

ÜNÜ Yatırım Holding A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

**1 Ocak – 30 Haziran 2023 Ara Hesap Dönemine
Ait Konsolide Özet Finansal Tablolar ve
Sınırlı Denetim Raporu**



EY

**Building a better
working world**

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

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

Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Sınırlı Denetim Raporu

ÜNLÜ Yatırım Holding Anonim Şirketi Yönetim Kurulu'na,

Giriş

ÜNLÜ Yatırım Holding Anonim Şirketi ("Şirket") ile bağlı ortaklıklarının ("Grup") 30 Haziran 2023 tarihli ilişikteki ara dönem özet konsolide finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, konsolide özkaynak değişim tablosunun ve konsolide nakit akış tablosu ile açıklayıcı dipnotlarının sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Grup yönetimi, söz konusu ara dönem özet konsolide finansal tabloların Türkiye Muhasebe Standardı 34, Ara Dönem Finansal Raporlama Standardı'na (TMS 34) uygun olarak hazırlanmasından ve sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem özet konsolide finansal tablolara ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

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

Sonuç

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

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

Emre Çelik, SMMM
Sorumlu Denetçi

16 Ağustos 2023
İstanbul, Türkiye

İÇİNDEKİLER**SAYFA**

ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
ARA DÖNEM KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ARA DÖNEM KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
ARA DÖNEM KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI AÇIKLAYICI DİPNOTLAR	6-52

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHLİ ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

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

		Bağımsız sınırlı denetimden geçmiş	Bağımsız denetimden geçmiş
	Notlar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	5	990.340.923	264.458.178
Finansal yatırımlar	6	317.443.733	505.175.109
Türev araçlar	27	535.828	10.399.016
Ticari alacaklar	8	449.741.951	519.226.371
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	4	9.093.811	7.231.857
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	8	440.648.140	511.994.514
Diğer alacaklar	9	176.204.463	150.915.829
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	4	335.202	642.672
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	9	175.869.261	150.273.157
Peşin ödenmiş giderler	11	10.019.189	11.885.658
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar		--	1.416.723
Diğer dönen varlıklar		2.763.520	2.854.845
ARA TOPLAM		1.947.049.607	1.466.331.729
Satış amaçlı elde tutulan olarak sınıflandırılan duran varlıklar	12	309.142	202.198
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		1.947.358.749	1.466.533.927
Duran varlıklar			
Finansal yatırımlar	6	1.517.254	1.517.254
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	7	21.118.683	16.548.737
Ticari alacaklar	8	195.021.905	161.222.326
Maddi duran varlıklar	14	22.201.519	20.751.168
Kullanım hakları		2.913.292	4.380.562
Maddi olmayan duran varlıklar		42.475.048	43.596.382
- Şerefiye	15	29.198.326	29.198.326
- Diğer maddi olmayan duran varlıklar	15	13.276.722	14.398.056
Diğer duran varlıklar		24.948	24.948
Ertelenmiş vergi varlığı	24	4.621.591	1.570.266
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		289.894.240	249.611.643
TOPLAM VARLIKLAR		2.237.252.989	1.716.145.570

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

ÜN LÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHLİ ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

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

		Bağımsız sınırlı denetimden geçmiş	Bağımsız denetimden geçmiş
	Notlar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	13	878.225.564	546.345.945
Uzun vadeli borçların kısa vadeli kısmı	13	43.094.611	22.667.554
- İlişkili olmayan taraflara kısa vadeli borçlanmalar	13	43.094.611	22.667.554
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	13	2.993.722	4.338.299
Diğer finansal yükümlülükler	13	3.272.584	7.767.417
Türev araçlardan borçlar	27	520.693	7.735.239
Ticari borçlar		10.777.963	11.816.362
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	8	10.777.963	11.816.362
Diğer borçlar	9	33.460.361	27.779.133
- İlişkili taraflara diğer borçlar	4	5.931.636	3.193.360
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	9	27.528.725	24.585.773
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	10	19.721.665	73.148.184
Kısa vadeli karşılıklar		48.096.111	20.072.371
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	17	46.502.697	18.573.603
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	16	1.593.414	1.498.768
Dönem karı vergi yükümlülüğü	24	26.131.203	9.410.092
Ertelenmiş gelirler		1.127.645	506.716
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		474.719	--
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		1.067.896.841	731.587.312
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	13	11.760.745	26.372.745
- İlişkili olmayan taraflara uzun vadeli borçlanmalar	13	11.760.745	26.372.745
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	13	723.316	1.124.897
Uzun vadeli karşılıklar		3.207.323	4.776.418
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	17	3.207.323	4.776.418
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri	24	59.198.609	57.904.582
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		74.889.993	90.178.642
ÖZKAYNAKLAR			
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		1.094.466.155	894.379.616
Ödenmiş sermaye	18	175.000.000	175.000.000
Hisse senedi ihraç primleri		210.450.971	210.450.971
Geri alınmış paylar	18	(15.350.600)	(4.020.977)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve giderler		(3.612.541)	(1.698.117)
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/ (kayıpları)	18	(3.612.541)	(1.698.117)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler		120.329.012	89.820.089
- Yabancı para çevrim farkları	18	65.873.777	50.635.368
- Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların yeniden değerlendirme kazançları	18	54.455.235	39.184.721
Geçmiş yıllar karları	18	374.827.650	156.004.538
Net dönem karı		232.821.663	268.823.112
Kontrol gücü olmayan paylar		--	--
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		1.094.466.155	894.379.616
TOPLAM KAYNAKLAR		2.237.252.989	1.716.145.570

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

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

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

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

Notlar	Bağımsız sınırlı denetimden geçmiş	Bağımsız sınırlı denetimden geçmemiş	Bağımsız sınırlı denetimden geçmiş	Bağımsız sınırlı denetimden geçmemiş	
	1 Ocak – 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2023	1 Ocak – 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2022	
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Finansal sektörü faaliyetleri hasılatı	19	14.359.178.158	10.397.057.912	4.192.622.946	1.924.572.037
Finansal sektörü faaliyetleri maliyeti (-)	19	(13.857.828.580)	(10.141.206.469)	(3.937.565.912)	(1.781.988.435)
Finansal sektörü faaliyetlerinden brüt kar		501.349.578	255.851.443	255.057.034	142.583.602
Genel yönetim giderleri (-)	20	(343.488.819)	(183.939.373)	(171.305.625)	(92.457.228)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	20	(28.394.949)	(14.014.842)	(13.295.077)	(7.935.595)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	21	1.153.400	473.487	2.959.554	2.766.070
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	21	--	--	(6.401)	(3.853)
Esas faaliyet karı		130.619.210	58.370.715	73.409.485	44.952.996
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlardan elde edilen gelirler/(giderler)	3	4.569.946	4.438.525	(352.047)	(482.100)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	22	119.550.562	86.882.910	53.224.933	26.292.977
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	22	(8.190.790)	493.291	(20.137.595)	(2.694.662)
Finansman geliri öncesi faaliyet karı		246.548.928	150.185.441	106.144.776	68.069.211
Finansman gelirleri	23	180.185.845	121.570.793	133.876.667	81.420.319
Finansman giderleri (-)	23	(148.244.163)	(84.599.778)	(118.309.207)	(77.130.479)
Vergi öncesi kar		278.490.610	187.156.456	121.712.236	72.359.051
Faaliyetler vergi gideri					
- Dönem vergi gideri	24	(50.140.162)	(27.470.737)	(25.313.640)	(17.948.734)
- Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	24	4.471.215	(283.163)	(10.777.812)	(7.538.866)
Net dönem karı		232.821.663	159.402.556	85.620.784	46.871.451
Dönem karı/zararı'nın dağılımı					
Ana ortaklık payları		232.821.663	159.402.556	85.634.795	46.877.396
Kontrol gücü olmayan paylar		--	--	(14.011)	(5.945)
Dönem karı		232.821.663	159.402.556	85.620.784	46.871.451
DİĞER KAPSAMLI GELİR					
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılmayacaklar		(1.914.424)	(1.619.083)	(722.179)	(1.248.418)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/(kayıpları)		(2.552.571)	(2.175.491)	(888.280)	(1.535.554)
Ertelenmiş vergi (gideri) /geliri	24	638.147	556.408	166.101	287.136
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar		30.508.923	28.434.749	12.931.356	8.339.490
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların yeniden değerlendirme kazançları, net		18.622.578	17.452.394	4.580.694	4.580.694
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların yeniden değerlendirme kazançları, vergi etkisi		(3.352.064)	(3.106.326)	(916.139)	(916.139)
Yabancı para çevrim farkları	18	15.238.409	14.088.681	9.266.801	4.674.935
Diğer kapsamlı gelir		28.594.499	26.815.666	12.209.177	7.091.072
Toplam kapsamlı gelir		261.416.162	186.218.222	97.829.961	53.962.523
Toplam kapsamlı gelirin/ (giderin) dağılımı:					
Ana ortaklık payları		261.416.162	186.218.222	97.843.972	53.968.468
Kontrol gücü olmayan paylar		--	--	(14.011)	(5.945)
Toplam kapsamlı gelir(gider)		261.416.162	186.218.222	97.829.961	53.962.523

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

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

Bağımsız sınırlı denetimden geçmiş ana ortaklığa ait özkaynaklar													
		Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmaya -cak Birikmiş Diğer Kapsamlı Giderler			Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler								
		Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklara ilişkin diğer kapsamlı gelir/(gider)			Yabancı para çevrim farkları								
Notlar		Ödenmiş sermaye	Hisse senedi ihraç primleri (*)	Geri alınmış paylar	Tamımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları /kazançları	Geçmiş yıllar karları	Kar Yedekleri	Net dönem karı	Ana ortaklığa ait özkaynaklar	Kontrol gücü olmayan paylar	Toplam özkaynaklar		
1 Ocak 2022		175.000.000	210.450.971	(4.020.977)	(346.835)	15.643.634	36.625.448	93.861.359	--	79.643.179	606.856.779	(5.936)	606.850.843
Transferler	18	--	--	--	--	--	--	79.643.179	--	(79.643.179)	--	--	--
Net dönem karı	18	--	--	--	--	--	--	--	--	85.634.795	85.634.795	(14.011)	85.620.784
Diğer kapsamlı gelir	18	--	--	--	(722.179)	3.664.555	9.266.801	--	--	--	12.209.177	--	12.209.177
Dağıtılan temettü	18	--	--	--	--	--	--	(17.500.000)	--	--	(17.500.000)	--	(17.500.000)
30 Haziran 2022		175.000.000	210.450.971	(4.020.977)	(1.069.014)	19.308.189	45.892.249	156.004.538	--	85.634.795	687.200.751	(19.947)	687.180.804
1 Ocak 2023		175.000.000	210.450.971	(4.020.977)	(1.698.117)	39.184.721	50.635.368	136.499.154	19.505.384	268.823.112	894.379.616	--	894.379.616
Transferler	18	--	--	--	--	--	--	263.648.031	5.175.081	(268.823.112)	--	--	--
Net dönem karı	18	--	--	--	--	--	--	--	--	232.821.663	232.821.663	--	232.821.663
Pay bazlı işlemler nedeniyle meydana gelen artış	18	--	--	(11.329.623)	--	--	--	--	--	--	(11.329.623)	--	(11.329.623)
Diğer kapsamlı gelir	18	--	--	--	(1.914.424)	15.270.514	15.238.409	--	--	--	28.594.499	--	28.594.499
Dağıtılan temettü	18	--	--	--	--	--	--	(50.000.000)	--	--	(50.000.000)	--	(50.000.000)
30 Haziran 2023		175.000.000	210.450.971	(15.350.600)	(3.612.541)	54.455.235	65.873.777	350.147.185	24.680.465	232.821.663	1.094.466.155	--	1.094.466.155

(*) 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'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 özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasını oluştururlar.

