasılat ve maliyetin tanınması

Grup, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe hasılatı finansal tablolara alır. Bir varlığın kontrolü müşteriye geçtiğinde veya geçtikçe varlık devredilmiş olur.

Grup, aşağıda yer alan 5 temel prensip doğrultusunda hasılatı finansal tablolara almaktadır:

- Müşteri sözleşmelerinin belirlenmesi
- Sözleşmelerdeki performans yükümlülüklerinin belirlenmesi
- Sözleşmelerdeki işlem fiyatının belirlenmesi
- İşlem fiyatının sözleşmelerdeki performans yükümlülüklerine dağıtılması
- Her performans yükümlülüğü yerine getirildiğinde hasılatın muhasebeleştirilmesi

Grup, aşağıdaki şartların tamamının karşılanması durumunda müşterisi ile yaptığı bir sözleşmeyi hasılat olarak muhasebeleştirir:

- Sözleşmenin tarafları sözleşmeyi (yazılı, sözlü ya da diğer ticari teamüllere uygun olarak) onaylamış ve kendi edimlerini yerine getirmeyi taahhüt etmiştir,
- Devredilecek mal veya hizmetlerle ilgili her bir tarafın hakları tanımlanabilmektedir,
- Devredilecek mal veya hizmetler için yapılacak ödeme koşulları tanımlanabilmektedir,
- Sözleşme özü itibarıyla ticari niteliktedir,
- Grup'un müşteriye devredilecek mal veya hizmetler karşılığı bedel tahsil edecek olması muhtemeldir. Grup, bir bedelin tahsil edilebilirliğinin muhtemel olup olmadığını değerlendirirken, sadece müşterinin bu bedeli vadesinde ödeyebilme kabiliyetini ve buna ilişkin niyetini dikkate alır.
- Grup birleşme ve satınalma işlemlerinde tarafların anlaşmasını ve en fazla raporlama tarihini takip eden bir hafta içerisinde hisse devir sözleşmesi imzalanmasını hizmet gelirini hasılat olarak kaydetme kriteri olarak belirlemiş olup ve bu kapsamda muhasebeleştirmektedir.

Sözleşme başlangıcında Grup, müşteriyle yaptığı sözleşmede taahhüt ettiği mal veya hizmetleri değerlendirir ve müşteriye devretmek için verdiği her bir taahhüdü ayrı bir edim yükümlülüğü olarak tanımlar. Grup ayrıca, sözleşme başlangıcında, her bir edim yükümlülüğünü zamanla ya da zamanın belli bir anında yerine getirip getirmediğini belirler.

Başka bir taraf mal veya hizmetin müşteriye sağlanmasına müdahil olduğunda, Grup, taahhüdünün niteliğinin belirlenen mal veya hizmetleri bizzat sağlamaya (asil) veya diğer tarafça sağlanan bu mal veya hizmetlere aracılık etmeye (vekil) yönelik bir edim yükümlülüğü olduğunu belirler. Grup, belirlenmiş mal veya hizmetleri, o mal veya hizmetleri müşteriye devretmeden önce kontrol ediyorsa asildir. Söz konusu durumda edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde (veya getirdikçe), devredilen belirlenmiş mal veya hizmetler karşılığında hak etmeyi beklediği bedelin brüt tutarı kadar hasılatı finansal tablolara alır. Grup, edim yükümlülüğü belirlenmiş mal veya hizmetlerin başka bir tarafça temin edilmesine aracılık etmekte ise vekil durumundadır ve söz konusu edim yükümlülüğü için hasılatı finansal tablolara yansıtmaz.

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 ARALIK 2021 ve 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT 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)

(b) Hasılat ve maliyetin tanınması (devamı)

Buna istinaden, menkul kıymet alım ve satım karları/zararları, ilgili satış emrinin verildiği tarihte konsolide gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir, ilgili alış ve satışlar gelir tablosunda brüt olarak gösterilmektedir. Müşteri emirlerine istinaden müşteri varlıkları ile yapılan işlemlerin komisyon gelirleri hizmet gelirleri altında muhasebeleştirilmektedir.

i. *Menkul kıymet alım-satım işlemlerinden gelirler ve maliyetleri*

Menkul kıymet alım satım gelirleri/maliyetleri ilgili alım-satım emrinin verildiği tarihte konsolide gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

ii. *Kurumsal finansman gelirleri*

Grup birleşme ve satınalma işlemlerinde tarafların anlaşmasını ve en fazla raporlama tarihini takip eden bir hafta içerisinde hisse devir sözleşmesi imzalanmasını hizmet gelirini hasılat olarak kaydetme kriteri olarak belirlemiş olup ve bu kapsamda muhasebeleştirilmektedir. Danışmanlık gelirleri raporlama dönemi sonundaki ilerleme düzeyi dikkate alınarak kar veya zararda muhasebeleştirilmektedir.

iii. *Portföy yönetim gelirleri*

Müşteriler adına sermaye piyasalarında alım satım işlemlerinin gerçekleştirilmesi için oluşturulan portföylerin fon yönetim ücreti komisyonları ve portföy yönetimi komisyonları tahakkuk esasına göre "Portföy yönetim gelirleri" kalemi altında gelir olarak muhasebeleştirilmektedir.

iv. *Tahsili gecikmiş alacaklardan sağlanan gelirler*

Grup, satın aldığı kredi portföylerinin değerlemelerinde, satın alma tarihinde belirlenen etkin faiz oranını kullanarak tahsili gecikmiş alacakların beklenen tahsilat projeksiyonlarının net bugünkü değerlerini hesaplamakta ve kayıtlarına almaktadır. Kredi portföylerinin kayıtlı defter değerleri üzerinden kredi portföylerinin ilk alımında belirlenen krediye göre düzeltilmiş etkin faiz oranı kullanılarak hesaplanan faiz geliri "Tahsili gecikmiş alacaklardan sağlanan gelirler" kalemi altında gelir olarak muhasebeleştirilmektedir. Grup, alınan portföylerin edinimiyle doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetlerini tahsilat gerçekleştiğinde tahsil ettiği tutardan mahsup ederek hasılat kalemi altında muhasebeleştirilmektedir.

v. *Aracılık işlemlerinden gelirler*

İşlem ücreti ve komisyonları genel olarak tahsil edildikleri veya ödendikleri tarihte kar veya zarar tablosuna yansıtılmaktadır. Hisse senedi işlem komisyonları komisyon iadeleri ile netleştirilmek suretiyle muhasebeleştirilmektedir. Hisse senedi yatırımlarından elde edilen temettü gelirleri, hissedarların temettü alma hakkı doğduğu zaman kayda alınır. Faiz gelirleri, ilgili dönemdeki gelir tablosunda tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir. Faiz geliri sabit getirili yatırım araçlarının kuponlarından sağlanan gelirleri ve iskontolu devlet tahvillerinin iç iskonto esasına göre değerlendirilmelerinden kaynaklanan gelirleri içermektedir.

vi. *Diğer finansal gelirler*

Yukarıda başlıkları verilen gelir kalemlerine dahil olmayan diğer finansal gelirler tahakkuk esasına göre "Diğer finansal gelirler" kalemi altında gelir olarak muhasebeleştirilmektedir.

vii. *Danışmanlık gelirleri ve maliyetleri*

Danışmanlık geliri ve maliyetleri, hizmetin verilmesi, gelir tutarının güvenilir bir şekilde ölçülebilmesi ve işlemle ilgili ekonomik faydaların Grup tarafından elde edileceğinin kuvvetle muhtemel olması üzerine alınan veya alınabilecek bedelin makul değeri üzerinden tahakkuk esasına göre kayıtlara alınır.

ÜN LÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 ARALIK 2021 ve 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT 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)

(c) Ticari alacaklar

Finansal tablolarda itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ve önemli bir finansman bileşeni içermeyen (1 yıldan kısa vadeli olan) ticari alacakların değer düşüklüğü hesaplamaları kapsamında ticari alacakların belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda (gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları haricinde), ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıkları “ömür boyu beklenen kredi zararlarına” eşit bir tutardan ölçülmektedir. Değer düşüklüğü karşılığı ayrılmasını takiben, değer düşüklüğüne uğrayan alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan değer düşüklüğü karşılığından düşülerek esas faaliyetlerden diğer gelirlere kaydedilir. Şüpheli alacak tutarına karşılık ayrılmasını takiben, şüpheli alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan şüpheli alacak karşılığından düşülerek diğer gelirlere kaydedilir.

Raporlama tarihinde grup, satın alındığında ya da oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar için yalnızca ilk defa konsolide finansal tablolara alınmasından bu yana ömür boyu beklenen kredi zararlarındaki toplam değişiklikleri zarar karşılığı olarak konsolide finansal tablolara alır.

Her raporlama tarihinde, grup ömür boyu beklenen kredi zararlarındaki değişikliğin tutarını bir değer düşüklüğü kazanç ya da kaybı olarak kâr veya zararda konsolide finansal tablolara alır. Ömür boyu beklenen kredi zararları, varlık ilk defa konsolide finansal tablolara alınırken tahmin edilen beklenen kredi zararlarından düşük olsa dahi, ömür boyu beklenen kredi zararlarındaki olumlu değişiklikler değer düşüklüğü kazancı olarak konsolide finansal tablolara alınır.

Grup’un borçluya doğrudan nakit sağlamak yoluyla verdiği krediler, Grup tarafından ticari alacaklar olarak sınıflandırılır. Verilen bütün krediler nakit tutar borçluya tahsis edildikten sonra finansal tablolara yansıtılır.

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 ARALIK 2021 ve 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT 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)

(d) Finansal varlıklara ilişkin açıklamalar

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

TFRS 9 kapsamında finansal varlıklar ve yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kâr/Zarar'a Yansıtılan Finansal Varlıklar:

Gerçeğe uygun değer farkı kâr/zarara yansıtılan finansal varlıklar, piyasada kısa dönemde oluşan fiyat ve benzeri unsurlardaki dalgalanmalardan kâr sağlamak amacıyla elde edilen, veya elde edilme nedeninden bağımsız olarak, kısa dönemde kâr sağlamaya yönelik bir portföyün parçası olan finansal varlıklardır. Finansal durum tablosuna ilk olarak işlem maliyetleri de dahil olmak üzere gerçeğe uygun değerleri ile yansıtılmakta ve kayda alınmalarını müteakiben gerçeğe uygun değerleri ile değerlemeye tabi tutulmaktadır. Yapılan değerlendirme sonucu oluşan kazanç ve kayıplar kar/zarar hesaplarına dahil edilmektedir.

Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklar:

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

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 ARALIK 2021 ve 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT 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)

(d) Finansal varlıklara ilişkin açıklamalar (devamı)

Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklar (devamı):

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire finansal varlıkların müteakip değerlemesi gerçeğe uygun değerleri üzerinden yapılmaktadır. Ancak, gerçeğe uygun değerleri güvenilir bir şekilde tespit edilemiyorsa, sabit bir vadesi olanlar için iç verim oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş bedel üzerinden; sabit bir vadesi olmayanlar için gerçeğe uygun değer fiyatlandırma modelleri veya iskonto edilmiş nakit akış teknikleri kullanılarak değerlendirilmektedir. Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire finansal varlıkların gerçeğe uygun değerlerindeki değişikliklerden kaynaklanan ve menkul kıymetlerin etkin faiz yöntemiyle hesaplanan itfa edilmiş maliyeti ile gerçeğe uygun değeri arasındaki farkı ifade eden gerçekleşmemiş kar veya zararlar özkaynak kalemleri içerisinde "Finansal Varlıklar Değer Artış / Azalış Fonu" hesabı altında gösterilmektedir. Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire finansal varlıklar elden çıkarılmaları durumunda gerçeğe uygun değer uygulaması sonucunda özkaynak hesaplarında oluşan değer, dönem kar/zararına yansıtılmaktadır.

İtfa Edilmiş Maliyeti ile Ölçülen Finansal Varlıklar:

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

Maliyetle değerlendirilecek finansal varlıklar

Maliyetle değerlendirilecek finansal varlıklar aktif bir piyasası oluşmamış gerçeğe uygun değeri güvenilir bir şekilde hesaplanamayan uzun vadeli finansal varlıklardan oluşmaktadır. Bu varlıklar, ödenen maliyetlerinden değerlendirilir. Borsaya kote olmayan ve değeri makul şekilde ölçülemeyen ve uzun vadede elde tutulması beklenen şirket hisseleri bu kalem altında gösterilir.

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü / beklenen zarar karşılığı

Şirket gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan dışındaki tüm finansal varlıklarına kolaylaştırılmış yöntemi uygulayarak ömür boyu beklenen zararlar karşılıkları hesaplamakta ve muhasebeleştirilmektedir. Her raporlama tarihinde, değer düşüklüğü kapsamındaki finansal aracın kredi riskinde ilk defa finansal tablolara alınmasından bu yana önemli bir artış olup olmadığı değerlendirilir. Bu değerlendirme yapılırken, finansal aracın temerrüt riskinde meydana gelen değişim dikkate alınır. Beklenen zarar karşılığı tahmini tarafsız, olasılıklara göre ağırlıklandırılmış ve geçmiş olaylar, mevcut şartlar ve gelecekteki ekonomik şartlara ilişkin tahminler hakkında desteklenebilir bilgiler içermektedir.

Bir karşılık hesabının kullanılması yoluyla kayıtlı değerinin azaltıldığı ticari alacaklar haricinde bütün finansal varlıklarda, değer düşüklüğü doğrudan ilgili finansal varlığın kayıtlı değerinden düşülür. Ticari alacağın tahsil edilememesi durumunda söz konusu tutar karşılık hesabından düşülerek silinir. Karşılık hesabındaki değişimler dönem kar zararında muhasebeleştirilir. Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçları haricinde, değer düşüklüğü zararı sonraki dönemde azalırsa ve azalış değer düşüklüğü zararının muhasebeleştirilmesi sonrasında meydana gelen bir olayla ilişkilendirilebiliyorsa, önceden muhasebeleştirilen değer düşüklüğü zararı değer düşüklüğünün iptal edileceği tarihte, yatırımın değer düşüklüğü hiçbir zaman muhasebeleştirilmemiş olması durumunda ulaşacağı itfa edilmiş maliyet tutarını aşmayacak şekilde gelir tablosunda iptal edilir.