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

Not	Bağımsız sınırlı	Bağımsız sınırlı
	denetimden geçmiş	denetimden geçmiş
	1 Ocak -	1 Ocak -
	30 Haziran 2023	30 Haziran 2022
A. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları	486.747.577	(186.470.533)
Dönem net karı	232.821.663	85.634.795
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler	123.376.276	72.340.100
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	14,15	8.488.345
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		33.331.460
<i>Dava karşılıklarına ilişkin düzeltmeler</i>	16	94.646
<i>Kıdem tazminatı karşılığı</i>		895.934
<i>İzin / Prim karşılığı</i>		32.340.880
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		48.084.031
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		(25.427.136)
Gerçeğe uygun değer kayıpları/(kazançları) ile ilgili düzeltmeler		13.230.629
Vergi gideri ile ilgili düzeltmeler		45.668.947
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler:	130.549.638	(344.445.428)
Finansal yatırımlardaki değişimler		206.353.954
Ticari alacaklardaki (artış)/azalışla ilgili düzeltmeler		35.684.841
- <i>İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki azalış</i>		(1.861.954)
- <i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki (artış)/azalış</i>		37.546.795
Diğer alacaklardaki (artış)/azalışla ilgili düzeltmeler		(25.288.634)
- <i>İlişkili taraflardan diğer alacaklardaki azalış</i>		307.470
- <i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklardaki (a rtış)/azalış</i>		(25.596.104)
Diğer dönen/duran varlıklardaki (artış)/azalışla ilgili düzeltmeler		1.957.794
Ticari borçlardaki azalışla ilgili düzeltmeler		(1.038.399)
Diğer borçlardaki azalışla ilgili düzeltmeler		(29.563.948)
- <i>İlişkili taraflara diğer borçlardaki azalış</i>		(30.937.805)
- <i>İlişkili olmayan taraflara diğer borçlardaki (azalış)/artış</i>		1.373.857
Diğer yükümlülüklerdeki (azalışla)/artışla ilgili düzeltmeler		(14.657.819)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler		(11.289.601)
Faaliyetler ile ilgili diğer değişimler		393.778
Ödenen /iade alınan vergiler		(32.002.328)
B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları	(7.113.351)	5.346.565
Alınan temettü		14.473
Alınan faizler		--
Maddi duran varlık satın alımları	14	(4.859.328)
Maddi olmayan duran varlık satın alımları	15	(2.268.496)
C. Finansman faaliyetlerinden nakit akışları	219.080.476	42.652.975
Finansal borçlanmalardan sağlanan / ödenen nakit ve faizler		249.881.271
Finansal kiralama işlemlerine ilişkin nakit çıkışları		(2.966.838)
Ödenen temettü	17	(50.000.000)
Sermaye artışı		--
Geri alınan paylar,net	17	(11.329.623)
Alınan faizler		33.495.666
D. Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi	25.427.136	9.851.621
Nakit ve nakit benzeri değerlerdeki net (azalış)/artış (A+B+C+D)	724.141.838	(128.619.372)
E. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	5	264.155.039
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri (A+B+C+D+E)	5	988.296.877

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

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

1 ORGANİZASYON VE FAALİYET KONUSU

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

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

Şirket’in merkez adresi, Maslak Mah. Ahi Evran Caddesi Polaris Plaza No:21 İç Kapı No:11 – Sarıyer/İstanbul’dur.

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

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

A Grubu Pay nominal : TL 55.092.337 tamamı Mahmut Levent ÜNLÜ’ye ait olup ödenmiş sermayeye oranı % 31,48’dir. B Grubu Pay nominal : 58.143.258 TL.Mahmut Levent ÜNLÜ’ye (sermayeye oranı % 33,23), B Grubu Pay nominal : 61.764.405 TL Diğer ortaklara aittir (sermayeye oranı % 35,29’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”), Turkish Alternative Investments Limited (“TAIL”) ve ÜNLÜ Yazılım ve Teknoloji Hizmetleri A.Ş. (“ÜNLÜ Teknoloji) olup tüm dolaylı ve dolaylı olmayan bağlı ortaklıkların detayı dipnot 2.C.(a)’da verilmiştir.

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

1 ORGANİZASYON VE FAALİYET KONUSU (devamı)

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

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

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

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

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

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

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

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

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

1 ORGANİZASYON VE FAALİYET KONUSU (devamı)

23 Kasım 2021 tarihi itibarıyla ÜNLÜ Portföy Yönetimi A.Ş.'nin 10.000.000 TL olan sermaye tavanı içinde, çıkarılmış sermayesinin, 5.000.000 TL'dan 1.000.000 TL tutarında %16,6667 oranında artırılarak 6.000.000 TL'na çıkarılmasına; arttırılan 1.000.000 TL sermayenin tamamının Diğer Sermaye Yedekleri'nden karşılanmasına karar verilmiştir. Şirketin 10.000.000 TL olan sermaye tavanı içinde, çıkarılmış sermayesinin, 6.000.000 TL'dan 4.000.000 TL tutarında arttırılarak 10.000.000 TL'na çıkarılmasına; arttırılan 4.000.000 TL sermayenin tamamının Tek Pay Sahibi Ortak ÜNLÜ Yatırım Holding A.Ş. tarafından karşılanmasına karar verilmiş olup, keyfiyet 25 Temmuz 2022 tarih ve 10624 sayılı Türkiye Ticaret Sicil Gazetesinde tescil ve ilan edilmiştir.

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. 26 Eylül 2022 tarihli 19 sayılı Yönetim Kurulu kararı ile İstanbul Ticaret Sicili Müdürlüğü'nde 708921-0 sicil numarası ile kayıtlı Plato Finansal Danışmanlık Servisleri A.Ş.'nin 30 Haziran 2022 tarihli bilanço ve kayıtlar üzerinden tasfiyesiz infisah yoluyla bütün aktifleri ve pasifleriyle birlikte külli halef olarak devir almak suretiyle Şirket ile birleşmesine karar verilmiştir.

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

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

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

ÜNLÜ Yazılım ve Teknoloji Hizmetleri A.Ş. 26 Ağustos 2022 tarihinde 1.000.000 TL sermaye ile kurulmuştur. 29.08.2022 tarihli ve 10649 numaralı Ticaret Sicil Gazetesi'nde yayınlanmıştır. ÜNLÜ Yazılım ve Teknoloji Hizmetleri A.Ş.'nin çıkarılmış sermayesinin TL.1.000.000'dan TL.5.000.000'ye yükseltme kararı alınmış ve keyfiyet 03.03.2023 tarih ve 10772 sayılı Türkiye Ticaret Sicil Gazetesi'nde tescil ve ilan edilmiştir.

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

1 ORGANİZASYON VE FAALİYET KONUSU (devamı)

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

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

Finansal tablolar açısından, ÜNLÜ Yatırım Holding A.Ş. ve bağlı ortaklıkları hep birlikte “Grup” olarak tanımlanmıştır. 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla, Grup’ta 494 (31 Aralık 2022: 486) kişi çalışmaktadır.

30 Haziran 2023 tarihi ve bu tarihte sona eren dönem itibarıyla hazırlanan konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından 16 Ağustos 2023 tarihinde onaylanmıştır.

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

A. SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR

(a) Uygulanan muhasebe standartları

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

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

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

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

Grup, 30 Haziran 2023 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin özet konsolide finansal tablolarını TMS 34 “Ara Dönem Finansal Raporlama” standardına uygun olarak hazırlamıştır. Ara dönem özet konsolide finansal tablolar yıllık konsolide finansal tablolarda yer alması gereken tüm bilgileri ve açıklamaları içermemektedir ve Grup’un 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla hazırlanan yıllık konsolide finansal tabloları ile birlikte okunması gerekir.

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

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

TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardına göre, fonksiyonel para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmeler finansal tablolarını raporlama dönemi sonundaki paranın satın alma gücüne göre raporlar. TMS 29, bir ekonominin yüksek enflasyonlu bir ekonomi olduğuna işaret edebilecek özellikleri tanımlamaktadır. Aynı zamanda, TMS 29’a göre bir yüksek enflasyonlu ekonominin para biriminde raporlama yapan tüm işletmelerin bu Standardı aynı tarihten itibaren uygulaması gerekmektedir. Bu nedenle, TMS 29’da belirtildiği üzere Ülke genelinde uygulamada tutarlılığı sağlamak amacıyla Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yapılacak açıklamayla tüm işletmelerin aynı anda TMS 29’u uygulamaya başlayacağı beklenmektedir. Ancak, 30 Haziran 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolarda TMS 29 kapsamında bir düzeltme yapıp yapılmayacağına yönelik KGK bir açıklamada bulunmamıştır. Bu nedenle, 30 Haziran 2023 tarihli finansal tablolarda TMS 29 uygulanmamış ve enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS 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.

ÜN LÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

A. SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR (devamı)

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

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

TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı

Ağustos 2021'de KGK, TMS 8'de "muhasebe tahminleri" için yeni bir tanım getiren değişiklikler yayınlamıştır. 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 uygulanacaktır. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

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. 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 veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

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. Değişiklikler, bir yükümlülüğe ilişkin yapılan ödemelerin vergisel açıdan indirilebilir olduğu durumlarda, bu tür indirimlerin, finansal tablolarda muhasebeleştirilen yükümlülükle (ve faiz giderine) ya da ilgili varlık bileşeniyle (ve faiz giderine) vergisel açıdan 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, kiralama 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 veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

A. SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR (devamı)

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

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 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. KGK tarafından yapılan duyuruyla Standardın zorunlu yürürlük tarihi 1 Ocak 2024 ya da sonrasında başlayan hesap dönemleri olarak ertelenmiştir. 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 ve Ocak 2023'te KGK, yükümlülüklerin kısa ve uzun vadeli sınıflandırılmasına yönelik esasları belirlemek üzere TMS 1'de değişiklikler yapmıştır. Ocak 2023'te yapılan değişikliklere göre, işletmenin bir yükümlülüğü ödemeyi erteleme hakkı, raporlama döneminden sonraki bir tarihte kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlıysa, raporlama dönemi sonu itibarıyla söz konusu yükümlülüğü erteleme hakkı bulunmaktadır (raporlama dönemi sonunda ilgili şartlara uygunluk sağlamıyor olsa bile). Kredi sözleşmesinden doğan bir yükümlülük uzun vadeli olarak sınıflandırıldığında ve işletmenin ödemeyi erteleme hakkı 12 ay içinde kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlı olduğunda, Ocak 2023 değişiklikleri işletmelerin çeşitli açıklamalar yapmasını istemektedir. Bu açıklamalar kredi sözleşme şartları ve ilgili yükümlülükler hakkındaki bilgileri içermelidir. Ayrıca, söz konusu değişiklikler, sözleşme şartlarına uyumun raporlama tarihinde ya da sonraki bir tarihte test edilecek olmasına bakılmaksızın, uzun vadeli sınıflama için ödemeyi erteleme hakkının raporlama dönemi sonu itibarıyla bulunması gerektiğini açıklığa kavuşturmuştur. Değişikliklerde, ödemeyi raporlama döneminden sonraki en az on iki ay sonraya erteleme hakkını işletmenin kullanmama ihtimalinin yükümlülüğün sınıflandırılmasını etkilemeyeceği açıkça ifade edilmiştir. Değişiklikler 1 Ocak 2024 tarihinde ya da bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Yapılan değişiklikler TMS 8'e göre geriye dönük olarak uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Ancak değişikliklerden herhangi birini erken uygulayan işletmenin diğer değişikliği de erken uygulaması zorunludur. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

A. SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR (devamı)

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri

Ocak 2023'te KGK TFRS 16'ya yönelik değişiklikler yayımlanmıştır. Söz konusu değişiklikler, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirilmemesini sağlayacak şekilde, satıcı-kiracı tarafından satış ve geri kiralama işleminden doğan kira yükümlülüklerinin ölçümünde uygulanacak hükümleri belirlemektedir. Bu kapsamda, satıcı-kiracı satış ve geri kiralama işleminin fiilen başladığı tarihten sonra “Kira yükümlülüğünün sonraki ölçümü” başlığı altındaki TFRS 16 hükümlerini uygularken, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirmeyecek şekilde “kira ödemeleri”ni ya da “revize edilmiş kira ödemeleri”ni belirleyecektir. Değişiklikler, geri kiralamadan ortaya çıkan kira yükümlülüklerinin ölçümüne yönelik spesifik bir hüküm içermemektedir. Söz konusu kira yükümlülüğünün ilk ölçümü, TFRS 16'da yer alan kira ödemeleri tanımına dahil edilenlerden farklı ödemelerin kira ödemesi olarak belirlenmesine neden olabilecektir. Satıcı-kiracının TMS 8'e göre güvenilir ve ihtiyaca uygun bilgi sağlayacak muhasebe politikası geliştirmesi ve uygulaması gerekecektir. Değişiklikler 1 Ocak 2024 tarihinde ya da bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Satıcı-kiracı değişiklikleri TFRS 16'nın ilk uygulama tarihinden sonra girdiği satış ve geri kiralama işlemlerine TMS 8'e göre geriye dönük uygular. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

iii) Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış değişiklikler

Aşağıda belirtilen UMS 12 ile UMS 7 ve UFRS 7'ye yönelik değişiklikler UMSK tarafından yayınlanmış ancak henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır. Bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Grup konsolide finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu değişiklikler TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

UMS 12 Değişiklikleri – Uluslararası Vergi Reformu – İkinci Adım Model Kurallar

Mayıs 2023'te UMSK, İkinci Adım gelir vergileriyle ilgili ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin muhasebeleştirilmesi ve açıklanmasına zorunlu bir muafiyet getiren UMS 12'ye yönelik değişiklikler yayımlanmıştır. Söz konusu değişiklikler, Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Teşkilatı (OECD) tarafından yayımlanan İkinci Adım Model Kurallarının uygulanması amacıyla yürürlüğe girmiş ya da yürürlüğe girmesi kesine yakın olan vergi kanunlarından ortaya çıkan gelir verilerine UMS 12'nin uygulanacağını açıklığa kavuşturmuştur. Bu değişiklikler ayrıca bu tür vergi kanunlarından etkilenen işletmeler için belirli açıklama hükümleri getirmektedir. Genel anlamda, Grup finansal tablolar üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

A. SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR (devamı)

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

UMS 7 ve UFRS 7 Değişiklikleri - Açıklamalar: Tedarikçi Finansman Anlaşmaları

Mayıs 2023'te yayımlanan değişiklikler, tedarikçi finansman anlaşmalarının işletmenin yükümlülükleri, nakit akışları ve likidite riskleri üzerindeki etkilerinin finansal tablo kullanıcıları tarafından anlaşılmasına katkı sağlamak üzere, mevcut hükümlerde iyileştirmeler yapan açıklamalar getirmektedir. Tedarikçi finansman anlaşmaları; bir ya da daha fazla finans kuruluşunun işletmenin tedarikçisine olan borcunu ödemeyi kabul ettiği ve işletmenin de tedarikçiye ödeme yapıldığı gün ya da sonrasında ödemeyi gerçekleştirdiği anlaşmalar olarak tanımlanmıştır. Söz konusu değişiklikler, bu tür anlaşmaların şartları, raporlama dönemi başı ve sonu itibarıyla bunlardan ortaya çıkan yükümlülüklerle ilgili nicel bilgiler ve bu yükümlülüklerin defter değerinde meydana gelen nakit dışı değişikliklerin niteliği ve etkileri hakkında açıklamalar yapılmasını zorunlu kılmaktadır. Ayrıca, UFRS 7' de öngörülen likidite riskine yönelik niceliksel açıklamalar kapsamında, tedarikçi finansman anlaşmaları açıklanması gerekli olabilecek diğer faktörlere örnek olarak gösterilmiştir. Genel anlamda, Grup finansal tablolar üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

(b) Raporlama para birimi

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

(c) Netleştirme

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

(d) İşletmenin sürekliliği

Grup, konsolide finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

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

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup'un cari dönem konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır.

B. MUHASEBE TAHMİNLERİNDEKİ DEĞİŞİKLİKLER VE HATALAR

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

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

C. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ

Grup'un özet konsolide finansal tablolarının hazırlanmasında 1 Ocak 2023 tarihinde başlayan hesap dönemlerinde geçerli olan veya Grup'un erken uyguladığı yeni muhasebe standart ve yorumları ve yeni işlem ve uygulamalara ilişkin muhasebe politikaları dışında 30 Haziran 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan muhasebe politikaları, sunum ve hesaplama prensipleri kullanılmıştır.

(a) Konsolidasyon esasları

Bağlı ortaklıklar

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

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

Aşağıdaki tablo, 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, pay oranları verilerek tüm dolaylı ve dolaylı olmayan bağlı ortaklıkları ile konsolidasyon kapsamına giren diğer şirketleri göstermektedir:

Şirket adı	Ülke	Fonksiyonel Para Birimi	Ana faaliyet konusu ve bölüm	Nihai Pay Oranı	
				30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
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
İstanbul Varlık Yönetim A.Ş. ("İstanbul Varlık")	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") ⁽²⁾	Guernsey	TRY	Yatırım şirketi	% 100,00	% 100,00
Ünlü Portföy Dokuzuncu Serbest (TL) Fon	Türkiye	TRY	Fon	% 98,00	% 95,00
ÜNLÜ Yazılım ve Teknoloji Hizmetleri A.Ş. ("ÜNLÜ Yazılım")	Türkiye	TRY	Yazılım hizmetleri	% 100,00	100,00
Özkaynak metoduyla değerlendirilen finansal yatırımlar					
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) TAIL, ÜNLÜ LT'nin %4,76'sına sahiptir (31 Aralık 2022: %4,76)

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

C. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (devamı)

(a) Konsolidasyon esasları (devamı)

Bağlı ortaklıklar (devamı)

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

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

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

(b) Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

Kurumlar vergisi

Kurumlar vergisi Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre hesaplanmakta olup, bu vergi dışındaki vergi giderleri faaliyet giderleri içerisinde muhasebeleştirilmektedir (Dipnot 24).

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

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

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

Cari vergi varlıklarıyla cari vergi yükümlülüklerini mahsup etme ile ilgili yasal bir hakkın olması veya söz konusu varlık ve yükümlülüklerin aynı vergi mercii tarafından toplanan gelir vergisiyle ilişkilendirilmesi durumunda mahsup edilir.

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

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

C. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (devamı)

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi hesaplanmasında yürürlükteki vergi mevzuatı uyarınca bilanço tarihi itibarıyla geçerli bulunan vergi oranları kullanılır (Dipnot 24).

Aynı ülkenin vergi mevzuatına tabi olmak şartıyla ve cari vergi varlıklarının cari vergi yükümlülüklerinden mahsup edilmesi konusunda yasal olarak uygulanabilir bir hakkın bulunması durumundan ertelenmiş vergi varlıkları ve ertelenmiş vergi yükümlülükleri, karşılıklı olarak birbirinden mahsup edilebilir. 17.11.2020 tarih ve 31307 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 7256 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması istisnası ile birlikte %20-%25 vergi oranı kullanarak vergi varlığı veya yükümlülüğü hesaplanmıştır.

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

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

Transfer fiyatlandırması

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

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

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

C. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (devamı)

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

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

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

Dipnot 8 - Ticari alacak ve borçlar

Dipnot 14 - Maddi duran varlıklar

Dipnot 15 - Maddi olmayan duran varlıklar

Dipnot 16 - Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler

Dipnot 19 - Hasılat ve satışların maliyeti

Dipnot 24 - Vergi varlık ve yükümlülükleri

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

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, ÜNLÜ Teknoloji, yazılım ve teknoloji alanında faaliyet göstermektedir. TAIL ise yatırım şirkettir.

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (devamı)

30 Haziran 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla ve bu tarihlerde sona eren hesap dönemlerinde, bölümlere göre raporlama aşağıdaki tabloda belirtilen faaliyet bölümleri bazında hazırlanmıştır.