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 ARALIK 2021 ve 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT 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)

(d) Finansal varlıklara ilişkin açıklamalar (devamı)

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçlarının gerçeğe uygun değerinde değer düşüklüğü sonrasında meydana gelen artış, doğrudan özkaynaklarda muhasebeleştirilir. Grup satın aldığı kredi portföylerinin değerlemelerini geleceğe yönelik tahsilat projeksiyonlarını kullanarak yapmaktadır. Bu projeksiyonlar üzerine etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş bedeller hesaplanmakta ve ilgili krediler bu şekilde değerlendirilmektedir. Grup'un 3. seviye finansal varlık olan donuk alacaklarının değerlendirme metodları değerlendirme uzmanları tarafından her raporlama döneminde gözden geçirilmektedir. 31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla değer düşüklüğü testine tabi tutmuş ve bunun sonucunda herhangi bir değer düşüşüne rastlanmamıştır.

(e) Finansal araçların netleştirilmesine ilişkin açıklamalar

Finansal varlıklar ve borçlar, Grup'un netleştirmeye yönelik yasal bir hakka ve yaptırım gücüne sahip olması ve ilgili finansal aktif ve pasifi net tutarları üzerinden tahsil etme/ödeme niyetinde olması veya ilgili finansal varlığı ve borcu eşzamanlı olarak sonuçlandırma hakkına sahip olması durumlarında bilançoda net tutarları üzerinden gösterilir.

(f) Ticari borçlar

Ticari borçlar, işletmenin olağan faaliyetleri için tedarikçilerden sağlanan mal ve hizmetlere ilişkin yapılması zorunlu ödemeleri ifade etmektedir. Eğer ticari borçların ödenmesi için beklenen süre 1 yıl ya da daha kısa ise (ya da daha uzunsa ancak işletmenin normal faaliyet döngüsü içinde ise), bu borçlar kısa vadeli borçlar olarak sınıflandırılırlar. Aksi halde, uzun vadeli borçlar olarak sınıflandırılırlar.

Ticari borçlar, gerçeğe uygun değerleriyle kaydedilir ve müteakip dönemlerde etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş değerinden değer düşüklüğü karşılığı ayrılarak muhasebeleştirilir (Dipnot 8).

(f) Vadeli işlem ve opsiyon sözleşmeleri ile türev ürünlere ilişkin açıklamalar

"Finansal Araçlar ("TFRS 9") hükümleri uyarınca riskten korunma amaçlı olarak değerlendirilmeyen vadeli döviz alım satım sözleşmeleri ve swap işlemleri, gerçeğe uygun değer farkı kar/zarar amaçlı işlemler olarak sınıflandırılmaktadır. Vadeli işlem sözleşmeleri gerçeğe uygun bedelle değerlendirilmektedir.

Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan vadeli döviz alım-satım sözleşmelerinin gerçeğe uygun değeri, iç fiyatlama modellerine piyasa beklentilerinin dahil edilmesi suretiyle hesaplanmakta, ortaya çıkan gelir gider reeskontları cari dönem bireysel kar veya zarar tablosuna yansıtılmaktadır.

**31 ARALIK 2021 ve 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT
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)

(h) Satış amaçlı elde tutulan olarak sınıflandırılan duran varlıklar, elden çıkarılacak varlık gruplarına ve durdurulan faaliyetlere ilişkin açıklamalar

Satış amaçlı elde tutulan olarak sınıflandırılan duran varlıklar ve elden çıkarılacak varlık gruplarına ilişkin kriterleri sağlayan varlıklar; defter değerleri ile satış için katlanılacak maliyetler düşülmüş gerçeğe uygun değerlerinden düşük olanı ile ölçülür ve söz konusu varlıklar üzerinden amortisman ayırma işlemi durdurulur; ve bu varlıklar bilançoda ayrı olarak sunulur. Bir varlığın satış amaçlı bir varlık olabilmesi için ilgili varlığın (veya elden çıkarılacak varlık grubunun) bu tür varlıkların satışında sıkça rastlanan ve alışılmış koşullar çerçevesinde derhal satılabilecek durumda olması ve satış olasılığının yüksek olması gerekir. Satış olasılığının yüksek olabilmesi için; uygun bir yönetim kademesi tarafından, varlığın satışına ilişkin bir plan yapılmış ve alıcıların tespiti ile planın tamamlanmasına yönelik aktif bir program başlatılmış olmalıdır. Ayrıca varlık gerçeğe uygun değeri ile uyumlu bir fiyat ile aktif olarak pazarlanıyor olmalıdır (Dipnot 13). Satışın, sınıflandırılma tarihinden itibaren bir yıl içerisinde tamamlanmış bir satış olarak muhasebeleştirilmesinin beklenmesi ve planı tamamlamak için gerekli işlemlerin, planda önemli değişiklikler yapılması veya planın iptal edilmesi ihtimalinin düşük olduğunu göstermesi gerekir. Çeşitli olay veya koşullar satış işleminin tamamlanma süresini bir yıldan fazlaya uzatabilir. Söz konusu gecikmenin, işletmenin kontrolü dışındaki olaylar veya koşullar nedeniyle gerçekleşmiş ve işletmenin ilgili varlığın satışına yönelik satış planının devam etmekte olduğuna dair yeterli kanıt bulunması durumunda; satış işlemini tamamlamak için gerekli olan sürenin uzaması, ilgili varlığın satış amaçlı elde tutulan varlık olarak sınıflandırılmasını engellemez.

Durdurulan bir faaliyet, bir işletmenin elden çıkarılan veya satış amacıyla elde tutulan olarak sınıflandırılan bir bölümüdür. Durdurulan faaliyetlere ilişkin sonuçlar gelir tablosunda ayrı olarak sunulur. Satış amaçlı elde tutulan duran varlıklar, tahsili gecikmiş kredilerden dolayı edinilen maddi duran varlıklardan oluşmaktadır.

Önceki yıllarda özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar kalemi içerisinde muhasebeleştirilen SU Turkish Private Equity Opportunities I, S.C.A., (“SICAR”) fonunun süresi 2018 yılı itibarıyla dolmuştur. SICAR’ın faaliyet süresi 2019 yıl sonuna kadar uzatılmıştır ve 31 Aralık 2019 itibarıyla tasfiye sürecine girmiştir. 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla SICAR’ın faaliyetlerini öngörülen süre içerisinde tamamlaması beklendiği için, ilgili tutar 31 Aralık 2018 ve 2019 tarihli finansal tablolarda “Satış amaçlı elde tutulan olarak sınıflandırılan duran varlıklar ve elden çıkarılacak varlık grupları” altında sınıflandırılmıştır. 22 Aralık 2020 Genel Kurul Kararı ile SICAR Fonu tasfiye edilmiştir.

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 ARALIK 2021 ve 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT 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)

(i) Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıklar, kayıtlı değerleri üzerinden, birikmiş amortisman düşüldükten sonraki net değeri ile gösterilmektedir (Dipnot 15).

Amortisman, maddi duran varlıkların kayıtlı değerleri üzerinden faydalı ömürleri üzerinden doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmaktadır. Söz konusu varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

Ofis makineleri	5 yıl
Demirbaşlar	3 - 5 yıl
Diğer maddi duran varlıklar	5 yıl
Faaliyet kiralamaaları	2-3 yıl
Özel maliyetler	5 yıl veya kira süresinin kısıası

Tahmini faydalı ömür ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir ve tahminlerdeki değişiklikler muhasebeleştirilir.

Maddi duran varlıkların bilançoda taşınan değerinin tahmini geri kazanılabilir değerin üzerinde olması durumunda söz konusu varlığın değeri geri kazanılabilir değerine indirilir ve ayrılan değer düşüklüğü karşılığı gider hesapları ile ilişkilendirilir.

Maddi duran varlıkların elden çıkartılması sonucu oluşan kar veya zarar, düzeltilmiş tutarlar ile tahsil olunan tutarların karşılaştırılması ile belirlenir ve cari dönemde ilgili gelir ve gider hesaplarına yansıtılır.

(j) Maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar, bilgi sistemlerini ve bilgisayar yazılımlarını içermektedir. Bunlar, iktisap maliyeti üzerinden kaydedilir ve iktisap edildikleri tarihten itibaren 3 ile 5 yıl arası olan tahmini faydalı ömürleri üzerinden doğrusal amortisman yöntemi ile amortismana tabi tutulur. Tahmini faydalı ömür ve itfa yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir ve tahminlerdeki değişiklikler muhasebeleştirilir (Dipnot 16).

Değer düşüklüğünün olması durumunda maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerine indirilir.

(k) Finansal yükümlülükler

Finansal yükümlülükler başlangıçta gerçeğe uygun değerleriyle muhasebeleştirilir. Sonraki dönemlerde ise etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir. Tüm finansal giderler oluştuıkları dönemde kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna kaydedilmektedir.

(l) Kur değişiminin etkileri

Yabancı para işlemlerden doğan kur farkı gelirleri ve giderleri işlemin yapıldığı dönemde kayıtlara intikal ettirilmiştir. Dönem sonlarında, yabancı para aktif ve pasif hesapların bakiyeleri, dönem sonu döviz alış kurlarından değerlemeye tabi tutularak Türk Lirası'na çevrilmiş ve oluşan kur farkları, kambiyo karı veya zararı olarak kayıtlara yansıtılmıştır. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yabancı para işlemlerin Türk Lirası'na dönüştürülmesinde ve bunların finansal tablolara yansıtılmasında kullanılan Avro kur değeri 15,0867, ABD Doları kur değeri 13,3290, İngiliz Sterlini 17,9667'dir (31 Aralık 2020: Avro: 9,0079, ABD Doları: 7,3405, İngiliz Sterlini 9,9438).

Parasal nitelikli finansal aktiflerin Türk parasına dönüştürülmesinden kaynaklanan kur farkları gelir tablosunda yer alan "Kambiyo işlemleri karı/zararı" kalemleri içerisinde muhasebeleştirilmiştir.

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 ARALIK 2021 ve 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT 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)

(l) Kur değişiminin etkileri (devamı)

Konsolidasyon kapsamındaki yabancı para cinsinden bağlı ortaklıkların aktif ve pasif kalemleri dönem sonu kapanış kuru ile gelir ve gider kalemleri ise yıllık ortalama kurlar kullanılarak TL'ye dönüştürülmüştür. Konsolidasyona tabi bağlı ortaklıkların özkaynaklarının dönem sonu kapanış kurları ile bu ortaklıkların gelir ve gider kalemlerinin yıllık ortalama kurlar kullanılarak çevrilmesi nedeniyle oluşan net 36.625.448 TL tutarındaki kur farkı karı özkaynaklar altında "Yabancı para çevrim farkları" hesabında muhasebeleştirilmiştir (31 Aralık 2020: 11.973.975 TL kur farkı karı). 22 Aralık 2020 Genel Kurul Kararı ile SICAR Fonu tasfiye edilmiştir. SICAR Fonu'nun önceki dönemlerde diğer kapsamlı gelir tablosunda kur çevrim farkları hesabında muhasebeleşen net 28.048.293 TL tutarındaki kur artış/azalışları fonun tasfiye olması sebebiyle TMS 21 uyarınca dönemin gelir tablosuna sınıflanmıştır.

(m) Karşılıklar, koşullu yükümlülükler ve varlıklar

"Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklara İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı" ("TMS 37") uyarınca, karşılıklar bilanço tarihi itibarıyla mevcut bulunan ve geçmişten kaynaklanan yasal veya yapısal bir yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğü yerine getirmek için ekonomik fayda sağlayan kaynakların çıkışının muhtemel olması ve yükümlülük tutarı konusunda güvenilir bir tahminin yapılabildiği durumlarda muhasebeleştirilmektedir. Tutarın yeterince güvenilir olarak ölçülemediği ve yükümlülüğün yerine getirilmesi için Grup'tan kaynak çıkma ihtimalinin bulunmadığı durumlarda söz konusu yükümlülük "Koşullu" olarak kabul edilmekte ve dipnotlarda açıklanmaktadır (Dipnot 18).

Koşullu varlıklar, genellikle, ekonomik yararların Grup'a girişi olasılığını doğuran, planlanmamış veya diğer beklenmeyen olaylardan oluşmaktadır. Koşullu varlıkların finansal tablolarda gösterilmeleri, hiçbir zaman elde edilemeyecek bir gelirin muhasebeleştirilmesi sonucunu doğurabileceğinden, sözü edilen varlıklar finansal tablolarda yer almamaktadır. Koşullu varlıklar, ekonomik faydaların Grup'a girişleri olası ise finansal tablo dipnotlarında açıklanmaktadır. Koşullu varlıklar ilgili gelişmelerin finansal tablolarda doğru olarak yansıtılmalarını teminen sürekli olarak değerlendirmeye tabi tutulur. Ekonomik faydanın Grup'a girmesinin neredeyse kesin hale gelmesi durumunda ilgili varlık ve buna ilişkin gelir, değişikliğin olduğu dönemin finansal tablolarına yansıtılır.

(n) Kiralama işlemleri (Grup'un "kiralayan" olduğu durumlar)

Finansal kiralama yoluyla edinilen maddi duran varlıklar Şirket'in aktifinde varlık, pasifinde ise finansal kiralama işlemlerinden borçlar olarak kaydedilmektedir. Bilançoda varlık ve borç olarak yer alan tutarların tespitinde, varlıkların gerçeğe uygun değerleri ile kira ödemelerinin bugünkü değerlerinden küçük olanı esas alınarak, kiralamadan doğan finansman maliyetleri, kiralama süresi boyunca sabit bir faiz oranı oluşturacak şekilde dönemlere yayılmaktadır.

Finansal kiralama yoluyla edinilen varlıkların değerinde meydana gelmiş düşüş ve varlıklardan gelecekte beklenen yarar, varlığın defter değerinden düşükse, kiralanan varlıklar net gerçekleşebilir değeri ile değerlendirilmektedir. Finansal kiralama yoluyla alınan varlıklara, maddi duran varlıklar için uygulanan esaslara göre amortisman hesaplanmaktadır.

Kullanım hakkı varlıkları

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

Kullanım hakkı varlığının maliyeti aşağıdakileri içerir:

(a) kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,

(b) kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden, alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar, ve

(c) Grup tarafından katılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetler.

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 ARALIK 2021 ve 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT 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)

(n) Kiralama işlemleri (Grup’un “kiralayan” olduğu durumlar) (devamı)

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

Kullanım hakkı varlıkları değer düşüklüğü değerlendirmesine tabidir.

Kiralama Yükümlülükleri

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

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

- Sabit ödemeler,
- İlk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan, bir endeks veya orana bağlı değişken kira ödemeleri,
- Kalıntı değer taahhütleri kapsamında Grup tarafından ödenmesi beklenen tutarlar
- Grup’un satın alma opsiyonunu kullanacağından makul ölçüde emin olması durumunda bu opsiyonun kullanım fiyatı ve
- Kiralama süresinin Grup’un kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

Bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemeleri, ödemeyi tetikleyen olayın veya koşulun gerçekleştiği dönemde gider olarak kaydedilmektedir.