30 Haziran 2023	Aracılık faaliyetleri ve kurumsal finansman faaliyetleri	Varlık yönetimi finansal danışmanlık ve yatırım hizmetleri	Girişim sermayesi	Yatırım holding hizmetleri	Eliminasyon	Toplam
Finans sektörü faaliyetleri hasılatı	14.125.822.480	191.645.007	--	44.216.364	(2.505.693)	14.359.178.158
Menkul kıymet alım-satım işlemlerinden gelirler	13.911.494.537	--	--	--	--	13.911.494.537
Aracılık işlemlerinden gelirler	184.156.064	--	--	--	(240.000)	183.916.064
Tahsili gecikmiş alacaklardan sağlanan gelirler	--	189.916.856	--	--	--	189.916.856
Kurumsal finansman gelirleri	--	--	--	43.918.703	--	43.918.703
Danışmanlık gelirleri	--	1.728.151	--	--	--	1.728.151
Portföy yönetim gelirleri	11.071.622	--	--	--	--	11.071.622
Diğer finansal gelirleri	19.118.108	--	--	297.661	(2.265.693)	17.150.076
Finansal gelirlerden gelirinden indirimler (-)	(17.851)	--	--	--	--	(17.851)
Finans sektörü faaliyetleri maliyetleri (-)	(13.857.828.580)	--	--	--	--	(13.857.828.580)
Menkul kıymet alım-satım işlemlerinin maliyeti (-)	(13.857.828.580)	--	--	--	--	(13.857.828.580)
Brüt kar	267.993.900	191.645.007	--	44.216.364	(2.505.693)	501.349.578
Genel yönetim, pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	(175.544.828)	(135.487.542)	(477.467)	(63.839.857)	3.465.926	(371.883.768)
Diğer faaliyet gelir/giderleri, net	1.033.878	831.281	--	248.474	(960.233)	1.153.400
Esas faaliyet karı/(zararı)	93.482.950	56.988.746	(477.467)	(19.375.019)	--	130.619.210
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlardan elde edilen gelirler/(giderler)	--	--	4.569.946	--	--	4.569.946
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	15.953.667	33.491.250	--	70.105.645	--	119.550.562
Yatırım faaliyetlerinden giderler	(4.064.192)	--	--	(4.126.598)	--	(8.190.790)
Finansman gideri öncesi faaliyet karı	105.372.425	90.479.996	4.092.479	46.604.028	--	246.548.928
Finansman gelirleri	120.944.827	6.824.488	318.234	53.177.592	(1.079.296)	180.185.845
Finansman giderleri	(106.259.473)	(24.206.296)	(595.593)	(18.262.097)	1.079.296	(148.244.163)
Vergi öncesi kar	120.057.779	73.098.188	3.815.120	81.519.523	--	278.490.610
Vergi gideri	(32.567.713)	(16.001.112)	--	(1.571.337)	--	(50.140.162)
Ertelenmiş vergi geliri	6.486.327	72.244	--	(2.087.356)	--	4.471.215
Net dönem karı	93.976.393	57.169.320	3.815.120	77.860.830	--	232.821.663
Diğer kapsamlı gelir/(gider)	4.368.673	10.869.736	--	13.356.090	--	28.594.499
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	98.345.066	68.039.056	3.815.120	91.216.920	--	261.416.162
Faaliyet bölüm varlıkları (30 Haziran 2023)	959.196.582	592.644.274	21.770.852	734.152.610	(70.511.329)	2.237.252.989
Faaliyet bölüm yükümlülükleri (30 Haziran 2023)	630.708.312	335.339.447	361.691	178.753.195	(2.375.811)	1.142.786.834

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (devamı)

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

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

4 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a) İlişkili taraflarla bakiyeler

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Finansal yatırımlar		
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar (*)		
- ÜNLÜ Portföy İkinci İstatistik Arbitraj Serbest Fon ⁽¹⁾	7.922.413	6.335.704
- ÜNLÜ Portföy Ar-Ge Girişim Sermayesi Yatırım Fonu ⁽¹⁾	2.719.240	2.001.757
- ÜNLÜ Portföy Birinci Girişim Sermayesi Yatırım Fonu ⁽¹⁾	1.905.652	1.266.844
- ÜNLÜ Portföy Para Piyasası (TL) Fonu ⁽¹⁾	--	37.044.870
Toplam	12.547.305	46.649.175
Alacaklar		
Ticari alacaklar (Dipnot 8)		
ÜNLÜ Portföy Yatırım Fonlarından Alacaklar ⁽¹⁾	9.093.811	7.231.857
Toplam	9.093.811	7.231.857

⁽¹⁾ Grup'un bağlı ortaklığının kurucusu olduğu yatırım fonlarıdır.

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

4 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

a) İlişkili taraflarla bakiyeler (devamı)

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Diğer alacaklar (Dipnot 9)		
- Personelden alacaklar	335.202	514.936
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	--	127.736
Toplam	335.202	642.672
Kısa vadeli diğer borçlar (Dipnot 9, 10)		
- Personele faydalar kapsamında borçlar	4.554.765	38.230.846
- Borsa İstanbul A.Ş. ^{(1)(*)}	4.253.779	3.059.871
- Personele diğer borçlar	1.344.210	85.628
- İlişkili taraflara diğer borçlar	333.647	47.861
Toplam	10.486.401	41.424.206

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

(*) Hizmet giderlerinden dolayı meydana gelen borçlardan oluşmaktadır.

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

4 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

b) İlişkili taraflarla olan işlemler

	1 Ocak – 30 Haziran 2023	1 Nisan – 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan – 30 Haziran 2022
İlişkili taraflardan gelirler				
Hizmet gelirleri (Komisyon gelirleri) (*)				
- ÜNLÜ Portföy Yatırım Fonlarından Hizmet Gelirleri ⁽¹⁾	19.188.759	11.588.843	9.251.762	6.476.497
Toplam	19.188.759	11.588.843	9.251.762	6.476.497
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlardan elde edilen gelirler/ (giderler)				
- ÜNLÜ LT ⁽²⁾	4.569.946	4.438.525	(352.047)	(482.100)
Toplam	4.569.946	4.438.525	(352.047)	(482.100)

(1) Grup'un bağlı ortaklığının yöneticisi olduğu yatırım fonlarıdır.

(2) Grup'un bağlı ortaklığının iştirakidir.

(*) Fon yönetim ücreti gelirlerinden oluşmaktadır.

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

4 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

b) İlişkili taraflarla olan işlemler (devamı)

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022
İlişkili taraflara giderler				
Genel yönetim giderleri (Dipnot 20)				
- Şebnem Kalyoncuoğlu Ünlü ⁽¹⁾	384.259	197.926	242.980	139.855
Toplam	384.259	197.926	242.980	139.855

⁽¹⁾ Grup'un yönetim kurulu üyesidir.

c) Yönetim kuruluna ve üst düzey yöneticilere verilen ücretler:

Üst düzey yönetici personel; genel müdür, genel müdür yardımcıları, direktörler ve diğer üst düzey yöneticilerden oluşur. 30 Haziran 2023 tarihinde sona eren dönem içerisinde, Grup'un üst düzey yöneticilere sağlamış olduğu ücret ve benzeri faydaların toplamı 64.162.196 TL (1 Ocak – 30 Haziran 2022: 31.350.886 TL)'dir.

5 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kasa	7.821	7.909
Banka	985.496.417	256.454.336
-Vadesiz mevduat	161.434.235	86.900.830
-Vadeli mevduat ⁽²⁾	824.062.182	169.553.506
VİOP işlem teminatları	4.680.244	7.767.417
Ters repo sözleşmelerinden alacaklar ⁽¹⁾	156.441	228.516
Toplam	990.340.923	264.458.178

(1) 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla 156.441 TL tutarında ters repo işlemlerinden alacakların vadesi bir aydan kısa olup ortalama faiz oranı % 16,5 (31 Aralık 2022: bir aydan kısa, 228.516 TL, % 10,30)'dir.

(2) 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla Grup'un vadeli mevduatlarının vadeleri 3 aydan kısa olup, faiz oranları %1,20 - %41,00'dir (31 Aralık 2022: 3 aydan kısa, %1,00 - %32,00).

Grup'un 30 Haziran 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde, nakit akım tablolarında nakit ve nakit benzeri değerler hazır değerler ile menkul kıymetlerin toplamından faiz tahakkukları ve müşteri varlıkları düşülerek gösterilmektedir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022
Nakit ve nakit benzerleri	990.340.923	146.737.734
Faiz tahakkukları (-)	(1.904.642)	(83.051)
Bloke mevduat (-)	(139.404)	(4.219.970)
Toplam	988.296.877	142.434.713

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

6 FİNANSAL YATIRIMLAR

Kısa vadeli finansal yatırımlar

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar	249.948.128	456.302.082
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	67.495.605	48.873.027
Toplam	317.443.733	505.175.109

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıkların detayları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023		
	Nominal	Piyasa Değeri	Faiz oranı (%)
Yatırım fonları	488.027.050	91.533.027	--
Kur korumalı mevduat	--	87.708.170	35,00%
Eurobond USD	1.250.400	32.497.464	6,89-9,27%
Varlığa dayalı MK	17.335.000	18.619.507	31,49%
Özel kesim tahvilleri	--	12.604.958	33,12%
Hisse senetleri	--	5.641.877	--
İskontolu banka bonusu	5.000.000	1.343.125	21,68%
Toplam		249.948.128	

	31 Aralık 2022		
	Nominal	Piyasa Değeri	Faiz oranı (%)
Eurobond	--	262.374.562	3,25-25,00%
Kur korumalı mevduat	--	101.774.939	15,00%
Yatırım fonları	--	67.524.854	--
Banka bonusu	5.000.000	7.111.155	13,43-13,59%
Varlığa dayalı MK	6.000.000	6.257.888	29,54-39,42%
Hisse senetleri	--	5.149.737	--
Özel kesim tahvilleri	--	4.123.227	1,00-33,12%
Devlet tahvilleri	2.000.000	1.985.720	17,79-18,33%
Toplam		456.302.082	

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

6 FİNANSAL YATIRIMLAR (devamı)

Kısa vadeli finansal yatırımlar (devamı)

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, Takasbank'ta teminata verilen menkul kıymetler aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023		31 Aralık 2022	
	Nominal değeri	Piyasa değeri	Nominal değeri	Piyasa değeri
Eurobond USD	800.000	20.844.458	651.000	11.955.121
Devlet tahvilleri	--	--	2.000.000	1.985.720
Toplam		20.844.458		13.940.841

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023		31 Aralık 2022	
	Ortaklık payı (%)	İştirak tutarı (TL)	Ortaklık payı (%)	İştirak tutarı (TL)
212 Capital Partners I Coöperatief U.A. ⁽¹⁾	3,31	67.495.605	3,31	48.873.027
Toplam		67.495.605		48.873.027

⁽¹⁾ 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla, Şirket'in %3,31 pay oranındaki gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlık olarak sınıflandırdığı hisse senetlerinden 212 Capital Partners I Coöperatief U.A.'in, ileriki dönemlerde artırma konu olacak tüm pay sahipleri için toplam taahhüt tutarı 30.200.000 ABD Dolarıdır. 212 Capital Partners I Coöperatief U.A. 2021 yılına kadar farklı tarihlerde taahhüt ödemeleri gerçekleştirmiş ve ÜNLÜ Yatırım Holding A.Ş. bu ödemelere Ocak 2011 tarihinden 30 Haziran 2023 tarihine kadar toplamda 1.000.000 ABD Doları ile iştirak etmiştir (31 Aralık 2022: Ocak 2011 tarihinde ödemeye başlamış olup 31 Aralık 2022 tarihine kadar toplamda 1.000.000 ABD Doları ile iştirak etmiştir.) (Dipnot 16).

Uzun vadeli finansal yatırımlar

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar		
Borsaya kote olmayan hisse senetleri	1.517.254	1.517.254
-Borsa İstanbul A.Ş. ("BİST") ⁽¹⁾	1.517.254	1.517.254
Toplam	1.517.254	1.517.254

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

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

7 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

İştiraklerdeki yatırımlar

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
ÜNLÜ LT ⁽¹⁾	20.679.963	16.110.017
212 Limited (Cayman Island) ⁽²⁾	438.720	438.720
Toplam	21.118.683	16.548.737

⁽¹⁾ 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla Grup'un %4,76 (2022: %4,76) oranında pay sahibi olduğu bağlı ortaklığı TAIL'in özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar olarak sınıflandırılan hisse senetlerinden ÜNLÜ LT Investments Limited Partnership'in ileriki dönemlerde artırıma konu olacak tüm pay sahipleri için toplam taahhüt tutarı 6.000.000 ABD Doları (2022: 6.000.000 ABD Doları) olarak belirlenmiştir. 2023 Haziran itibarıyla taahhüt tutarının 5.166.666 ABD Doları ABD Doları kısmı ödenmiştir (2022: 5.166.666 ABD Doları) (Dipnot 16).

⁽²⁾ 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla Grup'un %32,50 (2022: %32,50) oranında pay sahibi olduğu özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar olarak sınıflandırılan yatırımdır.

İştirakler	Ana faaliyeti	30 Haziran 2023 Pay %	31 Aralık 2022 Pay %
ÜNLÜ LT	Girişim sermayesi	4,76	4,76
212 Limited	Girişim sermayesi	32,50	32,50

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

8 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Kredili müşterilerden alacaklar ⁽²⁾	323.926.586	399.194.582
Tahsili gecikmiş alacaklar ⁽¹⁾	72.178.667	63.609.819
Müşterilerden alacaklar	26.632.317	29.873.946
Danışmanlık hizmetlerinden alacaklar	14.134.928	13.160.699
<i>Danışmanlık hizmetlerinden alacaklar⁽³⁾</i>	<i>14.134.928</i>	<i>13.160.699</i>
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 4)	9.093.811	7.231.857
Kaldıraçlı alım satım ("KAS") işlemlerinden alacaklar	840.395	6.148.566
Diğer	2.935.247	6.902
Toplam	449.741.951	519.226.371
Uzun vadeli ticari alacaklar		
Tahsili gecikmiş alacaklar ⁽¹⁾	195.021.905	161.222.326
Toplam	195.021.905	161.222.326

⁽¹⁾ Grup, bu satın aldığı krediler ve alacaklarını, beklenen tahsilat tahminlerinin etkin faiz yöntemi ile iskonto edilmiş değerlerinden değer düşüklüğü düşülmüş olup konsolide finansal tablolara net olarak yansıtılmaktadır. Takipteki kredilerin 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla, net kayıtlı değeri 267.200.572 TL (31 Aralık 2022: 224.832.145 TL)'dir. Grup, Türkiye'de yerleşik banka ve finansman şirketlerinden toplam 4.389.184.000 TL tutarındaki kredi portföy tutarını 419.737.000 TL ödeyerek satın almıştır (31 Aralık 2022: 4.160.346.000 TL tutarındaki kredi portföy tutarını 368.137.000 TL ödeyerek satın almıştır).

⁽²⁾ 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla, Grup'un müşterilerine kullandığı kredilere uyguladığı faiz oranı %57,90 ve %71,40 aralığındadır (31 Aralık 2022: %10,26 ve %45,26). Grup, 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla kullandırılan krediler karşılığında müşterilerinden gerçeğe uygun değeri toplam 795.310.769 TL olan teminat almıştır (31 Aralık 2022: 719.478.136 TL).

⁽³⁾ Grup'un cari dönem içerisinde hizmetin tamamlandığı, TFRS 15 uyarınca edim yükümlülüklerini yerine getirmiş, fakat henüz faturalandırmadığı danışmanlık hizmetlerini içermektedir, 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla 14.134.928 TL tutarında danışmanlık hizmet alacağı bulunmaktadır (31 Aralık 2022: 13.160.699 TL).

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli ticari borçlar		
Muhtelif borçlar (*)	6.783.221	7.510.216
Gider tahakkukları (**)	1.490.610	2.535.673
Diğer ticari borçlar	2.504.132	1.770.473
Toplam	10.777.963	11.816.362

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

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

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

9 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli diğer alacaklar		
Takasbank’a verilen hisse senedi teminatı	82.513.498	75.531.565
IG Markets LTD ve Interactive Broker LLC’ye verilen depozito ve teminatlar	39.880.069	38.053.405
Diğer verilen depozito ve teminatlar	1.730.434	5.317.389
Takasbank Borçlanma Araçları ve Para Piyasasına Verilen Teminatlar	29.699.344	13.586.785
Vadeli işlem opsiyon piyasalarına (“VİOP”) verilen garanti fonu teminatı	14.497.861	16.798.339
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Dipnot 4)	335.202	642.672
Diğer	7.548.055	985.674
Toplam	176.204.463	150.915.829
	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli diğer borçlar		
Satıcılara diğer borçlar (*)	8.752.721	12.414.447
Ödenecek vergi ve fonlar	17.871.479	11.193.747
İlişkili taraflara diğer borçlar (Dipnot 4)	5.931.636	3.193.360
Diğer	904.525	977.579
Toplam	33.460.361	27.779.133

(*) Satıcılara diğer borçlar Grup’un diğer kuruluşlarla olan ana faaliyet dışı diğer borçlarından kaynaklanmaktadır.

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

10 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	9.779.186	7.295.557
Ödenecek vergi ve fonlar	5.387.714	27.621.781
Personele borçlar (Dipnot 4)	4.554.765	38.230.846
Toplam	19.721.665	73.148.184

11 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler		
Peşin ödenmiş giderler ⁽¹⁾	9.262.392	10.109.635
Verilen avanslar	756.797	1.776.023
Toplam	10.019.189	11.885.658

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

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

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Satış amaçlı elde tutulan olarak sınıflandırılan duran varlıklar	309.142	202.198
Toplam	309.142	202.198

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

13 KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR VE KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli borçlanmalar		
Borsa Para Piyasası ("BPP")'na borçlar ⁽¹⁾	493.871.172	150.082.190
Banka kredileri	199.195.548	310.616.165
İhraç edilmiş menkul kıymet	185.155.205	85.647.590
KAS yedek teminatları	3.272.584	7.767.417
Kiralama işlemlerinden borçlar	2.993.722	4.338.299
Diğer	3.639	--
Toplam	884.491.870	558.451.661
Uzun vadeli borçlanmaların kısa kısmı		
Banka kredileri	43.094.611	22.667.554
Toplam	43.094.611	22.667.554
Uzun vadeli borçlanmalar		
Banka kredileri	11.760.745	26.372.745
Kiralama işlemlerinden borçlar	723.316	1.124.897
Toplam	12.484.061	27.497.642

(1) 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla Borsa Para Piyasası'na borçların vadesi bir aydan kısa olup faiz oranı %21,6'dur. (31 Aralık 2022: %10,00).

İhraç edilmiş menkul kıymet detayı aşağıdaki gibidir:

ISIN Kodu	İhraç tarihi	Nominal tutarı	Defter değeri	İtfa tarihi	Satış yöntemi	Kupon dönemi
TRFDUUM72315	02.03.2023	50.000.000	55.055.479	12.07.2023	Nitelikli yatırımcı	Vade Sonu Ödemeli
TRFUNCO72318	27.03.2023	120.000.000	130.099.726	20.07.2023	Nitelikli yatırımcı	Vade Sonu Ödemeli
Toplam		170.000.000	185.155.205			

14 MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Haziran 2023 itibarıyla 1.429.187 TL tutarında ofis makineleri , 2.422.001 TL tutarında özel maliyet, 1.008.140 TL tutarında demirbaş satın alımı gerçekleşmiştir (30 Haziran 2022: 1.054.554 TL).

30 Haziran 2023 tarihinde sona eren dönem oluşan 3.408.977 TL'lik (30 Haziran 2022 – 2.346.654 TL) maddi duran varlık amortismanı genel yönetim giderlerinde yer almaktadır.

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla, Grup'un maddi duran varlıklarından taşıtlar üzerinde 8.409.881 TL tutarında rehin bulunmaktadır (30 Haziran 2022: 5.686.669).

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

15 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

A. DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Haziran 2023 itibarıyla 2.268.496 TL tutarında lisans ve bilgisayar programı satın alımı gerçekleşmiştir (30 Haziran 2022: 3.178.710 TL).

30 Haziran 2023 tarihinde sona eren dönemde oluşan 3.384.947 TL'lik (30 Haziran 2022 – 1.288.384 TL) maddi duran varlık amortismanının genel yönetim giderlerinde yer almaktadır.

Grup'un, 30 Haziran 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla, işletme içerisinde oluşturulmuş maddi olmayan duran varlığı bulunmamaktadır.

B. ŞEREFİYE

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

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

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

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

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

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

Grup şerefiye değer düşüklüğü testlerini her yılın 31 Aralık tarihi itibarıyla gerçekleştirmektedir. Değer düşüklüğü testi, 1 Ocak 2022 ve 31 Aralık 2028 tarihleri aralığındaki 7 yıllık projeksiyon üzerinden yapılmıştır. Gelecek dönemlerde oluşacak nakit akışlarını (sonsuz) tahmin edebilmek için gerçeğe uygun değer hesaplama modelinde altı yıllık iskonto oranı %23 olarak kullanılmıştır. 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla Grup değerlendirme metodlarını gözden geçirmiş, gelecekte oluşacak hasılat beklentilerini analiz etmiş ve indirgenmiş nakit akım metodu ile toplam şerefiye bakiyesini değer düşüklüğü testine tabi tutmuş ve bunun sonucunda herhangi bir değer düşüklüğüne rastlanmamıştır (31 Aralık 2022: Değer düşüklüğü bulunmamaktadır).

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

16 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

(i) Kısa vadeli borç karşılıkları

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Dava karşılıkları ⁽¹⁾	1.593.414	1.498.768
Toplam	1.593.414	1.498.768

⁽¹⁾ 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla dava karşılıkları hesabında gösterilen 1.593.414 TL (31 Aralık 2022: 1.498.768 TL) tutarındaki karşılık Grup aleyhine açılmış olan işe iade davalarına ve diğer davalara ilişkin olarak gelecekte gerçekleşmesi olası yükümlülüklerin %100 kısmına karşılık ayrılmıştır.