Grup kiralama süresinin kalan kısmı için revize edilmiş iskonto oranını, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda bu oran olarak; kolaylıkla belirlenememesi durumunda ise Grup’un yeniden değerlendirmenin yapıldığı tarihteki alternatif borçlanma faiz oranı olarak belirlemektedir.

Grup kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra, kira yükümlülüğünü aşağıdaki şekilde ölçer:

- Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır, ve
- Defter değerini, yapılan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır.

Buna ek olarak, kiralama süresinde bir değişiklik, özü itibarıyla sabit kira ödemelerinde bir değişiklik veya dayanak varlığı satın alma opsiyonuna ilişkin yapılan değerlendirmede bir değişiklik olması durumunda, finansal kiralama yükümlülüklerinin değeri yeniden ölçülmektedir.

Kiralama sözleşmeleri ile ilgili olarak hesaplanan kullanım hakkı varlığı, “Maddi duran varlıklar” hesabında muhasebeleştirilmektedir.

Kiralama yükümlülüğü üzerindeki faiz gideri “Finansman giderleri” hesabında, kullanım hakkı varlığının amortisman gideri ise “Amortisman giderleri ve İfta Payları” hesabı içerisinde muhasebeleştirilmektedir.

Faaliyet kiralamalarına ilişkin sözleşmelerin süreleri ve uygulanan iskonto oranlarına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

Faaliyet kiralamasına konu varlıklar	Sözleşme süresi (Yıl)	İskonto oranı (%)
Binalar	1-5 yıl	TL -27,31 / -19,60
Binalar	1-2 yıl	İngiliz Sterlini -0,75 / -0,80
Taşıtlar	1-3 yıl	AVRO- 3,79

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 ARALIK 2021 ve 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT 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)

(o) Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Bilanço tarihinden sonraki olaylar, dönem karına ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar. Grup, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir (Dipnot 33).

(p) İlişkili taraflar

(a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda Şirket ile ilişkili sayılır: Söz konusu kişinin,

- (i) Şirket üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
- (ii) Şirket üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
- (iii) Şirket veya Şirket'in bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.

(b) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde taraf, Şirket ile ilişkili sayılır:

- (i) Tarafın, Şirket ile aynı grubun üyesi olması halinde,
- (ii) İşletmenin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde,
- (iii) Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde,
- (iv) İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde,
- (v) İşletmenin, Şirket'in ya da Şirket ile ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda plânlarının olması halinde. Şirket'in kendisinin böyle bir plânının olması halinde, sponsor olan işverenler de Şirket ile ilişkilidir,
- (vi) İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde,
- (vii) (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

İlişkili taraf işlemleri, bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın, kaynakların, hizmetlerin ve yükümlülüklerin ilişkili taraflar arasında transfer edildiği işlemlerdir. Finansal tabloların amacı doğrultusunda, ortaklar, önemli yönetim personeli ve yönetim kurulu üyeleri, aileleri ve onlar tarafından kontrol edilen veya onlara bağlı şirketler, iştirak ve ortaklıklar, ilişkili taraflar olarak kabul ve ifade edilmişlerdir.

(r) 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 27).

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.

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 ARALIK 2021 ve 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT 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)

Kurumlar vergisi (devamı)

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. 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.

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 27).

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. 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.

31 Aralık 2021 dönemi itibarıyla geçerli kurumlar vergisi oranı %25 olduğu için, cari dönemde gerçekleşmesi / kapanması beklenen geçici farklar için %25, 2022 yılında gerçekleşmesi / kapanması beklenen geçici farklar için %23, 2022 yılından sonra gerçekleşmesi / kapanması beklenen geçici farklar için %20 vergi oranı kullanılmıştır (31 Aralık 2020: 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren geçerli kurumlar vergisi oranı %20 olduğu için, 2021 sonrası gerçekleşmesi / kapanması beklenen geçerli farklar için %20 vergi oranı kullanılmıştır.).

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.

31 ARALIK 2021 ve 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT 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)

(s) Çalışanlara sağlanan faydalar

Grup, kıdem tazminatı, izin hakları ve çalışanlara sağlanan diğer faydalara ilişkin yükümlülüklerini "Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı" ("TMS 19") hükümlerine göre muhasebeleştirmekte ve finansal durum tablosunda "Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar" hesabında sınıflandırmaktadır.

Grup, Türkiye'de mevcut iş kanunlarına göre, emeklilik veya istifa nedeniyle ve İş Kanunu'nda belirtilen davranışlar dışındaki sebeplerle işine son verilen çalışanlara belirli bir toplu ödeme yapmakla yükümlüdür. Kıdem tazminatı karşılığı, bu Kanun kapsamında oluşması muhtemel yükümlülüğün, belirli aktüeryal tahminler kullanılarak bugünkü değeri üzerinden hesaplanmakta ve finansal tablolara yansıtılmaktadır (Dipnot 20).

Grup, Türkiye'de mevcut iş kanunlarına göre, iş sözleşmesinin herhangi bir nedenle sona ermesi halinde çalışanlarının hak kazanıp da kullanmadığı yıllık izin sürelerine ait ücreti, sözleşmenin sona erdiği tarihteki ücreti üzerinden kendisine veya hak sahiplerine ödemekle yükümlüdür.

TMS 19'a göre Grup'un kıdem tazminatı yükümlülüğü hesaplamalarında aktüeryal varsayımlardaki değişiklikler ya da aktüeryal varsayımla gerçekleşen arasındaki farklar nedeniyle oluşan aktüeryal kazanç ve kayıpların 1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde "Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu"nda "Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/ (kayıpları)" hesabı altında muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

Standart'ın "Geçiş ve yürürlük tarihi" başlığı altında uygulamanın geriye dönük başlamasına izin vermesi dolayısıyla Grup, ilgili raporlama dönemlerinde oluşan aktüeryal kazanç ve kayıpları "Diğer kapsamlı gelir" hesabı altında muhasebeleştirerek ilgili birikmiş kazanç ve kayıpları "Finansal durum tablosu"nda özkaynaklar bölümü altında "Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/ (kayıpları)" hesabı altında göstermiştir.

(t) Borçlanmalara ilişkin açıklamalar

Gerçeğe uygun değer farkı kar zarara yansıtılan finansal yükümlülükler olarak tanımlanan ve gerçeğe uygun değer üzerinden yansıtılan türev finansal araçlara ilişkin yükümlülükler hariç, finansal yükümlülükler işlem maliyetleri dahil elde etme maliyetleri ile kayıtlara alınmakta ve izleyen dönemlerde "etkin faiz (iç verim) oranı" yöntemi ile hesaplanan "iskonto edilmiş" bedelleri ile değerlendirilmektedir.

(u) Nakit akım tablosu

Nakit akım tablolarının düzenlenmesi amacıyla, Grup nakit ve vadesi üç ayı geçmeyen banka mevduatlarını dikkate almıştır (Dipnot 5).

(v) Şerefiye

İktisap tarihinde iktisap bedelinin, iktisap edilen bağlı ortaklık/iştirakin Grup'un net tanımlanabilir varlıklarının makul değerindeki payını aşan tutar şerefiye olarak kaydedilir.

Şerefiye, her yıl değer düşüklüğü için gözden geçirilir ve maliyet değerinden birikmiş değer düşüklüğü karşılıkları düşüldükten sonraki değeriyle bilançoda taşınır. Değer düşüklüğü çalışması için şerefiye, nakit üreten birimlere dağıtılır. Dağıtım, şerefiyenin olduğu iş birleşmesinden fayda sağlaması beklenen nakit üreten birimlere veya nakit üreten birim gruplarına yapılır. Grup şerefiye değer düşüklüğü testlerini her yılın 31 Aralık tarihinde gerçekleştirmektedir. Şerefiye üzerindeki ayrılan değer düşüklükleri iptal edilemez. Bir işletmenin satışından doğan kar ve zararlar, satılan kuruluş üzerindeki şerefiyenin kayıtlı değerini de içerir (Dipnot 16).

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 ARALIK 2021 ve 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT 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)

(y) Pay başına kazanç

Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelirler tablosunda belirtilen pay başına kazanç, net karın ilgili dönem içinde mevcut hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir.

Türkiye’de şirketler mevcut hissedarlara birikmiş karlardan ve yeniden değerlendirme fonundan hisseleri oranında hisse dağıtarak (“Bedelsiz Hisseler”) sermayelerini arttırabilir. Hisse başına kazanç hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla hisse başına kazanç hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, hisselerin bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir (Dipnot 28).

D. ÖNEMLİ MUHASEBE DEĞERLENDİRME, TAHMİN VE VARSAYIMLARI

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 15 - Maddi duran varlıklar

Dipnot 16 - Maddi olmayan duran varlıklar

Dipnot 17 – Kullanım hakları

Dipnot 18 - Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler

Dipnot 20 - Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar

Dipnot 22 – Hasılat ve satışların maliyeti

Dipnot 27 - Vergi varlık ve yükümlülükleri

Tasfiye olunacak alacaklar: Grup’un satın aldığı tahsili gecikmiş alacaklardan oluşan finansal varlıkları itfa edilmiş maliyet bedelleriyle bilançoya yansıtmaktadır 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 ülkelerde 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 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolarda önemli seviyelerde olmayacağını öngörmektedir. Ayrıca ilerleyen dönemlerde kullanılan tahmin ve varsayımlar tekrar gözden geçirilecektir.

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 ARALIK 2021 ve 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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, DU Finans ve Plato Finans, finansal danışmanlık alanında faaliyet göstermektedir. TAIL ise yatırım şirkettir.

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 ARALIK 2021 ve 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (devamı)

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla ve bu tarihlerde sona eren hesap dönemlerinde, bölümlere göre raporlama aşağıdaki tabloda belirtilen faaliyet bölümleri bazında hazırlanmıştır.

31 Aralık 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	4.836.731.144	145.199.009	--	28.994.557	(1.432.050)	5.009.492.660
Menkul kıymet alım-satım işlemlerinden gelirler	4.723.655.991	--	--	--	--	4.723.655.991
Aracılık işlemlerinden gelirler	77.811.118	--	--	--	--	77.811.118
Tahsili gecikmiş alacaklardan sağlanan gelirler	--	142.847.170	--	--	--	142.847.170
Kurumsal finansman gelirleri	11.795.295	--	--	28.994.557	--	40.789.852
Danışmanlık gelirleri	--	1.591.655	--	--	--	1.591.655
Portföy yönetim gelirleri	6.470.597	--	--	--	--	6.470.597
Diğer finansal gelirleri	17.023.397	760.184	--	--	(1.432.050)	16.351.531
Finansal gelirlerden gelirinden indirimler (-)	(25.254)	--	--	--	--	(25.254)
Finans sektörü faaliyetleri maliyetleri (-)	(4.709.238.818)	--	--	--	--	(4.709.238.818)
Menkul kıymet alım-satım işlemlerinin maliyeti (-)	(4.709.238.818)	--	--	--	--	(4.709.238.818)
Danışmanlık işlemleri maliyeti	--	--	--	--	--	--
Brüt kar/(zarar)	127.492.326	145.199.009	--	28.994.557	(1.432.050)	300.253.842
Genel yönetim, pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	(114.864.094)	(85.649.391)	(333.521)	(47.056.309)	2.294.036	(245.609.279)
Diğer faaliyet gelir/giderleri, net	617.470	956.696	(309.515)	635.271	(861.986)	1.037.936
Esas faaliyet karı/(zararı)	13.245.702	60.506.314	(643.036)	(17.426.481)	--	55.682.499
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlardan elde edilen gelirler/(giderler)	--	--	4.934.150	143.963	--	5.078.113
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	9.082.403	1.722.262	--	17.629.577	--	28.434.242
Yatırım faaliyetlerinden giderler	(3.233.379)	(290.742)	--	(94.947)	--	(3.619.068)
Finansman gideri öncesi faaliyet karı/(zararı)	19.094.726	61.937.834	4.291.114	252.112	--	85.575.786
Finansman gelirleri	117.973.989	3.756.951	599.890	77.493.800	(9.888.122)	189.936.508
Finansman giderleri	(108.336.503)	(26.432.727)	(4.462.528)	(35.759.140)	9.888.122	(165.102.776)
Vergi öncesi kar	28.732.212	39.262.058	428.476	41.986.772	--	110.409.518
Vergi gideri	(12.093.160)	(7.948.487)	--	(10.772.442)	--	(30.814.089)
Ertelenmiş vergi geliri	2.218.116	(2.001.249)	--	(194.047)	--	22.820
Net dönem karı	18.857.168	29.312.322	428.476	31.020.283	--	79.618.249
Diğer kapsamlı gelir/(gider)	3.998.830	20.583.496	--	10.266.398	--	34.848.724
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	22.855.998	49.895.818	428.476	41.286.681	--	114.466.973
Faaliyet bölüm varlıkları (31 Aralık 2021)	311.906.123	323.407.873	15.736.830	441.145.655	(153.229.978)	938.966.503
Faaliyet bölüm yükümlülükleri (31 Aralık 2021)	201.724.772	198.828.632	17.868.359	35.811.832	(122.117.935)	332.115.660

(*) 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla elimine edilen 1.432.050 TL grup içi finansal danışmanlık gelirleri/ giderlerinden, 9.888.122 TL grup içi faiz geliri/ giderinden oluşmaktadır.