(ii) Müşteriler adına emanette tutulan varlıklar

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Yatırım fonları	2.649.883.312	3.014.460.197
Hisse senetleri	1.875.964.558	1.843.217.196
Eurobond	953.358.600	1.563.397.721
Özel kesim tahviller, devlet tahvilleri ve hazine bonoları	87.727.300	305.082.445
Varant	124.272	1.480.927
Yapılandırılmış borçlanma araçları	150.000	62.500

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

16 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (devamı)

(iii) Verilen teminat mektupları

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle Grup'un vermiş olduğu teminat, rehin, ipotek ve kefaletlerin ("TRİK") dökümü orijinal para birimleri ile aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2023			
	TL Karşılığı	ABD Doları	TL
A.Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	672.442.529	--	672.442.529
B.Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	18.834.066	729.350	--
C.Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	37.940.447	--	37.940.447
D. Diğer Verilen TRİK'lerin toplam tutarı	--	--	--
i) Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	--	--	--
ii) B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	--	--	--
iii)C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	--	--	--
Toplam	729.217.042	729.350	710.382.976

31 Aralık 2022			
	TL Karşılığı	ABD Doları	TL
A.Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	222.739.247	500.000	213.390.097
B.Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	9.721.500	729.350	--
C.Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	37.940.447	--	37.940.447
D. Diğer Verilen TRİK'lerin toplam tutarı	--	--	--
i) Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	--	--	--
ii) B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	--	--	--
iii)C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	--	--	--
Toplam	270.401.194	1.229.350	251.330.544

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

16 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (devamı)

(iv) Koşullu yükümlülükler

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in bağlı ortaklığı TAIL'in %4,76 (2022: %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 (2022: 6.000.000 ABD Doları) olup 2023 yılı itibarıyla bunun 5.166.666 ABD Doları kısmı ödenmiştir (2022: 5.166.666 ABD Doları) (Dipnot 7).

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla Ünlü Yatırım Holding'in TFRS 9 uyarınca gerçeğe uygun değer farkı kar/zarar tablosuna yansıtılacak yatırımlarından birisi olan 500 Startups Istanbul Fund II Cooperatief U.A. için 300.000 Avro taahhüt tutarının 15 Mayıs 2023 tarihinde yapılan 163.381 Avro'luk ödemesi ile 30 Haziran 2023 itibarıyla ödenmiş tutar toplamda 163.381 Avro'dur.

30 Haziran 2023 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 11 Nisan 2023 tarihinde yapılan 11.250 Avro'luk ödemesi ile 30 Haziran 2023 itibarıyla ödenmiş tutar toplamda 116.743 Avro'ya ulaşmıştır. (2022: 105.493 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 (2022: 100.000 ABD Doları).

Şirket'in 6 Eylül 2021 tarihinde Girişim Sermayesi Fonu "Revo Capital Fund II B.V."nin paylarına iştirak edecek Revo Capital Management B.V. ile Fon'a ilişkin iştirak sözleşmesi imzalanmış olup 500.000 Avro taahhüt tutarının 126.000 Avro'luk kısmı 2021 yılında, 117.399 Avro'luk kısmı 2022 yılında ve 73.893 Avro'luk kısmı 2023 yılı içinde ödenmiştir.

17 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli çalışanlara sağlanan faydalar		
İkramiye karşılığı	27.986.342	6.841.841
Kullanılmamış izin karşılığı	18.516.355	11.731.762
Toplam	46.502.697	18.573.603
Uzun vadeli çalışanlara sağlanan faydalar		
Kıdem tazminatı karşılığı	3.207.323	4.776.418
Toplam	3.207.323	4.776.418

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

17 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.

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
İskonto oranı (%)	0,92	2,53
Emeklilik olasılığının tahmini için devir hızı oranı (%)	55,01	69,97

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 2023 tarihinden itibaren geçerli 23.490 TL (31 Aralık 2022: 15.371 TL) olan tavan tutarı göz önüne alınmıştır. 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren dönemlere ilişkin personel prim ve ikramiye karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	30 Haziran 2022
Dönem başı bakiyesi	6.841.841	124.085
Dönem içinde ayrılan karşılık/iptal edilen,net	24.592.000	8.000.000
Dönem içinde yapılan ödeme (-)	(3.447.499)	(124.085)
Dönem sonu	27.986.342	8.000.000

30 Haziran 2023 ve 2022 tarihinde sona eren dönemlere ilişkin kullanılmamış izinler karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	30 Haziran 2022
Dönem başı bakiyesi	11.731.762	5.304.263
Dönem içinde ayrılan karşılık	7.748.880	2.993.951
Dönem içerisinde yapılan ödemeler(-)	(964.287)	(846.826)
Dönem sonu	18.516.355	8.298.214

30 Haziran 2023 ve 2022 tarihinde sona eren dönemlere ilişkin kıdem tazminatı karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	30 Haziran 2022
Dönem başı bakiyesi	4.776.418	2.330.823
Hizmet maliyeti	482.227	498.743
Faiz maliyeti	413.707	269.418
Aktüeryal kayıp/(kazanç)	2.552.571	888.280
Dönem içinde yapılan ödeme (-)	(6.877.815)	(402.432)
Önceki dönem hizmet maliyeti (*)	1.860.215	--
Dönem sonu	3.207.323	3.584.832

(*) 3 Mart 2023 tarihinde yasalanan emeklilikte yaşa takılanlar düzenlemesinin kıdem tazminatı yükümlülüğü üzerinde yarattığı etkidir.

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

18 ÖZKAYNAKLAR

Sermaye

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, ana ortak Şirket'in sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortağın adı	30 Haziran 2023			31 Aralık 2022		
	Grubu	Pay tutarı (TL)	Pay oranı (%)	Grubu	Pay tutarı (TL)	Pay oranı (%)
Mahmut Levent Ünlü	A	55.092.337	31,48	A	55.092.337	31,48
Mahmut Levent Ünlü	B	58.143.258	33,23	B	58.143.258	33,23
The Wellcome Trust Ltd. as Trustee of the Wellcome Trust	B	13.498.188	7,71	B	13.498.188	7,71
Diğer	B	48.266.217	27,58	B	48.266.217	27,58
Toplam		175.000.000	100,00		175.000.000	100,00

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

4 Eylül 2012 tarihli Olağan Genel Kurul Kararı ile ÜNLÜ Yatırım Holding A.Ş.'nin (Eski adıyla "ÜNLÜ Finansal Yatırımlar A.Ş.") sermayesinin 50.000 TL'den 32.000.000 TL'ye çıkarılmasına karar verilmiştir. Sermaye artırımının tamamı Mahmut Levent Ünlü tarafından karşılanmıştır. Bu sermaye 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.

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

18 ÖZKAYNAKLAR (devamı)

Sermaye (devamı)

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

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

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

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

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

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

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

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

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

18 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 15.350.600 TL'dir (31 Aralık 2022: 4.020.977 TL).

Diğer kapsamlı gelirler

TMS 19 standardı gereği Grup'un kıdem tazminatı yükümlülüğünden doğan aktüeryal kayıp vergi etkisi sonrası 3.612.541 TL (31 Aralık 2022: 1.698.117 TL aktüeryal kayıp)dir.

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların ve konsolidasyona tabi diğer bağlı ortaklıkların özkaynaklarının dönem sonu kapanış kurları ile gelir ve gider kalemlerinin ise yıllık ortalama kurlar kullanılarak çevrilmesi nedeniyle oluşan net 65.873.777 TL tutarındaki kur farkı karı özkaynaklar altında açılan "Yabancı para çevrim farkları" hesabında muhasebeleştirilmiştir (31 Aralık 2022: 50.635.368 TL kur farkı karı).

Geçmiş yıllar karları

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla, Grup'un 374.827.650 TL (31 Aralık 2022: 156.004.538 TL) tutarında geçmiş yıllar karları bulunmaktadır.

27.04.2023 tarihinde şirket merkezinde toplanarak, yapılan müzakere neticesinde; Şirketimizin esas sözleşmesi ve kâr dağıtım politikası kapsamında; 2022 yılı hesap dönemine ilişkin toplam dağıtılabılır net kâr rakamının % 17,06'sına denk gelen, 1 TL nominal değerli beher pay için brüt 0,2857 TL (net 0,2571 TL) nakit kâr payına tekabül eden, brüt 50.000.000,00 TL (net 45.000.000,00 TL) tutarındaki kârın, ilgili hesap dönemine yönelik olarak hazırlanan kâr payı dağıtım öneri tablosu uyarınca, 02/05/2023 tarihinden itibaren mevzuatta öngörülen esaslar çerçevesinde pay sahiplerine nakden dağıtılmasına, Şirket'in 27 Nisan 2023 tarihinde yapılacak olan 2022 hesap dönemi Olağan Genel Kurul Toplantısı'nda görüşülerek karara bağlanmak üzere pay sahiplerinin onayına sunulmasına karar verilmiş olup ilgili kar dağıtım tablosu 27 Nisan 2023 tarihinde Kamuyu Aydınlatma Platformu'nda yayınlanmıştır. 27 Nisan 2023 tarihinde yapılan 2022 hesap dönemi Olağan Genel Kurul Toplantısı'nda onaylanmış olup 2 Mayıs 2023 tarihinde pay sahiplerine dağıtım gerçekleştirilmiştir.

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla, Grup'un geçmiş yıllar karları detayı aşağıdaki gibidir.

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler	24.680.465	19.505.384
Diğer yedekler	124.916.288	44.553.056
Geçmiş yıl karları/(zararları)	225.230.897	91.946.098
Toplam	374.827.650	156.004.538

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

19 FİNANSAL SEKTÖRÜ FAALİYETLERİ HASILATI VE MALİYETİ

	1 Ocak – 30 Haziran 2023	1 Nisan – 30 Haziran 2023	1 Ocak – 30 Haziran 2022	1 Nisan – 30 Haziran 2022
Finans sektörü faaliyetleri hasılatı	13.911.494.537	10.178.373.343	3.957.005.188	1.794.728.640
Eurobond satışları	13.506.757.960	9.849.423.350	3.776.830.101	1.709.266.085
Yatırım fonu satışları	326.846.383	304.046.860	15.544.754	3.251.510
Devlet tahvili satışları	41.941.052	6.883.649	98.702.455	46.124.057
Hisse senedi satışları	25.830.706	11.172.437	31.725.149	19.511.190
Finansman bonusu satışları	9.618.436	6.847.047	21.627.504	11.547.689
Özel sektör tahvili satışları	500.000	--	12.575.225	5.028.109
Kurumsal finansman gelirleri	43.918.703	14.265.553	21.182.994	15.172.124
Portföy yönetim gelirleri	11.071.622	6.410.157	6.397.334	4.118.336
Tahsili geçmiş alacaklardan sağlanan gelirler⁽¹⁾	189.916.856	99.555.947	118.520.141	65.850.018
Aracılık işlemlerinden gelirler	183.916.064	89.686.749	79.136.390	38.775.910
Kredilerden sağlanan faiz gelirleri	85.545.590	45.882.065	21.095.231	11.507.098
Yurtiçi hisse senedi satış ve aracılık komisyonu	41.125.386	18.381.759	14.389.790	7.190.609
Varant gelirleri	23.092.595	10.391.411	--	--
Yurtdışı hisse senedi satış ve aracılık komisyonu	16.149.747	8.072.270	16.292.160	11.697.580
Viop komisyon gelirleri	15.441.798	5.549.469	11.310.052	7.045.600
Takas işlem ve saklama komisyonu	1.499.465	694.771	672.795	335.447
Kaldıraçlı alım-satım işlemlerinden oluşan karlar	1.061.483	715.004	1.804.390	999.576
Halka arz aracılık komisyonları	--	--	13.571.972	--
Danışmanlık gelirleri	1.728.151	906.823	1.489.365	790.138
Diğer finansal gelirler	17.150.076	7.862.354	8.908.832	5.151.799
Yurtdışı işlem gelirleri	8.608.359	5.260.515	3.987.231	1.875.613
Diğer hizmet gelirleri	8.541.717	2.601.839	4.921.601	3.276.186
Hizmet gelirinden indirimler (-)	(17.851)	(3.014)	(17.298)	(14.928)
Satış iskontoları (-)	(17.851)	(3.014)	(17.298)	(14.928)
Finans sektörü faaliyetleri hasılatı	14.359.178.158	10.397.057.912	4.192.622.946	1.924.572.037
Menkul kıymet alım-satım işlemlerinin maliyeti				
Özel sektör tahvili satışlarının maliyeti (-)	(500.000)	--	(14.324.511)	(5.175.412)
Devlet tahvili satışlarının maliyetleri (-)	(41.849.054)	(6.881.646)	(98.417.206)	(45.944.402)
Hisse senedi satışlarının maliyetleri (-)	(25.789.530)	(11.185.822)	(31.614.754)	(19.385.925)
Eurobond satış maliyetleri (-)	(13.469.184.775)	(9.828.047.955)	(3.756.041.927)	(1.696.686.727)
Finansman bonusu satış maliyetleri (-)	(9.618.156)	(6.846.767)	(21.625.090)	(11.545.695)
Yatırım fonu satışlarının maliyetleri (-)	(310.887.065)	(288.244.279)	(15.542.424)	(3.250.274)
Finans sektörü faaliyetleri maliyeti (-)	(13.857.828.580)	(10.141.206.469)	(3.937.565.912)	(1.781.988.435)
Finans sektörü faaliyetlerinden brüt kar	501.349.578	255.851.443	255.057.034	142.583.602

(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 muhasebeleşirmektedir. Bu donuk alacakların finansmanı için kullanılan kredilerin finansman gideri, finansman giderleri dipnotunda gösterilmiştir (Dipnot 23).

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

20 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	1 Ocak – 30 Haziran 2023	1 Nisan – 30 Haziran 2023	1 Ocak – 30 Haziran 2022	1 Nisan – 30 Haziran 2022
Pazarlama giderleri				
Pazarlama ve dağıtım giderleri	22.031.403	10.205.315	11.741.646	6.872.432
Reklam ve ilan giderleri	5.056.034	3.302.497	809.000	508.975
Temsil ve ağırlama giderleri	1.307.512	507.030	744.431	554.188
Toplam	28.394.949	14.014.842	13.295.077	7.935.595
Genel yönetim giderleri				
Personel ücret ve giderleri	209.554.728	114.498.024	99.114.610	52.043.870
Avukatlık, danışmanlık ve denetim gideri	39.911.713	18.385.882	26.672.076	16.793.609
Vergi, resim ve harç giderleri	34.795.772	21.052.078	18.457.635	9.727.950
Data hattı giderleri	10.478.310	6.266.484	6.331.561	3.390.423
Bilgi işlem giderleri	10.688.705	5.489.912	4.772.043	2.398.951
Amortisman giderleri ve itfa payları (Dipnot 14, 15)	8.488.345	3.747.267	6.908.298	3.238.366
Kira giderleri	5.818.041	3.407.309	1.005.756	647.708
Bina yönetim giderleri	4.007.620	2.008.725	1.902.307	1.071.896
Haberleşme giderleri	1.212.544	649.014	1.009.937	644.437
Taşıt giderleri	1.106.375	667.943	430.929	254.887
Diğer genel yönetim giderleri	17.426.666	7.766.735	4.700.473	2.245.131
Toplam	343.488.819	183.939.373	171.305.625	92.457.228

21 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

	1 Ocak – 30 Haziran 2023	1 Nisan – 30 Haziran 2023	1 Ocak – 30 Haziran 2022	1 Nisan – 30 Haziran 2022
Esas faaliyetlerden diğer gelirler				
Satış amaçlı sınıflandırılan duran varlık satış geliri	235.778	--	--	--
Sözleşme masraf yansıtımları	--	--	1.302.270	1.302.270
SGK teşvikleri	--	--	9.758	5.783
Diğer hizmet gelirleri	917.622	473.487	1.647.526	1.458.017
Toplam	1.153.400	473.487	2.959.554	2.766.070
Esas faaliyetlerden diğer giderler				
Dava karşılığı	--	--	6.401	3.853
Toplam	--	--	6.401	3.853

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

22

YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

	1 Ocak – 30 Haziran 2023	1 Nisan – 30 Haziran 2023	1 Ocak – 30 Haziran 2022	1 Nisan – 30 Haziran 2022
Yatırım faaliyetlerden gelirler				
Finansal varlıklar satış karları	48.997.042	29.402.391	33.761.736	15.889.740
Finansal varlıklar değer artışları	70.553.520	57.480.519	19.463.197	10.403.237
Toplam	119.550.562	86.882.910	53.224.933	26.292.977
	1 Ocak – 30 Haziran 2023	1 Nisan – 30 Haziran 2023	1 Ocak – 30 Haziran 2022	1 Nisan – 30 Haziran 2022
Yatırım faaliyetlerden giderler				
Finansal varlıklar satış zararları	4.126.598	1.660.532	8.721.480	2.247.699
Finansal varlıklar değer azalışları	4.064.192	(2.153.823)	11.416.115	446.963
Toplam	8.190.790	(493.291)	20.137.595	2.694.662

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

23 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

	1 Ocak – 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Ocak – 30 Haziran 2022	1 Nisan – 30 Haziran 2022
Kur farkı geliri	105.579.517	95.750.283	27.458.706	16.747.472
Türev piyasa işlemleri gelirleri	39.326.414	2.176.649	96.678.705	55.581.550
Faiz gelirleri	35.230.902	23.603.320	9.461.825	8.813.879
Diğer	49.012	40.541	277.431	277.418
Toplam	180.185.845	121.570.793	133.876.667	81.420.319

	1 Ocak – 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Ocak – 30 Haziran 2022	1 Nisan – 30 Haziran 2022
Türev piyasa işlemleri giderleri	31.725.775	1.509.774	87.661.022	55.586.689
Borsa Para Piyasası'na ödenen faiz giderleri	29.614.606	24.682.073	6.449.025	3.936.976
Kredi faiz giderleri ⁽¹⁾	27.509.747	15.768.028	12.286.732	9.862.610
İhraç edilen borçlanma araçlarına ilişkin faiz gideri	25.977.438	15.453.723	3.322.830	2.276.735
Kur farkı gideri	18.502.340	14.673.866	5.226.876	3.533.311
Diğer giderler	14.914.257	12.512.314	3.362.722	1.934.158
Toplam	148.244.163	84.599.778	118.309.207	77.130.479

⁽¹⁾ Alınan kredilere ödenen faiz giderlerinin 20.702.374 TL'si (30 Haziran 2022: 12.880.470 TL), Şirket'in bağlı ortaklığı İstanbul Varlık'ın tahsili gecikmiş alacak portföyü yatırımlarının finansmanı için kullanılan kredilerin faiz gideridir.

**30 HAZİRAN 2023 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

24 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 (temettü) stopaj yapılmaz. Bunların dışında kalan kişi ve kurumlara yapılan temettü ödemeleri %10 oranında stopaja tabidir. Kârın sermayeye ilavesi, kâr dağıtımını sayılmaz ve stopaj uygulanmaz.

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

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

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

24 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Cari yıl vergi gideri	(46.133.906)	(60.755.357)
7440 sayılı kanun ile yapılan matrah arttırımı	(4.006.256)	--
Peşin ödenen vergi (-)	24.008.959	52.761.988
Toplam vergi varlığı / (yükümlülüğü)	(26.131.203)	(7.993.369)

	1 Ocak – 30 Haziran 2023	1 Ocak – 30 Haziran 2022
Cari yıl vergi gideri	(46.133.906)	(25.313.640)
7440 sayılı kanun ile yapılan matrah arttırımı	(4.006.256)	--
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	4.471.215	(10.777.812)
Toplam vergi geliri/(gideri)	(45.668.947)	(36.091.452)

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerini oluşturan kalemler aşağıdaki gibidir:

	Toplam birikmiş geçici farklar		Ertelenen vergi varlığı/(yükümlülüğü)	
	31 Haziran 2023	31 Aralık 2022	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kıdem tazminatı ve kullanılmamış izin karşılığı	49.507.228	19.722.622	10.664.504	4.745.007
Dava karşılığı	1.593.414	1.498.768	398.563	374.901
Kiralama işlemlerinden yükümlülükler	413.028	866.160	98.877	203.184
Finansal araçlar değerlendirme farkı	1.217.640	844.624	304.410	211.156
Üzerinden ertelenmiş vergi varlığı ayrılan mali zararlar	4.614.939	--	830.689	--
Diğer	--	32.361	--	6.796
Ertelenmiş vergi varlıkları	57.346.249	22.964.535	12.297.043	5.541.044
Krediler ve alacaklar değerlendirme farkı	(181.229.396)	(166.595.503)	(45.307.350)	(41.648.877)
Finansal varlıklardaki değer artışı	(60.600.663)	(58.804.153)	(12.072.719)	(11.175.721)
Gelir tahakkukları	(14.134.928)	(19.493.757)	(2.544.287)	(4.873.439)
Maddi ve maddi olmayan varlıklar vergi matrahı ile kayıtlı değer farkı	(6.699.531)	(6.959.252)	(1.570.887)	(1.661.013)
Türev araçlar değerlendirme farkı	(15.135)	(2.663.777)	(3.783)	(665.944)
Yatırımlardan elde edilen gelirler	(430.443)	(432.271)	(107.611)	(86.454)
Diğer	(20.938.377)	(8.208.321)	(5.267.424)	(1.763.912)
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri	(284.048.473)	(263.157.034)	(66.874.061)	(61.875.360)
Netleştirme	(226.702.224)	(240.192.499)	(54.577.018)	(56.334.316)
Ertelenmiş vergi varlıkları			4.621.591	1.570.266
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri			59.198.609	57.904.582

ÜN LÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

24 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

30 Haziran 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
Dönem başı 1 Ocak	(56.334.316)	(29.439.511)
Gelir tablosunda muhasebeleşen	4.471.215	(10.777.812)
Diğer kapsamlı gelir/ (gider) tablosunda muhasebeleşen	(2.713.917)	(750.038)
Dönem Sonu 30 Haziran	54.577.018	(40.967.361)