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 ARALIK 2021 ve 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (devamı)

31 Aralık 2020	Aracılık faaliyetleri ve kurumsal finansman faaliyetleri	Varlık yönetimi finansal danışmanlık ve yatırım hizmetleri	Girişim sermayesi	Yatırım holding hizmetleri	Eliminasyon (*)	Toplam
Finans sektörü faaliyetleri hasılatı	2.381.967.923	166.424.701	253.344	19.871.519	(4.890.206)	2.563.627.281
Menkul kıymet alım-satım işlemlerinden gelirler	2.302.192.836	--	--	--	--	2.302.192.836
Aracılık işlemlerinden gelirler	51.636.369	--	--	--	--	51.636.369
Tahsili gecikmiş alacaklardan sağlanan gelirler	--	113.236.700	--	--	--	113.236.700
Kurumsal finansman gelirleri	15.478.850	--	--	19.871.519	--	35.350.369
Danışmanlık gelirleri	--	46.499.987	253.344	--	--	46.753.331
Portföy yönetim gelirleri	4.713.694	--	--	--	--	4.713.694
Diğer finansal gelirleri	8.099.180	6.688.014	--	--	(4.890.206)	9.896.988
Finansal gelirlerden gelirinden indirimler (-)	(153.006)	--	--	--	--	(153.006)
Finans sektörü faaliyetleri maliyetleri (-)	(2.292.071.627)	(29.799.044)	--	--	--	(2.321.870.671)
Menkul kıymet alım-satım işlemlerinin maliyeti (-)	(2.292.071.627)	--	--	--	--	(2.292.071.627)
Danışmanlık işlemleri maliyeti	--	(29.799.044)	--	--	--	(29.799.044)
Brüt kar	89.896.296	136.625.657	253.344	19.871.519	(4.890.206)	241.756.610
Genel yönetim, pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	(83.728.792)	(77.897.763)	(456.260)	(31.207.560)	5.205.047	(188.085.328)
Diğer faaliyet gelir/giderleri, net	(457.974)	1.883.743	--	719.137	(314.841)	1.830.065
Esas faaliyet karı/(zararı)	5.709.530	60.611.637	(202.916)	(10.616.904)	--	55.501.347
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlardan elde edilen gelirler/(giderler)	--	--	5.361.828	352.524	--	5.714.352
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	1.497.665	1.021.951	--	36.550.496	--	39.070.112
Yatırım faaliyetlerinden giderler	(2.305.250)	--	--	(716.998)	--	(3.022.248)
Finansman gideri öncesi faaliyet karı	4.901.945	61.633.588	5.158.912	25.569.118	--	97.263.563
Finansman gelirleri	67.550.224	4.608.931	5.054	24.700.998	(4.731.602)	92.133.605
Finansman giderleri	(52.898.549)	(27.428.466)	(4.779.268)	(32.099.872)	4.731.602	(112.474.553)
Vergi öncesi kar	19.553.620	38.814.053	384.698	18.170.244	--	76.922.615
Vergi gideri	(781.018)	--	--	(2.725.328)	--	(3.506.346)
Ertelenmiş vergi geliri	(5.633.285)	(7.491.147)	--	1.006.685	--	(12.117.747)
Net dönem karı	13.139.317	31.322.906	384.698	16.451.601	--	61.298.522
Diğer kapsamlı gelir/(gider)	492.325	2.831.489	(21.870)	(27.948.194)	--	(24.646.250)
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	13.631.642	34.154.395	362.828	(11.496.593)	--	36.652.272
Faaliyet bölüm varlıkları (31 Aralık 2020)	198.643.717	277.136.513	17.169.695	144.304.255	(34.629.136)	602.625.044
Faaliyet bölüm yükümlülükleri (31 Aralık 2020)	111.318.364	195.285.071	19.982.367	54.323.120	(24.517.090)	356.391.832

(*) 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla elimine edilen 4.890.206 TL grup içi finansal danışmanlık gelirleri/ giderlerinden, 4.731.602 TL grup içi faiz geliri/ giderinden oluşmaktadır.

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 ARALIK 2021 ve 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

4 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a) İlişkili taraflarla bakiyeler

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Finansal yatırımlar		
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar (*)		
- ÜNLÜ Portföy Üçüncü Değişken Fon ⁽¹⁾	2.887.523	2.246.315
- ÜNLÜ Portföy Birinci Girişim Sermayesi Yatırım Fonu ⁽¹⁾	655.864	--
- ÜNLÜ Portföy Hisse Senedi Fonu ⁽¹⁾	--	3.610.793
Toplam	3.543.387	5.857.108
Alacaklar		
Ticari alacaklar (Dipnot 8)		
- ÜNLÜ Portföy İkinci Gayrimenkul Yatırım Fonu ⁽¹⁾	1.636.141	1.746.998
- ÜNLÜ Portföy Birinci Gayrimenkul Yatırım Fonu ⁽¹⁾	953.218	613.904
- ÜNLÜ Portföy Birinci Değişken Fon ⁽¹⁾	206.951	292.193
- ÜNLÜ Portföy Para Piyasası Fonu ⁽¹⁾	94.976	35.595
- ÜNLÜ Portföy Hisse Senedi Fonu ⁽¹⁾	67.025	22.477
- ÜNLÜ Portföy Dördüncü Serbest Fon ⁽¹⁾	61.479	28.562
- ÜNLÜ Portföy Mutlak Getiri Hedefli Serbest Fon ⁽¹⁾	55.277	24.766
- ÜNLÜ Portföy Beşinci Serbest Özel Fon ⁽¹⁾	52.292	26.679
- ÜNLÜ Portföy İstatistiksel Arbitraj Serbest Fon ⁽¹⁾	46.253	--
- ÜNLÜ Portföy Yedinci Serbest Özel Fon ⁽¹⁾	39.963	20.808
- ÜNLÜ Portföy Üçüncü Değişken Fon ⁽¹⁾	36.064	58.803
- ÜNLÜ Portföy Birinci Girişim Sermayesi Yatırım Fonu ⁽¹⁾	28.515	--
- ÜNLÜ Portföy Altıncı Serbest Özel Fon ⁽¹⁾	12.132	--
- ÜNLÜ Portföy İkinci Değişken Fon ⁽¹⁾	8.262	14.271
- ÜNLÜ Portföy Zümrüt Hisse Senedi Serbest Özel Fon ⁽¹⁾	5.258	--
- ÜNLÜ Portföy İkinci İstatistiksel Arbitraj Serbest Fon ⁽¹⁾	3.440	--
- ÜNLÜ Portföy Birinci Hisse Senedi Serbest Fonu ⁽¹⁾	774	--
- ÜNLÜ Portföy Sekizinci Serbest (Döviz) Fon ⁽¹⁾	774	--
- ÜNLÜ Portföy Has-Kar Serbest Özel Fon ⁽¹⁾	710	--
- ÜNLÜ Portföy Boncuk Serbest Özel Fon ⁽¹⁾	710	--
- Diğer	1.439	--
Toplam	3.311.653	2.885.056

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

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 ARALIK 2021 ve 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT 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)

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Diğer alacaklar (Dipnot 9)		
- Personelden alacaklar	1.132.326	151.805
- ÜNLÜ LT Investments Limited ^{(1) (*)}	--	71.741
- Angora Varlık Finansmanı Fonu ^{(2) (**)}	--	21.394
- Hasat Varlık Finansmanı Fonu ^{(2) (**)}	--	16.068
Toplam	1.132.326	261.008
Borçlar		
Finansal borçlar (Dipnot 14)		
- Standard Bank South Africa ^{(3) (***)}	--	35.064.543
Toplam	--	35.064.543
Kısa vadeli diğer borçlar (Dipnot 9, 10)		
- Personele faydalar kapsamında borçlar	17.455.976	5.815.257
- Personele diğer borçlar	57.960	26.120
- Borsa İstanbul A.Ş. ^{(4) (****)}	1.546.140	465.711
Toplam	19.060.076	6.307.088

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

(2) Grup'un ortağının kurucusu olduğu varlığa dayalı menkul kıymet fonlarıdır.

(3) Grup'un ortağıdır.

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

(*) Oluşan bakiye poliçe ve sözleşme masraf yansıtmasından oluşmaktadır.

(**) Fonlara ait denetim ve danışmanlık giderleri yansıtılmalarından oluşmaktadır.

(***) Finansal borcun vadesi 23 Mart 2022 olup faiz oranı 1,5% + USD Libor'dur. 18 Şubat 2021 tarihinde kredinin tamamı ödenmiştir.

(****) Hizmet giderlerinden dolayı meydana gelen borçlardan oluşmaktadır.

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 ARALIK 2021 ve 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT 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 - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
İlişkili taraflardan gelirler		
Hizmet gelirleri (Komisyon gelirleri) (*)		
- ÜNLÜ Portföy Birinci Değişken Fon ⁽¹⁾	2.548.143	2.330.736
- ÜNLÜ Portföy İkinci Gayrimenkul Yatırım Fonu ⁽¹⁾	1.636.141	1.661.572
- ÜNLÜ Portföy Birinci Gayrimenkul Yatırım Fonu ⁽¹⁾	953.218	584.649
- ÜNLÜ Portföy Üçüncü Değişken Fon ⁽¹⁾	656.823	255.517
- ÜNLÜ Portföy Para Piyasası Fonu ⁽¹⁾	584.489	408.614
- ÜNLÜ Portföy Hisse Senedi Fonu ⁽¹⁾	525.926	97.892
- ÜNLÜ Portföy Mutlak Getiri Hedefli Serbest Fon ⁽¹⁾	432.113	93.640
- ÜNLÜ Portföy Dördüncü Serbest Fon ⁽¹⁾	369.310	660.011
- ÜNLÜ Portföy Beşinci Serbest Özel Fon ⁽¹⁾	360.807	307.385
- ÜNLÜ Portföy Yedinci Serbest Özel Fon ⁽¹⁾	237.601	54.347
- ÜNLÜ Portföy İstatistiksel Arbitraj Serbest Fon ⁽¹⁾	154.262	--
- ÜNLÜ Portföy İkinci Değişken Fon ⁽¹⁾	67.538	58.467
- ÜNLÜ Portföy Birinci Girişim Sermayesi Yatırım Fonu ⁽¹⁾	49.518	--
- ÜNLÜ Portföy Altıncı Serbest Özel Fon ⁽¹⁾	25.191	47.277
- ÜNLÜ Portföy İkinci İstatistiksel Arbitraj Serbest Fon ⁽¹⁾	4.633	--
- ÜNLÜ Portföy İkinci Serbest Fon ⁽¹⁾	4.465	4.465
- ÜNLÜ Portföy Zümrüt Hisse Senedi Serbest Özel Fon ⁽¹⁾	4.332	--
- ÜNLÜ Portföy Üçüncü Serbest Fon ⁽¹⁾	3.973	3.973
Toplam	8.618.483	6.568.545
Yatırım faaliyetlerinden gelirler (temettü gelirleri ve değer artışları)		
- SICAR ^{(2) (**)}	--	32.446.079
- 212 Limited ⁽²⁾	--	294.466
Toplam	--	32.740.545
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlardan elde edilen gelirler		
- ÜNLÜ LT ⁽³⁾	4.940.218	5.361.828
- 212 Limited ⁽²⁾	137.895	352.524
Toplam	5.078.113	5.714.352

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

(2) Grup'un iştirakidir.

(3) Grup'un bağlı ortağının iştirakidir.

(*) Fon yönetim ücreti gelirlerinden oluşmaktadır.

(**) 22 Aralık 2020 tarihli Genel Kurul Kararı ile tasfiye edilmiştir.

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 ARALIK 2021 ve 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT 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 - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
İlişkili taraflara giderler		
Genel yönetim giderleri (Dipnot 23)		
- Şebnem Kalyoncuoğlu Ünlü ⁽²⁾	372.569	275.000
Finansman giderleri		
- Standard Bank South Africa ^{(1) (*)}	71.313	1.247.096
Kur farkı giderleri (Dipnot 14)		
- Standard Bank South Africa ^{(1) (*)}	--	7.809.128
Toplam	443.882	9.331.224

(1) Grup'un ortağının ortağıdır.

(2) Grup'un yönetim kurulu üyesidir.

(*) Finansman giderleri içerisinde Grup'un almış olduğu kredinin faiz gideri ve krediye ilişkin kur farkları giderleri 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. 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıl içerisinde, Grup'un üst düzey yöneticilere sağlamış olduğu ücret ve benzeri faydaların toplamı 61.463.393 TL (1 Ocak - 31 Aralık 2020: 37.625.183 TL)'dir.

5 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kasa	27.499	15.351
Banka	262.642.434	107.238.831
-Vadesiz mevduat	32.349.594	28.503.129
-Vadeli mevduat	230.292.840	78.735.702
VİOP işlem teminatları	8.575.795	4.308.413
Ters repo sözleşmelerinden alacaklar ⁽¹⁾	111.430	1.450.438
Toplam	271.357.158	113.013.033

(1) 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla 111.430 TL tutarında ters repo işlemlerinden alacakların vadesi bir aydan kısa olup ortalama faiz oranı % 18 (31 Aralık 2020: 1.450.438 TL, % 17).

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 ARALIK 2021 ve 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

5 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (devamı)

Grup'un 31 Aralık 2021 ve 2020 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 - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Nakit ve nakit benzerleri	271.357.158	113.013.033
Faiz tahakkukları (-)	(182.356)	(309.802)
Bloke mevduat (-)	(120.717)	(105.805)
Toplam	271.054.085	112.597.426

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla vadeli mevduatın detayları aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2021			
Para cinsi	Orijinal tutar	Tutar (TL)	Faiz oranı (%)
TL	190.888.137	190.888.137	7,00-25,50
ABD Doları	2.956.314	39.404.703	1,00
Toplam		230.292.840	

31 Aralık 2020			
Para cinsi	Orijinal tutar	Tutar (TL)	Faiz oranı (%)
TL	36.100.001	36.100.001	6,50-19,00
ABD Doları	5.808.283	42.635.701	1,50-2,00
Toplam		78.735.702	

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 ARALIK 2021 ve 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

6 FİNANSAL YATIRIMLAR

Kısa vadeli finansal yatırımlar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar	88.389.682	52.932.834
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	19.074.183	5.703.813
Toplam	107.463.865	58.636.647

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla, gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıkların detayları aşağıdaki gibidir:

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	18,64-22,49
Devlet tahvilleri	4.520.000	4.262.128	9,84-11,70
Toplam		88.389.682	

31 Aralık 2020			
	Nominal	Piyasa değeri	Faiz oranı (%)
Özel kesim tahvilleri	14.050.611	42.946.472	5,00-13,60
Yatırım fonları	2.716.495	7.618.365	--
Hisse senetleri	167.671	1.983.881	--
Devlet tahvilleri	400.000	384.116	15,75
Toplam		52.932.834	

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 ARALIK 2021 ve 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

6 FİNANSAL YATIRIMLAR (devamı)

Kısa vadeli finansal yatırımlar (devamı)

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla, Takasbank'ta teminata verilen menkul kıymetler aşağıdaki gibidir (Dipnot 18):

	31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
	Nominal değeri	Piyasa değeri	Nominal değeri	Piyasa değeri
Devlet tahvilleri	550.000	518.100	400.000	384.116
Toplam	550.000	518.100	400.000	384.116

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla, gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
	Ortaklık payı (%)	İştirak tutarı (TL)	Ortaklık payı (%)	İştirak tutarı (TL)
212 Capital Partners I Coöperatif U.A. ⁽¹⁾	3,31	19.074.183	3,31	5.703.813
Toplam		19.074.183		5.703.813

⁽¹⁾ 31 Aralık 2021 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 Coöperatif U.A.'in, ileriki dönemlerde artırıma konu olacak tüm pay sahipleri için toplam taahhüt tutarı 30.200.000 ABD Dolarıdır. 212 Capital Partners I Coöperatif U.A. 2021 yılına kadar farklı tarihlerde taahhüt ödemeleri gerçekleştirmiş ve ÜNLÜ Yatırım Holding A.Ş. bu ödemelere Ocak 2011 tarihinden 31 Aralık 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 18).

Uzun vadeli finansal yatırımlar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
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.

31 ARALIK 2021 ve 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

7 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

İştiraklerdeki yatırımlar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
ÜNLÜ LT ⁽¹⁾	15.117.900	16.708.515
212 Limited (Cayman Island) ⁽²⁾	495.849	358.197
Toplam	15.613.749	17.066.712

⁽¹⁾ 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Grup'un %4,76 (2020: %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 artırma konu olacak tüm pay sahipleri için toplam taahhüt tutarı 6.000.000 ABD Doları (2020: 6.000.000 ABD Doları) olarak belirlenmiştir. 2021 yılı itibarıyla taahhüt tutarının 5.166.666 ABD Doları ABD Doları kısmı ödenmiştir (2020: 5.166.666 ABD Doları) (Dipnot 18).

⁽²⁾ 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Grup'un %32,50 (2020: %32,50) oranında pay sahibi olduğu özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar olarak sınıflandırılan yatırımdır.

İştirakler	Ana faaliyeti	31 Aralık 2021 Pay %	31 Aralık 2020 Pay %
ÜNLÜ LT	Girişim sermayesi	4,76	4,76
212 Limited	Girişim sermayesi	32,50	32,50

ÜNLÜ LT'nin özet finansal bilgilerine aşağıda yer verilmiştir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Finansal yatırımlar	286.783.166	347.691.697
Nakit ve nakit benzerleri	31.478.803	3.606.979
Ticari ve diğer borçlar (-)	(659.036)	(279.444)
Net varlıklar	317.602.933	351.019.232
İştirakin net varlıklarında Şirket'in payı	15.117.900	16.708.515
İştirakin net varlıklarında Şirket'in toplam payı	15.117.900	16.708.515
	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Finansal varlıklardaki değer artışı	104.752.941	113.505.916
Diğer giderler	(3.606.917)	(3.516.373)
Net dönem karı	101.146.024	109.989.543
Net dönem karı'nda Şirket'in toplam payı	4.814.551	5.235.502

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 ARALIK 2021 ve 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

7 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR (devamı)

İştiraklerdeki yatırımlar (devamı)

212 Limited (Cayman Island) 'ın özet finansal bilgilerine aşağıda yer verilmiştir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Nakit ve nakit benzerleri	1.525.614	921.791
Diğer varlıklar	7.591	180.333
Kısa vadeli yükümlülükler	(7.518)	--
Net varlıklar	1.525.687	1.102.124
İştirakin net varlıklarında Şirket'in payı	495.849	358.197
İştirakin net varlıklarında Şirket'in toplam payı	495.849	358.197
	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Diğer gelirler/ (giderler)	(310.692)	(375.677)
Net dönem karı/(zararı)	(310.692)	(375.677)
Net dönem karı/(zararı) Şirket'in toplam payı	(100.975)	(112.095)
	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Dönem başı	17.066.712	23.002.892
Kar/(zarar)'dan düşen pay	5.078.113	5.714.352
İlave pay satın alımı/ (satışı)	(6.531.076)	(11.650.532)
Özkaynak yöntemine göre iştiraklerdeki toplam değişim	(1.452.963)	(5.936.180)
Dönem sonu	15.613.749	17.066.712

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 ARALIK 2021 ve 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

8 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Kredili müşterilerden alacaklar ⁽²⁾	132.665.935	71.568.693
Tahsili gecikmiş alacaklar ⁽¹⁾	60.215.847	56.715.863
Danışmanlık hizmetlerinden alacaklar	13.657.981	35.515.452
<i>Danışmanlık hizmetlerinden alacaklar⁽³⁾</i>	<i>13.657.981</i>	<i>35.515.452</i>
Şüpheli ticari alacaklar	--	2.176.820
Beklenen zarar karşılığı	--	(2.176.820)
Kaldıraçlı alım satım (“KAS”) işlemlerinden alacaklar	4.147.510	2.133.723
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 4)	3.311.653	2.885.056
Diğer	19.720	2.051.594
Toplam	214.018.646	170.870.381
Uzun vadeli ticari alacaklar		
Tahsili gecikmiş alacaklar ⁽¹⁾	162.463.189	134.210.117
Toplam	162.463.189	134.210.117

(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 yansıtılmaktadır. Grup, bu satın aldığı krediler ve alacaklarını, beklenen tahsilat tahminlerinin etkin faiz yöntemi ile iskonto edilmiş değerleri ile konsolide finansal tablolara yansıtılmaktadır. Takipteki kredilerin 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, kayıtlı değeri 222.679.036 TL (31 Aralık 2020: 190.925.980)'dir, TFRS 9 uyarınca satın alım sonrasında oluşan bir değer düşüklüğü bulunmamaktadır. Grup, Türkiye'de yerleşik banka ve finansman şirketlerinden toplam 4.009.211.000 TL tutarındaki kredi portföy tutarını 350.137.000 TL ödeyerek satın almıştır (31 Aralık 2020: 3.507.988.000 TL tutarındaki kredi portföy tutarını 302.280.000 TL ödeyerek satın almıştır).

(2) 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, Grup'un müşterilerine kullandığı kredilere uyguladığı faiz oranı %29,16 ve %14,16 aralığındadır (31 Aralık 2020: %27,96 -%20,96). Grup, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla kullandırılan krediler karşılığında müşterilerinden gerçeğe uygun değeri toplam 241.107.786 TL olan teminat almıştır (31 Aralık 2020: 267.915.489 TL).

(3) Grup'un cari dönem içerisinde hizmetin tamamlandığı, TFRS 15 uyarınca edim yükümlülüklerini yerine getirmiş, fakat henüz faturalandırmadığı danışmanlık hizmetlerini içermektedir, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla 9.834.421 TL tutarında danışmanlık hizmet alacağı bulunmaktadır (31 Aralık 2020: 15.478.850 TL).

Şüpheli ticari alacaklar için ayrılan beklenen zarar karşılığına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Beklenen zarar karşılığı		
Dönem başı bakiyesi	2.176.820	1.633.065
Dönem içerisindeki tahsilatlar/iptaller	(2.176.820)	--
Dönem içerisinde ayrılan karşılık tutarı	--	543.755
Dönem sonu bakiyesi	--	2.176.820

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli ticari borçlar		
Muhtelif borçlar (*)	7.010.653	2.455.862
Gider tahakkukları (**)	2.139.448	2.097.853
Danışmanlık firmalarına borçlar	--	2.241.906
Diğer ticari borçlar	37.528	4.109
Toplam	9.187.629	6.799.730

(*) 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.

31 ARALIK 2021 ve 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

8 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

Grup'un tahsili gecikmiş alacaklarının iskonto edilmemiş tahmini nakit akışları aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
1 yıla kadar	66.625.211	62.517.570
1-3 yıl arası	178.143.209	110.055.462
3-5 yıl arası	71.319.896	80.728.528
5 yıldan uzun	87.371.502	64.279.326
Toplam	403.459.818	317.580.886

9 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli diğer alacaklar		
Trade Tech Alpha LTD ve IG Markets LTD'ye verilen depozito ve teminatlar	42.159.854	19.628.682
Takasbank'a verilen hisse senedi teminatı	9.586.339	18.111.378
Diğer verilen depozito ve teminatlar	8.543.945	5.652.743
Vadeli işlem opsiyon piyasalarına ("VİOP") verilen garanti fonu teminatı	2.262.116	1.778.554
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Dipnot 4)	1.132.326	261.008
Diğer	479.734	--
Toplam	64.164.314	45.432.365
Uzun vadeli diğer alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar	264.197	157.094
Toplam	264.197	157.094
	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli diğer borçlar		
Ödenecek vergi ve fonlar	8.770.562	5.395.933
Satıcılara diğer borçlar	6.154.928	3.215.054
İlişkili taraflara diğer borçlar (Dipnot 4)	1.604.100	491.831
Diğer	761.995	86.844
Toplam	17.291.585	9.189.662

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 ARALIK 2021 ve 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

10	ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
	Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		
	Personele borçlar (Dipnot 4)	17.455.976	5.815.257
	Ödenecek vergi ve fonlar	13.054.991	7.002.772
	Ödenecek sosyal güvenlik primleri	2.114.796	1.592.404
	Toplam	32.625.763	14.410.433
11	PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
	Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler		
	Peşin ödenmiş giderler ⁽¹⁾	4.720.040	3.027.203
	Verilen avanslar	2.237.672	1.753.423
	Toplam	6.957.712	4.780.626
	⁽¹⁾ Peşin ödenmiş giderler, gelecek aylara ait sağlık sigortası, bilgi işlem ve veri yayın giderlerinden oluşmaktadır.		
12	DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
	Diğer dönen varlıklar		
	Verilen depozitolar	805.715	557.816
	Devreden KDV	531.941	1.750.566
	Toplam	1.337.656	2.308.382
	Diğer kısa vadeli yükümlülükler		
	Diğer kısa vadeli yükümlülükler	--	250.087
	Toplam	--	250.087

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 ARALIK 2021 ve 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Satış amaçlı elde tutulan olarak sınıflandırılan duran varlıklar ⁽¹⁾	557.947	122.099
Toplam	557.947	122.099

⁽¹⁾ Satış amaçlı elde tutulan olarak sınıflandırılan duran varlıkların 557.947 TL’si İstanbul Varlık tarafından kredi tahsilatı sırasında edinilen gayrimenkullerden oluşmaktadır (31 Aralık 2020: 122.099 TL).

Satış amaçlı elde tutulan olarak sınıflandırılan duran varlıklar ve elden çıkarılacak varlık gruplarının dönem içerisindeki hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Satış amaçlı elde tutulan olarak sınıflandırılan duran varlıklar ve elden çıkarılacak varlık grupları		
Dönem başı	122.099	44.721.057
Dönem içerisinde yapılan alımlar	435.848	--
Dönem içerisinde yapılan satışlar ⁽¹⁾	--	(44.598.958)
Toplam	557.947	122.099

⁽¹⁾ SICAR’ın faaliyetlerini öngörülen süre içerisinde tamamlaması beklendiği için, ilgili tutar 31 Aralık 2018 tarihli finansal tablolarda “Satış amaçlı elde tutulan olarak sınıflandırılan duran varlıklar ve elden çıkarılacak varlık grupları” altında sınıflandırılmıştır ve 22 Aralık 2020 Genel Kurul kararı ile tasfiye edilmiştir.

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 ARALIK 2021 ve 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

14 KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR VE KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli borçlanmalar		
Banka kredileri	53.450.741	129.736.826
Borsa Para Piyasası (“BPP”)’na borçlar ⁽¹⁾	45.720.534	40.524.979
KAS yedek teminatları	8.808.073	4.308.413
Kiralama işlemlerinden borçlar	3.863.555	4.282.870
Diğer	--	17.781
Toplam	111.842.903	178.870.869
Uzun vadeli borçlanmaların kısa kısmı		
Banka kredileri	46.548.060	33.539.954
İlişkili taraflardan alınan krediler (Dipnot 4)	--	17.836.819
Toplam	46.548.060	51.376.773
Uzun vadeli borçlanmalar		
Banka kredileri	24.862.782	26.223.674
Kiralama işlemlerinden borçlar	4.580.334	7.439.214
İlişkili taraflardan alınan krediler (Dipnot 4)	--	17.227.724
Toplam	29.443.116	50.890.612

(1) 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Borsa Para Piyasası’na borçların vadesi bir aydan kısa olup faiz oranı % 17,00’dır (31 Aralık 2020: % 18,00).

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 ARALIK 2021 ve 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

14 KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR VE KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR (devamı)

Kredilerinin detayı aşağıdaki şekildedir:

31 Aralık 2021			
Kredi cinsi	Orijinal tutar	Tutar (TL)	Faiz oranı (%)
TL	124.861.583	124.861.583	18,00-21,50
Toplam		124.861.583	

31 Aralık 2020			
Kredi cinsi	Orijinal tutar	Tutar (TL)	Faiz oranı (%)
TL	189.500.454	189.500.454	8,00-18,10
USD	4.670.112	35.064.543	2,27
Toplam		224.564.997	

Kredilerin geri ödeme vadeleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
1 yıl içerisinde	99.998.801	181.113.599
1-2 yıl içerisinde	13.933.931	33.682.728
2-3 yıl içerisinde	8.496.748	8.055.005
3-4 yıl içerisinde	2.432.103	1.713.665
Toplam	124.861.583	224.564.997

Kredilerin hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
1 Ocak itibarıyla	224.564.997	214.153.191
Dönem içinde alınan ilaveler	1.498.551.079	559.544.089
Dönem içinde ödenen anapara ve faiz	(1.599.825.986)	(556.284.309)
Kur farkı (kar)/zararı	1.571.493	7.152.026
31 Aralık	124.861.583	224.564.997

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 ARALIK 2021 ve 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

14 KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR VE KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR (devamı)

Kiralama işlemlerinden borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kiralama işlemlerinden borçlar		
1 yıldan az	3.863.555	4.282.870
1-3 yıl arası	4.580.334	7.439.214
Toplam	8.443.889	11.722.084

Kiralama işlemlerinden borçların hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	2021	2020
1 Ocak	11.722.084	4.851.449
Girişler	1.794.803	10.952.368
Faiz giderleri	1.256.551	596.657
Kur farkı (kar)/ zararı	98.915	377.370
Kiralamalara ilişkin ödemeler	(6.428.464)	(5.055.760)
31 Aralık	8.443.889	11.722.084

Grup'un TFRS 16 hesaplamalarında kullandığı ortalama borçlanma maliyeti TL için en yüksek %27,31 ve en düşük %19,60, İngiliz Sterlini için en yüksek %0,80 ve en düşük %0,75, Avro için %3,79'dur.