Cari dönem vergi gideri ile Grup’un yasal vergi oranı kullanılarak hesaplanan teorik vergi giderinin mutabakatı:

	30 Haziran 2023	30 Haziran 2022
Vergi öncesi kar/(zarar)	278.490.610	121.712.236
%23 vergi oranı ile oluşan teorik vergi gideri	(64.052.840)	(27.993.814)
Üzerinden ertelenmiş vergi hesaplanmayan cari dönem mali zararları	2.777.158	992.075
Üzerinden ertelenmiş vergi hesaplanan geçmiş yıllar mali zararlarının kullanılması	(830.689)	--
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(706.061)	(1.513.740)
Vergiden muaf vergi farkı	(214.112)	981.584
İstisnalar ve diğer etkiler	17.357.597	(8.557.557)
Cari dönem vergi gideri	(45.668.947)	(36.091.452)

25 PAY BAŞINA KAZANÇ/ (KAYIP)

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

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2022
Net dönem karı	232.821.663	159.402.556	85.634.795	46.877.396
Ağırlıklı ortalama hisse adedi	175.000.000	175.000.000	175.000.000	175.000.000
Pay başına kazanç	1,330	0,461	0,489	0,268

ÜN LÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

26 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

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

(i) *Kredi riski açıklamaları*

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

ÜN LÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

26 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

(ii) Likidite riskine ilişkin açıklamalar

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

Grup’un 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla 535.828 TL tutarında türev araçlardan alacağı ve 520.693 TL tutarında türev araçlardan borcu bulunmaktadır (31 Aralık 2022: itibarıyla 10.399.016 TL tutarında türev araçlardan alacağı ve 7.735.239 TL tutarında türev araçlardan borcu bulunmaktadır). Türev niteliğinde olmayan finansal yükümlülüklerin, 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla indirgenmemiş nakit akımlarının sözleşme sürelerine göre kalan vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2023	Defter değeri	1 aya kadar	1-3 ay arası	3 ay- 1 yıl arası	1-5 yıl arası	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı
Borçlanmalar	936.353.504	834.497.859	59.959.329	38.563.508	11.845.208	944.865.904
Kiralama işlemlerinden borçlar	3.717.038	257.003	777.506	2.204.928	767.087	4.006.524
Ticari borçlar	10.777.963	--	10.777.963	--	--	10.777.963
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	19.721.665	19.721.665	--	--	--	19.721.665
Diğer borçlar	33.460.361	33.460.361	--	--	--	33.460.361
Diğer yükümlülükler	474.719	--	474.719	--	--	474.719
Toplam	1.004.505.250	887.936.888	71.989.517	40.768.436	12.612.295	1.013.307.136
Türev nakit girişleri	535.828	115.649.026	--	--	--	115.649.026
Türev nakit çıkışları	(520.693)	(115.633.876)	--	--	--	(115.633.876)
Toplam	1.004.520.385	887.952.038	71.989.517	40.768.436	12.612.295	1.013.322.286

31 Aralık 2022	Defter değeri	1 aya kadar	1-3 ay arası	3 ay- 1 yıl arası	1-5 yıl arası	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı
Borçlanmalar	603.153.661	337.540.618	113.737.886	163.807.998	24.250.934	639.337.436
Kiralama işlemlerinden borçlar	5.463.196	257.003	777.506	3.927.919	1.388.833	6.351.261
Ticari borçlar	11.816.362	--	11.816.362	--	--	11.816.362
Çalışanlara faydalar kapsamında borçlar	73.148.184	73.148.184	--	--	--	73.148.184
Diğer borçlar	27.779.133	27.779.133	--	--	--	27.779.133
Diğer yükümlülükler	9.410.092	--	9.410.092	--	--	9.410.092
Toplam	730.770.628	438.724.938	135.741.846	167.735.917	25.639.767	767.842.468
Türev nakit girişleri	10.399.016	1.992.735.402	324.399.317	19.377.615	--	2.336.512.334
Türev nakit çıkışları	(7.735.239)	(1.999.232.985)	(323.557.925)	(19.138.123)	--	(2.341.929.033)
Toplam	733.434.405	432.227.355	136.583.238	167.975.409	25.639.767	762.425.769

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

26 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

(iii) Piyasa riski açıklamaları

Faiz oranı riski

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

Fiyat riski

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

(iv) Sermaye riski yönetimi

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

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

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

27 TÜREV ARAÇLAR

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla türev araçların ayrıntıları aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2023		
	Varlıklar	Yükümlülükler
Opsiyon işlemleri	288.086	(288.085)
Forward işlemleri	247.742	(232.608)
Swap işlemleri	--	--
Varant işlemleri	--	--
Toplam	535.828	(520.693)

31 Aralık 2022		
	Varlıklar	Yükümlülükler
Forward işlemleri	9.207.538	(6.354.697)
Swap işlemleri	687.538	(506.760)
Opsiyon işlemleri	503.940	(450.130)
Varant işlemleri	--	(423.652)
Toplam	10.399.016	(7.735.239)

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

28

FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

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

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

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

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

	30 Haziran 2023	
	Defter değeri	Gerçeğe uygun değeri
Finansal varlıklar		
Bankalar	990.340.923	990.340.923
Ticari alacaklar(**)	644.763.856	641.530.856
Finansal yatırımlar	318.960.987	318.960.987
Diğer alacaklar	176.204.463	176.204.463
Finansal yükümlülükler		
Finansal borçlar (*) (**)	936.353.505	939.263.278
Kiralama işlemlerinden borçlar	3.717.038	3.717.038
	31 Aralık 2022	
	Defter değeri	Gerçeğe uygun değeri
Finansal varlıklar		
Bankalar	264.458.178	264.458.178
Ticari alacaklar (*)	680.448.697	663.360.697
Finansal yatırımlar	506.692.363	506.692.363
Diğer alacaklar	150.915.829	150.915.829
Finansal yükümlülükler		
Finansal borçlar (*) (**)	603.153.661	606.666.559
Kiralama işlemlerinden borçlar	5.463.196	5.229.196

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

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

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

28

FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri (devamı)

Gerçeğe uygun değer ölçümünün sınıflandırılması

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

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

30 Haziran 2023	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara finansal varlıklar	97.174.904	154.290.478	--	251.465.382
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar ⁽¹⁾	--	67.495.605	--	67.495.605
İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar	--	--	641.530.856	641.530.856
Finansal borçlar	--	--	939.263.278	939.263.278
Türev araçlar, net	--	15.135	--	15.135
31 Aralık 2022	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara finansal varlıklar	83.908.973	372.393.109	--	456.302.082
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar ⁽¹⁾	--	48.873.027	--	48.873.027
İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar	--	--	663.360.697	663.360.697
Finansal borçlar	--	--	606.666.559	606.666.559
Türev araçlar, net	--	2.663.777	--	2.663.777

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

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

29 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Grup'un bağlı ortaklığı Ünlü Portföy Yönetimi A.Ş., 26 Mayıs 2023 tarih ve 41 sayılı Yönetim Kurulu kararı ile, 2023-2027 yılları için belirlenen 50.000.000 TL tutarındaki kayıtlı sermaye tavanı içerisinde 10.000.000 TL olan sermayesini 5.000.000 TL bedelsiz iç kaynaklardan, 25.000.000 TL bedelli olmak üzere toplam 30.000.000 TL artırarak 40.000.000 TL yapmak amacıyla Şirket'in esas sözleşmesinin "Sermaye ve Paylar" başlıklı 8. maddesinin tadiline izin verilmesi talebiyle Kurul'a başvuruda bulunmuştur. SPK'nın 14 Haziran 2023 tarihli ve E-12233903-350.05.01-38636 sayılı yazısıyla başvuru onaylanmış olup, şirketin esas sözleşmesinin 8.maddesinin tadiline izin verilmiştir. Kurul izni ardından T.C. Ticaret Bakanlığı onayı da 20 Haziran 2023 tarihli ve E-50035491-431.02-00086583065 sayılı onay ile tamamlanmış olup ilgili izinleri müteakip 26.06.2023 tarihinde gerçekleştirilen 2023 yılı Olağanüstü Genel Kurul'unda esas sözleşme tadil metni Genel Kurul tarafından kabul edilmiştir. Genel Kurul kararı 07 Temmuz 2023 tarihinde tescil edilmiş olup, 07 Temmuz 2023 tarihli ve 10866 sayılı Ticaret Sicil Gazetesinde yayınlanmıştır.

Grup'un bağlı ortaklığı Ünlü Yazılım ve Teknoloji Hizmetleri A.Ş.'nin 7 Temmuz 2023 tarihinde gerçekleşen Olağan Genel Kurul toplantısında Ünlü Teknoloji'nin sermayesinin 5.000.000 TL'den 10.000.000 TL'ye artırılmasına karar verilmiş olup, Ünlü Yatırım Holding A.Ş. tek pay sahibi sıfatıyla artırılan bedeli 1,00 TL değerinde 5.000.000 adet paya karşılık gelen 5.000.000 TL'yi tamamen ödemeyi taahhüt etmiştir. Nakden taahhüt edilen payların ¼'üne karşılık gelen 1.250.000 TL, sermaye artırımının tescil tarihinden önce ödenmiştir. Nakden taahhüt edilen payların geri kalan kısmı ise yönetim kurulunun alacağı kararlara göre şirketin tescilini izleyen 24 (yirmi dört) ay içinde ödenecektir. Sermaye artırımına ilişkin olan Genel Kurul Kararı 13 Temmuz 2023 tarihli, 146329 sayılı Ticaret Sicil Gazetesinde yayınlanmıştır.

5 Temmuz 2023 tarihinde TBMM'ye teklifi verilen ve 15 Temmuz 2023 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan Kanun ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nda değişiklikler yapılmıştır. Buna göre; 1 Ekim 2023 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere Kurumlar vergisi oranı bankalar, 6361 sayılı Kanun kapsamındaki şirketler, elektronik ödeme ve para kuruluşları, yetkili döviz müesseseleri, varlık yönetim şirketleri, sermaye piyasası kurumları ile sigorta ve reasürans şirketleri ve emeklilik şirketleri açısından %25'ten %30'a, reel sektör işletmeler için ise %20'den %25'e çıkartılmıştır. Ayrıca yapılan değişiklikle, 15 Temmuz 2023 itibariyle; 5520 sayılı Kanunda taşınmaz satış kazançları için öngörülen %50 oranındaki vergi istisnası kaldırılmıştır. Bununla birlikte bu istisna 15 Temmuz 2023 tarihinden önce işletmelerin aktifinde yer alan taşınmazların satışlarında %25 olarak uygulanacaktır. Söz konusu değişikliklerin cari ve ertelenmiş vergi hesaplamaları üzerindeki etkilerinin tespitine yönelik çalışmalar devam etmektedir.