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 ARALIK 2021 ve 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

15

MADDİ DURAN VARLIKLAR

31 Aralık 2021	Ofis makineleri	Taşıtlar	Demirbaşlar	Diğer maddi duran varlıklar	Özel maliyetler	Toplam
Net defter değeri, 1 Ocak 2021	2.132.964	86.400	2.325.825	127.475	1.602.380	6.275.044
İlaveler	3.059.710	5.882.915	230.162	--	13.700	9.186.487
Çıkışlar, (net)	--	--	--	--	--	--
Amortisman gideri	(1.020.976)	(230.806)	(690.741)	(22.901)	(613.026)	(2.578.450)
Net defter değeri	4.171.698	5.738.509	1.865.246	104.574	1.003.054	12.883.081
Maliyet	11.096.358	6.038.435	6.625.409	509.613	4.966.753	29.236.568
Birikmiş amortisman	(6.924.660)	(299.926)	(4.760.163)	(405.039)	(3.963.699)	(16.353.487)
Net defter değeri	4.171.698	5.738.509	1.865.246	104.574	1.003.054	12.883.081
31 Aralık 2020	Ofis makineleri	Taşıtlar	Demirbaşlar	Diğer maddi duran varlıklar	Özel maliyetler	Toplam
Net defter değeri, 1 Ocak 2020	2.352.438	120.960	2.374.391	168.794	1.956.980	6.973.563
İlaveler	543.827	--	570.978	--	14.093	1.128.898
Çıkışlar, (net)	--	--	--	--	--	--
Amortisman gideri	(763.301)	(34.560)	(619.544)	(41.319)	(368.693)	(1.827.417)
Net defter değeri	2.132.964	86.400	2.325.825	127.475	1.602.380	6.275.044
Maliyet	8.036.648	155.520	6.395.247	509.613	4.953.053	20.050.081
Birikmiş amortisman	(5.903.684)	(69.120)	(4.069.422)	(382.138)	(3.350.673)	(13.775.037)
Net defter değeri	2.132.964	86.400	2.325.825	127.475	1.602.380	6.275.044

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, Grup'un taşıtlar üzerinde 5.686.669 TL tutarında rehin bulunmaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 ARALIK 2021 ve 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

16 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

A. DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2021	İlaveler	Çıkışlar	31 Aralık 2021
Maliyet	8.399.680	6.195.746	--	14.595.426
Birikmiş itfa payları	(4.805.119)	(2.781.049)	--	(7.586.168)
Net defter değeri (*)	3.594.561	3.414.697	--	7.009.258

	1 Ocak 2020	İlaveler	Çıkışlar	31 Aralık 2020
Maliyet	4.956.608	3.443.072	--	8.399.680
Birikmiş itfa payları	(3.769.586)	(1.035.533)	--	(4.805.119)
Net defter değeri (*)	1.187.022	2.407.539	--	3.594.561

(*) Maddi olmayan duran varlıklar bilgisayar yazılımları, program lisansları ve diğer haklarından oluşmaktadır.

Grup'un, 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla, işletme içerisinde oluşturulmuş maddi olmayan duran varlığı bulunmamaktadır.

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 ARALIK 2021 ve 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

16 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (devamı)

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. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Grup değerleme 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 2020: Değer düşüklüğü bulunmamaktadır).

ÜN LÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 ARALIK 2021 ve 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

17 KULLANIM HAKLARI VARLIKLARI

Grup'un 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla kullanım hakkı varlıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2021	Bina	Araç	Toplam
Maliyet			
1 Ocak 2021	15.699.127	2.670.736	18.369.863
İlaveler	1.463.468	329.395	1.792.863
Çıkışlar	--	(2.609.926)	(2.609.926)
Kapanış	17.162.595	390.205	17.552.800
Birikmiş itfa payları			
1 Ocak 2021	(6.006.808)	(2.037.870)	(8.044.678)
Dönem amortismanı	(3.785.983)	(859.613)	(4.645.596)
Çıkışlar	--	2.609.926	2.609.926
Kapanış	(9.792.791)	(287.557)	(10.080.348)
31 Aralık 2021 itibarıyla net kayıtlı değeri	7.369.804	102.648	7.472.452
31 Aralık 2020	Bina	Araç	Toplam
Maliyet			
1 Ocak 2020	5.162.441	2.136.032	7.298.473
İlaveler	10.536.686	534.704	11.071.390
Kapanış	15.699.127	2.670.736	18.369.863
Birikmiş itfa payları			
1 Ocak 2020	(2.353.169)	(994.372)	(3.347.541)
Dönem amortismanı	(3.653.639)	(1.043.498)	(4.697.137)
Kapanış	(6.006.808)	(2.037.870)	(8.044.678)
31 Aralık 2020 itibarıyla net kayıtlı değeri	9.692.319	632.866	10.325.185

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 ARALIK 2021 ve 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

18 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

(i) Kısa vadeli borç karşılıkları

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Dava karşılıkları ⁽¹⁾	1.775.799	1.438.540
Toplam	1.775.799	1.438.540

⁽¹⁾ 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla dava karşılıkları hesabında gösterilen 1.775.799 TL (31 Aralık 2020: 1.438.540 TL) tutarındaki karşılık Grup aleyhine açılmış olan işe iade davalarına ve diğer davalara ilişkin olarak gelecekte gerçekleşmesi olası yükümlülüklerin %100 kısmına karşılık ayrılmıştır.

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihinde sona eren dönemlere ilişkin dava karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Dava karşılığı		
Dönem başı bakiyesi	1.438.540	1.313.242
Dönem içerisinde ayrılan karşılık tutarı	668.107	420.422
Dönem içerisinde iptal edilen karşılık tutarı	(330.848)	(295.124)
Dönem sonu bakiyesi	1.775.799	1.438.540

(ii) Müşteriler adına emanette tutulan varlıklar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Yatırım fonları	2.965.788.104	3.950.719.890
Hisse senetleri	2.288.014.054	1.516.456.691
Eurobond	380.248.000	307.357.000
Özel kesim tahviller, devlet tahvilleri ve hazine bonoları	217.768.000	190.750.814
Varant	1.059.656	136.480
Yapılandırılmış borçlanma araçları	312.503	--

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 ARALIK 2021 ve 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

18 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (devamı)

(iii) Verilen teminat mektupları

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla Grup'un vermiş olduğu teminat, rehin, ipotek ve kefaletlerin ("TRİK") dökümü orijinal para birimleri ile aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	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

	31 Aralık 2020			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	TL
A.Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	143.151.973	500.000	--	139.481.723
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	22.395.252	--	--	22.395.252
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	165.925.755	500.000	--	162.255.505

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 ARALIK 2021 ve 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

18 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (devamı)

(iv) Koşullu yükümlülükler

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in bağlı ortaklığı TAIL'in %4,76 (2020: %4,76) pay oranındaki özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar olarak sınıfladığı 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 (2020: 6.000.000 ABD Doları) olup 2021 yılı itibarıyla bunun 5.166.666 ABD Doları kısmı ödenmiştir (2020: 5.166.666 ABD Doları) (Dipnot 7).

31 Aralık 2021 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 42.993 Avro'luk kısmı 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla ödenmiştir (2020: 81.350 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 (2020: 100.000 ABD Doları) (Dipnot 7).

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Ünlü Yatırım Holding'in TFRS 9 uyarınca gerçeğe uygun değer farkı kar/zarar tablosuna yansıtılacak yatırımlarından birisi olan Revo Capital Fund II B.V. için 500.000 Avro taahhüt tutarının 126.000 Avro'luk kısmını 2021 yılı içerisinde ödemiştir. (2020: Yoktur.)

19 TAAHHÜTLER

Vadeli işlem sözleşmelerine ilişkin açıklamalar

31 Aralık 2021					
Sözleşme tanımı	Vade	Pozisyon	Kontrat sayısı	Uzlaşma fiyatı	Nominal değer
F_USDTRY0122 (Future)	31 Ocak 2022	Kısa	1580	13,9338	22.015.404
Net pozisyon					22.015.404
31 Aralık 2020					
Sözleşme tanımı	Vade	Pozisyon	Kontrat sayısı	Uzlaşma fiyatı	Nominal değer
F_USDTRY0221 (Future)	31 Ocak 2021	Kısa	1500	7,5837	11.375.550
Net pozisyon					11.375.550

20 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli çalışanlara sağlanan faydalar		
İkramiye karşılığı	124.085	5.839.802
Kullanılmamış izin karşılığı	5.304.263	3.889.119
Toplam	5.428.348	9.728.921
Uzun vadeli çalışanlara sağlanan faydalar		
Kıdem tazminatı karşılığı	2.369.149	2.271.046
Toplam	2.369.149	2.271.046

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 ARALIK 2021 ve 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

20 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR (Devamı)

Kıdem tazminatı karşılığı

Türk kanunlarına göre, Grup bir senesini doldurmuş olan ve sebepsiz yere kurumla ilişkisi kesilen veya emekli olan, 25 yılını (kadınlarda 20 sene) dolduran ve emeklilik hakkı kazanmış (58 yaş kadınlarda ve 60 yaş erkeklerde), askere çağrılan veya vefat eden personeli için kıdem tazminatı ödemekle mükelleftir. Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Grup'un çalışanlarının emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahmini ile hesaplanır.

Toplam yükümlülüğün hesaplanmasına yönelik aşağıdaki varsayımlar kullanılmıştır.

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
İskonto oranı (%)	3,15	3,20
Emeklilik olasılığının tahmini için devir hızı oranı (%)	77,41	76,40

Temel varsayım, her yıllık hizmet için belirlenen tavan karşılığının enflasyon ile orantılı olarak artmasıdır. Böylece uygulanan iskonto oranı enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış gerçek oranı gösterir. Kıdem tazminatı tavanı her altı ayda bir revize olup Grup'un kıdem tazminatı hesaplamalarında 1 Temmuz 2021 tarihinden itibaren geçerli 8.285 TL (31 Aralık 2020: 7.639 TL) olan tavan tutarı göz önüne alınmıştır.

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihinde sona eren dönemlere ilişkin personel prim ve ikramiye karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Dönem başı bakiyesi	5.839.802	--
Dönem içinde ayrılan karşılık/iptal edilen,net	21.622	5.839.802
Dönem içinde yapılan ödeme (-)	(5.737.339)	--
Dönem sonu	124.085	5.839.802

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihinde sona eren dönemlere ilişkin kullanılmamış izinler karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Dönem başı bakiyesi	3.889.119	3.224.721
Dönem içinde ayrılan karşılık	2.012.665	1.268.940
Dönem içindesindeki kullanımlar (-)	(597.521)	(604.542)
Dönem sonu	5.304.263	3.889.119

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihinde sona eren dönemlere ilişkin kıdem tazminatı karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Dönem başı bakiyesi	2.271.046	1.359.717
Hizmet maliyeti	836.228	461.097
Faiz maliyeti	344.138	159.083
Aktüeryal kayıp/(kazanç)	42.067	803.684
Dönem içinde yapılan ödeme (-)	(1.124.330)	(512.535)
Dönem sonu	2.369.149	2.271.046

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 ARALIK 2021 ve 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

21 ÖZKAYNAKLAR

Sermaye

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla, ana ortak Şirket'in sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortağın adı	Grubu	31 Aralık 2021	
		Pay tutarı (TL)	Pay oranı (%)
Mahmut Levent Ünlü	A	55.092.337	31,48
Mahmut Levent Ünlü	B	58.143.258	33,23
The Wellcome Trust Ltd. as Trustee of the Wellcome Trust	B	13.498.188	7,71
Standard Bank Group Ltd.	B	6.078.838	3,47
ÜNLÜ Yatırım Holding A.Ş.	B	717.843	0,41
Tahir Selçuk Tuncalı	B	440.251	0,25
Simge Ündüz	B	425.193	0,24
İbrahim Romano	B	230.405	0,13
Can Ünalın	B	172.010	0,10
Utku Özay	B	54.421	0,03
Ayşe Akkın Çakan	B	45.350	0,03
Cevdet Uygur Aksoy	B	36.300	0,03
Sema Argın	B	36.282	0,02
Mustafa Sönmez	B	36.281	0,02
Mediha Esra Korkmazarslan	B	36.280	0,02
Kamil Attila Köksal	B	4	0,00
Halka açık hissedarlar (*)	B	39.956.759	22,83

Toplam **175.000.000** **100,00**

(*)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'nin 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 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 %64,70 sınırına ulaşmıştır.

Ortağın adı	31 Aralık 2020	
	Pay tutarı (TL)	Pay oranı (%)
Mahmut Levent Ünlü	116.104.446	84,29
The Wellcome Trust Ltd. as Trustee of the Wellcome Trust	13.498.188	9,80
Standard Bank Group Ltd.	6.078.838	4,41
ÜNLÜ Yatırım Holding A.Ş.	717.843	0,52
Simge Ündüz	343.943	0,24
Tahir Selçuk Tuncalı	340.251	0,24
İbrahim Romano	230.405	0,16
Can Ünalın	172.010	0,12
Utku Özay	54.421	0,03
Ayşe Akkın Çakan	45.350	0,03
Cevdet Uygur Aksoy	36.300	0,02
Sema Argın	36.282	0,02
Mustafa Sönmez	36.281	0,02
Mediha Esra Korkmazarslan	36.280	0,02
Kamil Attila Köksal	4	0,00

Toplam **137.730.842** **100,00**

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 ARALIK 2021 ve 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

21

ÖZKAYNAKLAR (devamı)

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 artırım 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 arttırılmış 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 artırım 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 arttırılmış 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 artırım 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 arttırılmış 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 artırım kararı 21 Ekim 2015 tarihinde tescil edilerek 27 Ekim 2015 tarih ve 8934 sayılı Ticaret Sicil Gazetesi'nde yayınlanmıştır.

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 Ünal, İbrahim Romano, Tahir Selçuk Tuncalı, Vedat Mizrahi, Hakan Ansen, Mehmet Sait Sezgin, Demet Kargın ve Kamil Attila Köksal rüçhan haklarından feragat ederek sermaye artışına katılmamışlardır. Sermaye artırım kararı 17 Şubat 2016 tarihinde tescil edilerek 23 Şubat 2016 tarih ve 9017 sayılı Ticaret Sicil Gazetesi'nde yayınlanmıştır.

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 ARALIK 2021 ve 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

21

ÖZKAYNAKLAR (devamı)

Sermaye (devamı)

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 artırımı 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 artırımı 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 artırımı 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 %64,70'e ulaşmıştır.

Şirket ortaklarından Tahir Selçuk Tuncalı, Ünlü Yatırım Holding A.Ş. payları ile ilgili olarak; 4,83 – 4,87 TL fiyat aralığından 100.000 TL toplam nominal tutarlı alış işlemi gerçekleştirmiştir. Bu işlem sonucunda Ünlü Yatırım Holding A.Ş. sermayesindeki payı 09.09.2021 tarihi itibarıyla %0,25'e ulaşmıştır.

Şirket ortaklarından Simge Ündüz, Ünlü Yatırım Holding A.Ş. payları ile ilgili olarak; 5,15 – 6,03 TL fiyat aralığından 81.250 TL toplam nominal tutarlı alış işlemi gerçekleştirmiştir. Bu işlem sonucunda Ünlü Yatırım Holding A.Ş. sermayesindeki payı 30.12.2021 tarihi itibarıyla %0,24'e ulaşmıştır.

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 ARALIK 2021 ve 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

21 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 2020: 4.020.977 TL).

Diğer kapsamlı gelirler

TMS 19 standardı gereği Grup'un kıdem tazminatı yükümlülüğünden doğan aktüeryal kayıp vergi etkisi sonrası 346.835 TL (31 Aralık 2020: 311.779 TL aktüeryal kazanç) 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 36.625.448 TL tutarındaki kur farkı karı özkaynaklar altında açılan "Yabancı para çevrim farkları" hesabında muhasebeleştirilmiştir (31 Aralık 2020: 11.973.975 TL kur farkı karı).

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla, yabancı para çevrim farkları hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
1 Ocak	11.973.975	36.037.396
Yabancı para çevrim farkları	24.651.473	(26.935.273)
Yabancı para çevrim farkları, vergi etkisi	--	2.871.852
31 Aralık	36.625.448	11.973.975

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla, gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların yeniden değerlendirme kazançları farkları hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
1 Ocak	5.411.327	5.351.209
Değer artışları, net	10.232.307	60.118
31 Aralık	15.643.634	5.411.327

Geçmiş yıllar karları

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, Grup'un geçmiş yıllar karları detayı aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler	17.123.549	14.833.619
Değer yedekler	44.553.056	33.892.428
Geçmiş yıl karları/(zararları)	32.184.754	(16.137.414)
Toplam	93.861.359	32.588.633

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 ARALIK 2021 ve 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

22

FİNANSAL SEKTÖRÜ FAALİYETLERİ HASILATI VE MALİYETİ

	1 Ocak – 31 Aralık 2021	1 Ocak – 31 Aralık 2020
Menkul kıymet alım-satım işlemlerinden gelirler	4.723.655.991	2.302.192.836
Özel sektör tahvili satışları	4.352.012.102	1.849.803.138
Devlet tahvili satışları	277.735.482	315.617.447
Hisse senedi satışları	80.047.220	109.036.977
Repo satışları	13.815.783	25.460.265
Yatırım fonu satışları	45.404	2.275.009
Kurumsal finansman gelirleri	40.789.852	35.350.369
Portföy yönetim gelirleri	6.470.597	4.713.694
Tahsili gecikmiş alacaklardan sağlanan gelirler ⁽¹⁾	142.847.170	113.236.700
Aracılık işlemlerinden gelirler	77.811.118	51.636.369
Yurtdışı hisse senedi satış ve aracılık komisyonu	17.694.298	16.318.258
Yurtiçi hisse senedi satış ve aracılık komisyonu	21.113.377	15.371.256
Viop komisyon gelirleri	12.676.292	9.897.518
Kredilerden sağlanan faiz gelirleri	22.292.066	6.990.876
Kaldıraçlı alım-satım işlemlerinden oluşan karlar	2.872.905	1.938.187
Takas işlem ve saklama komisyonu	1.162.180	1.120.274
Danışmanlık gelirleri	1.591.655	46.753.331
Diğer finansal gelirler	16.351.531	9.896.988
Yurtdışı işlem gelirleri	8.788.925	3.992.895
Diğer hizmet gelirleri	7.562.606	5.904.093
Finansal gelirlere indirimler (-)	(25.254)	(153.006)
Finansal hizmet indirimleri (-)	(25.254)	(153.006)
Finans sektörü faaliyetleri hasılatı	5.009.492.660	2.563.627.281
Menkul kıymet alım-satım işlemlerinin maliyeti	(4.709.238.818)	(2.292.071.627)
Özel sektör tahvili satışlarının maliyeti (-)	(4.336.821.793)	(1.842.343.230)
Devlet tahvili satışlarının maliyetleri (-)	(277.608.504)	(315.522.502)
Hisse senedi satışlarının maliyetleri (-)	(80.957.875)	(106.978.567)
Repo satış maliyetleri (-)	(13.803.590)	(25.448.370)
Yatırım fonu satışlarının maliyetleri (-)	(47.056)	(1.778.958)
Danışmanlık işlemleri maliyeti (-) ⁽²⁾	--	(29.799.044)
Finans sektörü faaliyetleri maliyeti (-)	(4.709.238.818)	(2.321.870.671)
Finans sektörü faaliyetlerinden brüt kar	300.253.842	241.756.610

(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 26).

(2) Danışmanlık hizmet gelirlerine ilişkin katlanılan hizmet maliyetleridir.

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 ARALIK 2021 ve 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

23 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	1 Ocak – 31 Aralık 2021	1 Ocak – 31 Aralık 2020
Pazarlama giderleri		
Pazarlama ve dağıtım giderleri	13.948.292	8.242.924
Reklam ve ilan giderleri	4.747.712	510.177
Temsil ve ağırlama giderleri	855.422	529.327
Toplam	19.551.426	9.282.428
Genel yönetim giderleri		
Personel ücret ve giderleri	134.677.463	100.628.319
Avukatlık, danışmanlık ve denetim gideri	32.405.375	34.237.929
Vergi, resim ve harç giderleri	17.538.914	12.668.478
Amortisman giderleri ve itfa payları (Dipnot 15, 16 ve 17)	10.005.095	7.560.087
Data hattı giderleri	7.711.116	5.890.324
Bilgi işlem giderleri	6.927.947	3.640.260
Bina yönetim giderleri	2.159.428	2.209.729
Haberleşme giderleri	1.669.213	1.711.054
Kira giderleri	1.277.842	1.325.122
Taşıt giderleri	1.048.869	444.290
Seyahat giderleri	783.092	336.739
Diğer genel yönetim giderleri	9.853.499	8.150.569
Toplam	226.057.853	178.802.900

24 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

	1 Ocak – 31 Aralık 2021	1 Ocak – 31 Aralık 2020
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		
Karşılık iptali	1.015.659	295.124
Satış amaçlı duran varlık satışları	137.357	1.391.331
SGK teşvikleri	100.528	95.400
Diğer hizmet gelirleri	682.618	1.144.056
Toplam	1.936.162	2.925.911
Esas faaliyetlerden diğer giderler		
Matrah arttırımı ödemeleri	457.504	--
Tazminat, ceza ve dava ödemeleri	119.631	216.391
Şüpheli ticari alacak karşılığı	--	543.755
Diğer	321.091	335.700
Toplam	898.226	1.095.846

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 ARALIK 2021 ve 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

25 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

	1 Ocak – 31 Aralık 2021	1 Ocak – 31 Aralık 2020
Yatırım faaliyetlerden gelirler		
Finansal varlıklar değer artışları	17.363.624	4.252.981
Finansal varlıklar satış karları	11.070.618	2.076.586
Satış amaçlı duran varlıklar satışlarından gelirler (*)	--	32.446.079
Temettü gelirleri	--	294.466
Toplam	28.434.242	39.070.112

(*) 22 Aralık 2020 Genel Kurul Kararı ile SICAR Fonu tasfiye edilmiştir. SICAR Fonu'nun önceki dönemlerde diğer kapsamlı gelir tablosunda kur çevrim farkları hesabında muhasebeleşen 30.920.145 TL tutarındaki kur artış/azalışları fonun tasfiye olması sebebiyle TMS 21 uyarınca dönemin gelir tablosuna sınıflanmıştır.

	1 Ocak – 31 Aralık 2021	1 Ocak – 31 Aralık 2020
Yatırım faaliyetlerden giderler		
Finansal varlıklar değer azalışları	2.937.678	2.761.989
Finansal varlıklar satış zararları	681.390	260.259
Toplam	3.619.068	3.022.248

26 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

	1 Ocak – 31 Aralık 2021	1 Ocak – 31 Aralık 2020
Türev piyasa işlemleri gelirleri	96.440.313	51.156.827
Kur farkı geliri	65.565.696	31.372.796
Faiz gelirleri	27.730.819	9.493.756
Diğer	199.680	110.226
Toplam	189.936.508	92.133.605

	1 Ocak – 31 Aralık 2021	1 Ocak – 31 Aralık 2020
Türev piyasa işlemleri giderleri	96.349.446	47.869.455
Kur farkı gideri	32.002.597	29.968.186
Kredi faiz giderleri ⁽¹⁾	25.237.308	30.317.453
Borsa Para Piyasası'na ödenen faiz giderleri	4.068.131	1.936.807
İhraç edilen borçlanma araçlarına ilişkin faiz gideri	3.960.826	63.086
Vadeli işlem ve opsiyon piyasası işlem zararları	--	274.580
Diğer giderler	3.484.468	2.044.986
Toplam	165.102.776	112.474.553

⁽¹⁾ Alınan kredilere ödenen faiz giderlerinin 24.827.202 TL'si (31 Aralık 2020: 26.107.300 TL), Şirket'in bağlı ortaklığı İstanbul Varlık'ın tahsili gecikmiş alacak portföyü yatırımlarının finansmanı için kullanılan kredilerin faiz gideridir.

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 ARALIK 2021 ve 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

27

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 (temettüleri) stopaj yapılmaz. Bunların dışında kalan kişi ve kurumlara yapılan temettü ödemeleri %15 oranında stopaja tabidir. Kârın sermayeye ilavesi, kâr dağıtımı 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 değişikliklerle 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.

	1 Ocak – 31 Aralık 2021	1 Ocak – 31 Aralık 2020
Cari yıl vergi gideri	(30.814.089)	(3.506.346)
Peşin ödenen vergi (-)	20.294.404	2.553.549
Toplam vergi varlığı / (yükümlülüğü)	(10.519.685)	(952.797)
	1 Ocak – 31 Aralık 2021	1 Ocak – 31 Aralık 2020
Cari yıl vergi gideri	(30.814.089)	(3.506.346)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	22.820	(12.117.747)
Toplam vergi geliri/(gideri)	(30.791.269)	(15.624.093)

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 ARALIK 2021 ve 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

27 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerini oluşturan kalemler aşağıdaki gibidir:

	Toplam birikmiş geçici farklar		Ertelenen vergi varlığı/(yükümlülüğü)	
	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kıdem tazminatı ve kullanılmamış izin karşılığı	7.673.412	6.160.165	1.538.173	1.232.033
Dava karşılığı	1.775.799	1.438.540	355.159	287.708
Kiralama işlemlerinden yükümlülükler	721.122	945.362	144.226	189.072
Vergiden indirilebilir zararlar	--	1.153.944	--	230.789
Şüpheli ticari alacak beklenen kredi karşılığı	--	354.392	--	70.878
İkramiye karşılığı	--	5.839.802	--	1.167.960
Diğer	--	149.545	--	29.909
Ertelenmiş vergi varlıkları			2.037.558	3.208.349
Krediler ve alacaklar değerlendirme farkı	112.660.051	106.842.141	(23.089.924)	(21.368.428)
Finansal varlıklardaki değer artışı	22.659.691	6.995.021	(4.365.480)	(1.195.373)
Gelir tahakkukları	9.834.421	34.087.971	(2.262.003)	(6.817.594)
TMS-VUK kur farkları	2.421.824	--	(583.692)	--
Maddi ve maddi olmayan varlıklar vergi matrahı ile kayıtlı değer farkı	2.730.749	2.120.631	(546.150)	(424.126)
Türev araçlar değerlendirme farkı	1.066.268	443.106	(245.242)	(88.621)
Yatırımlardan elde edilen gelirler	489.799	345.836	(97.960)	(69.167)
Diğer	1.384.774	781.525	(286.618)	(156.305)
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri			(31.477.069)	(30.119.614)
Netleşirme			(29.439.511)	(26.911.265)
Ertelenmiş vergi varlıkları			162.310	156.840
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri			29.601.821	27.068.105

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
Dönem başı 1 Ocak	(26.911.265)	(17.826.107)
Gelir tablosunda muhasebeleşen	22.820	(12.117.747)
Diğer kapsamlı gelir/ (gider) tablosunda muhasebeleşen	(2.551.066)	3.032.589
Dönem Sonu 31 Aralık	(29.439.511)	(26.911.265)

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 ARALIK 2021 ve 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

27 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

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

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Vergi öncesi kar	110.409.518	76.922.615
%23/%22 vergi oranı ile oluşan teorik vergi gideri	(25.394.189)	(16.922.975)
Üzerinden ertelenmiş vergi hesaplanmayan cari dönem mali zararları	1.340.485	1.370.361
Üzerinden ertelenmiş vergi hesaplanmayan geçmiş yıllar mali zararların kullanılması	--	(290.937)
Üzerinden ertelenmiş vergi hesaplanan ve süresi dolan geçmiş yıllar mali zararları	(265.407)	(1.622.827)
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(1.952.024)	(2.957.546)
Vergiden muaf ülkelerdeki yatırımlardan gelen etkiler	359.765	3.040.695
Diğer etkiler	(4.879.899)	1.759.136
Cari yıl vergi gideri/ geliri	(30.791.269)	(15.624.093)

Finansal tablolara yansıtılmamış ertelenmiş vergi

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, indirilebilir mali zararlardan hesaplanacak ertelenmiş vergi varlığı, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kar elde etmek suretiyle mali zararlardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte bu mali zararların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, Şirket'in bağlı ortaklığı olan ÜNLÜ Securities Inc ve ÜNLÜ Securities UK Ltd. toplam 12.340.210 TL tutarında birikmiş mali zararları bulunmaktadır. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, ÜNLÜ Securities Inc ve ÜNLÜ Securities UK Ltd'nin mali zararları ve son indirim tarihleri aşağıdaki gibidir:

	İndirilebilir geçmiş yıl zararları ⁽¹⁾	Son indirim tarihi
2019	3.571.067	31 Aralık 2024
2020	3.420.647	31 Aralık 2025
2021	5.348.496	31 Aralık 2026
Toplam	12.340.210	

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, Şirket'in bağlı ortaklığı olan Plato Finans'ın toplam 1.476.278 TL tutarında birikmiş mali zararları bulunmaktadır. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, Plato Finans'ın mali zararları ve son indirim tarihleri aşağıdaki gibidir:

	İndirilebilir geçmiş yıl zararları ⁽¹⁾	Son indirim tarihi
2017	122.350	31 Aralık 2022
2021	1.353.928	31 Aralık 2026
Toplam	1.476.278	

ÜNLÜ Menkul ve bağlı ortaklıklarının, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla iş planını gözden geçirerek gelecek yıllarda indirilebilecek toplam 13.816.488 TL tutarındaki mali zararını kullanamama riskini öngörmüş ve 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla söz konusu birikmiş mali zararlar üzerinden ihtiyatlılık prensibiyle ertelenmiş vergi hesaplanmamıştır (31 Aralık 2020: 6.991.714 TL).

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 ARALIK 2021 ve 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

28 PAY BAŞINA KAZANÇ/ (KAYIP)

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

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Adi		
1. Ana ortaklığa ait faaliyetlerden dönem karı	79.643.179	61.272.726
2. Beheri 1 TL nominal değerindeki payların ağırlıklı ortalama adedi	159.071.264	137.730.842
3. Pay başına kazanç / Seyreltilmiş pay başına kazanç	0,501	0,445

29 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 yönetiminde 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.

31 ARALIK 2021 ve 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

29 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 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla 36.513.410 TL tutarında türev araçlardan alacağı ve 35.447.142 TL tutarında türev araçlardan borcu bulunmaktadır (31 Aralık 2020: 4.948.509 TL TL tutarında türev araçlardan alacağı ve 4.505.403 TL tutarında türev araçlardan borcu). Türev niteliğinde olmayan finansal yükümlülüklerin, 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla indirgenmemiş nakit akımlarının sözleşme sürelerine göre kalan vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

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

31 Aralık 2020	Defter değeri	1 aya kadar	1-3 ay arası	3 ay- 1 yıl arası	1-5 yıl arası	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı
Borçlanmalar	269.416.170	66.196.210	64.962.122	121.485.577	53.967.615	306.611.524
Kiralama işlemlerinden borçlar	11.722.084	646.980	1.151.661	5.222.219	9.445.422	16.466.282
Ticari borçlar	6.799.730	--	6.799.730	--	--	6.799.730
Diğer borçlar	9.189.662	9.189.662	--	--	--	9.189.662
Diğer yükümlülükler	1.202.884	952.797	250.087	--	--	1.202.884
Toplam	298.330.530	76.985.649	73.163.600	126.707.796	63.413.037	340.270.082
Türev nakit girişleri	4.948.509	147.067.864	142.381.650	30.798.800	--	320.248.314
Türev nakit çıkışları	(4.505.403)	(147.262.216)	(142.096.510)	(30.785.800)	--	(320.144.526)
Toplam	298.773.636	76.791.297	73.448.740	126.720.796	63.413.037	340.373.870

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 ARALIK 2021 ve 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

29 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

(iii) Piyasa riski açıklamaları

Döviz pozisyonu riski

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla, Grup tarafından tutulan yabancı para varlıklar ve borçların orijinal bakiyeleri ve toplam TL karşılıkları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021			
	TL karşılığı (fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	Diğer
1. Ticari alacaklar	126.717	9.507	--	--
2a. Parasal finansal varlıklar	61.277.097	4.327.098	237.823	737
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--
3. Diğer	62.824.390	4.686.409	11.682	10.185
4. DÖNEN VARLIKLAR	124.228.204	9.023.014	249.505	10.922
5. Ticari alacaklar	--	--	--	--
6a. Parasal finansal varlıklar	--	--	--	--
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--
7. Diğer	--	--	--	--
8. DURAN VARLIKLAR	--	--	--	--
9. TOPLAM VARLIKLAR	124.228.204	9.023.014	249.505	10.922
10. Ticari borçlar	(798.101)	(39.320)	(4.634)	(11.360)
11. Finansal yükümlülükler	--	--	--	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	(2.680.692)	(92.174)	(93.555)	(2.263)
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	(3.478.793)	(131.494)	(98.189)	(13.623)
14. Ticari borçlar	--	--	--	--
15. Finansal yükümlülükler	--	--	--	--
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	--	--	--	--
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	(3.478.793)	(131.494)	(98.189)	(13.623)
19. Finansal durum tablosu dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	11.996.100	900.000	-	-
19a. Aktif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	248.362.280	8.615.000	8.290.000	471.105
19b. Pasif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	(236.366.180)	(7.715.000)	(8.290.000)	(471.105)
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu	8.517.307	768.506	(98.189)	(13.623)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	132.745.511	9.791.520	151.316	(2.701)
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	--	--	--	--
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--	--
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--	--

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 ARALIK 2021 ve 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

29 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

(iii) Piyasa riski açıklamaları (devamı)

Döviz pozisyonu riski (devamı)

	31 Aralık 2020			
	TL karşılığı (fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	Diğer
1. Ticari alacaklar	1.982.278	270.047	--	--
2a. Parasal finansal varlıklar	64.213.515	8.739.783	--	5.948
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--
3. Diğer	24.374.082	3.278.020	15.022	17.746
4. DÖNEN VARLIKLAR	90.569.875	12.287.850	15.022	23.694
5. Ticari alacaklar	--	--	--	--
6a. Parasal finansal varlıklar	--	--	--	--
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--
7. Diğer	--	--	--	--
8. DURAN VARLIKLAR	--	--	--	--
9. TOPLAM VARLIKLAR	90.569.875	12.287.850	15.022	23.694
10. Ticari borçlar	(2.982.845)	(390.057)	--	(12.031)
11. Finansal yükümlülükler	(35.849.248)	(4.670.112)	(139.660)	(31.200)
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	(950.696)	(119.712)	--	(7.236)
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	(39.782.789)	(5.179.881)	(139.660)	(50.467)
14. Ticari borçlar	--	--	--	--
15. Finansal yükümlülükler	--	--	--	--
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	--	--	--	--
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	(39.782.789)	(5.179.881)	(139.660)	(50.467)
19. Finansal durum tablosu dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	16.759.214	1.365.702	747.597	--
19a. Aktif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	169.867.492	19.204.001	3.208.353	--
19b. Pasif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	(153.108.278)	(17.838.299)	(2.460.756)	--
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu	(23.023.575)	(3.814.179)	607.937	(50.467)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	67.546.300	8.473.671	622.959	(26.773)
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	--	--	--	--
23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--	--
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--	--

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 ARALIK 2021 ve 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

29 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

(iii) Piyasa riski açıklamaları (devamı)

Döviz pozisyonu riski (devamı)

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu

	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
31 Aralık 2021				
ABD Doları kurunun % 10 değişmesi halinde				
1. ABD Doları net varlık/(yükümlülük)	13.051.118	(13.051.118)	13.051.118	(13.051.118)
2. ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3. ABD Doları net etkisi (1+2)	13.051.118	(13.051.118)	13.051.118	(13.051.118)
Avro kurunun % 10 değişmesi halinde				
4. Avro net varlık/(yükümlülük)	228.286	(228.286)	228.286	(228.286)
5. Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6. Avro net etkisi (4+5)	228.286	(228.286)	228.286	(228.286)
İngiliz Sterlini'nin TL karşısında % 10 değişimi halinde				
7- İngiliz Sterlini net varlık / yükümlülüğü	(4.852)	4.852	(4.852)	4.852
8- İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
9- İngiliz Sterlini net etki (7+8)	(4.852)	4.852	(4.852)	4.852
TOPLAM (3+6+9)	13.274.552	(13.274.552)	13.274.552	(13.274.552)

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 ARALIK 2021 ve 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

29 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

(iii) Piyasa riski açıklamaları (devamı)

Döviz pozisyonu riski (devamı)

	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
31 Aralık 2020				
ABD Doları kurunun % 10 değişmesi halinde				
1. ABD Doları net varlık/(yükümlülük)	6.220.098	(6.220.098)	6.220.098	(6.220.098)
2. ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3. ABD Doları net etkisi (1+2)	6.220.098	(6.220.098)	6.220.098	(6.220.098)
Avro kurunun % 10 değişmesi halinde				
4. Avro net varlık/(yükümlülük)	561.155	(561.155)	561.155	(561.155)
5. Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6. Avro net etkisi (4+5)	561.155	(561.155)	561.155	(561.155)
İngiliz Sterlini'nin TL karşısında % 10 değişimi halinde				
7- İngiliz Sterlini net varlık / yükümlülüğü	(26.623)	26.623	(26.623)	26.623
8- İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
9- İngiliz Sterlini net etki (7+8)	(26.623)	26.623	(26.623)	26.623
TOPLAM (3+6+9)	6.754.630	(6.754.630)	6.754.630	(6.754.630)

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 ARALIK 2021 ve 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

29 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

(iii) Piyasa riski açıklamaları (devamı)

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.

Faiz pozisyonu tablosu

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Sabit faizli finansal araçlar		
Finansal varlıklar		
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar		
Devlet tahvilleri	4.262.128	384.116
Eurobond	53.100.249	35.795.770
Vadeli mevduat, ters repo sözleşmelerinden alacaklar, VİOP işlem teminatları ve BPP alacakları	238.980.065	84.532.941
Finansal yükümlülükler		
Finansal borçlar	119.111.999	189.500.454
Kiralama yükümlülükleri	8.443.889	11.722.084
BPP borçları	45.720.534	40.524.979

Değişken faizli finansal araçlar

Finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar

Özel sektör tahvilleri

8.059.300

7.150.702

Finansal yükümlülükler

Finansal borçlar

5.749.584

35.064.543

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla TL para cinsinden olan faiz 100 baz puan yüksek/düşük olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı vergi öncesi kar 1.253.757 TL (31 Aralık 2020: 1.489.869 TL) artacak veya 1.253.757 TL (31 Aralık 2020: 1.489.869 TL) azalacaktı.

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 ARALIK 2021 ve 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

29 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

(iii) Piyasa riski açıklamaları (devamı)

Fiyat riski

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

BİST’de işlem gören ve piyasa değerleri ile ölçülen hisse senetlerinin ve yatırım fonlarının endekste yaşanması muhtemel %10’luk değer kaybı sonucunda gerçeğe uygun değerlerindeki değişimlerin (tüm diğer değişkenler sabit olmak kaydıyla) Grup’un kar/(zararı) üzerindeki etkisi (vergi etkisi hariç) aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
	Gelir tablosu	Gelir tablosu
Gerçeğe uygun değeri kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar	936.794	951.052
Toplam, net	936.794	951.052

(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.

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Toplam borçlanmalar	179.390.190	269.416.170
Kiralama işlemlerinden yükümlülükler	8.443.889	11.722.084
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri (Dipnot 5)	(271.357.158)	(113.013.033)
Net finansal borç	(83.523.079)	168.125.221
Toplam özkaynaklar	606.850.843	244.663.741
Finansal net borç / özkaynak oranı	(0,14)	0,69

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 ARALIK 2021 ve 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

30 TÜREV ARAÇLAR

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla türev araçların ayrıntıları aşağıdaki gibidir:

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)

31 Aralık 2020		
	Varlıklar	Yükümlülükler
Swap işlemleri	4.756.719	(4.476.305)
Forward işlemleri	191.790	(29.098)
Toplam	4.948.509	(4.505.403)

31 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.

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 ARALIK 2021 ve 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

31 FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri (devamı)

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

	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
	31 Aralık 2020	
	Defter değeri	Gerçeğe uygun değeri
Finansal varlıklar		
Bankalar	107.238.831	107.238.831
Ticari alacaklar (*)	305.080.498	307.565.766
Finansal yatırımlar	60.153.901	60.153.901
Diğer alacaklar	45.589.459	45.589.459
Finansal yükümlülükler		
Finansal borçlar (*) (**)	230.247.642	231.780.852
Kiralama işlemlerinden borçlar	11.722.084	11.487.642

(*) Ticari alacaklar hesabının gerçeğe uygun değer hesaplamasında risk primi %5 finansal borçlar hesabının gerçeğe uygun değer hesaplamasında ise risk primi %2 olarak dikkate alınmıştır (31 Aralık 2020: Ticari alacaklar %6, finansal borçlar %2). 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.

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

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 ARALIK 2021 ve 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

31 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.

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, net	--	1.066.268	--	1.066.268
31 Aralık 2020	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara finansal varlıklar	7.262.921	45.669.913	--	52.932.834
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar ⁽¹⁾	--	5.703.813	--	5.703.813
İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar	--	--	307.565.766	307.565.766
Finansal borçlar	--	--	231.780.852	231.780.852
Türev araçlar	--	443.106	--	443.106

⁽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.

31 ARALIK 2021 ve 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

32 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
31 Aralık 2021					
Plato Finans	1,79%	(24.930)	(5.936)	--	--
Toplam		(24.930)	(5.936)	--	--
31 Aralık 2020					
Plato Finans	% 1,79	25.796	18.994	--	--
Toplam		25.796	18.994	--	--

33 BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER

KGK'nın 26.03.2021 tarihli kararı uyarınca bağımsız denetçi veya bağımsız denetim kuruluşundan alınan hizmetlere ilişkin olarak raporlama dönemine ait ücretler aşağıdaki tabloda verilmiştir. KDV hariç olarak belirtilen bahse konu ücretlere Ana Ortak Şirket'in yanı sıra Şirket'in bağlı ortaklıkları ve birlikte kontrol edilen ortaklıklarına verilen hizmetlerin ücretleri dahil edilmiştir;

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti (*)	1.765.522	1.018.486
Diğer güvence hizmetleri ve denetim dışı diğer ücretler	110.000	12.000
Toplam	1.875.522	1.030.486

(*) 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla grup denetçisi bağımsız denetim ücreti 1.579.416 TL, diğer bağımsız denetim şirketlerinden alınan denetim ücreti ise 186.106 TL'dir (31 Aralık 2020: Grup denetçisi bağımsız denetim ücreti 980.436 TL, diğer bağımsız denetim şirketlerinden alınan denetim ücreti ise 38.050 TL'dir).

34 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

29 Ocak 2022 tarihinde yayımlanan “Vergi Usul Kanunu ile Kurumlar Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” ile yabancı paralarını veya çeşitli altın kaynaklarını Türk Lirasına çeviren ve bu suretle elde edilen Türk Lirası varlığı en az üç ay vadeli mevduat ve katılma hesaplarında değerlendiren şirketlerin çeşitli kur farkı, faiz, kar payı ve diğer gelirleri kurumlar vergisinden istisna tutulmuştur. Şirket, 14 Şubat 2022 tarihinde 27.261.200 TL tutarlı, 15 Şubat 2022 tarihinde 19.674.425 TL tutarlı ve 7 Şubat 2022 tarihinde 3.711.260 TL tutarlı 181 gün vade ile kur korumalı mevduat işlemi yapmıştır. Söz konusu düzenleme kapsamında oluşacak vergi istisnası 199.988 TL'dir. Vergi kanunlarında raporlama tarihinden sonra yapılan değişiklikler UMS 10 uyarınca “raporlama döneminden sonraki düzeltme gerektirmeyen olay” kapsamında olup işletmenin dönem vergi gideri bu Kanun değişikliği dikkate alınmadan hesaplanmıştır.