

ÜNÜ Yatırım Holding A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

**1 Ocak – 30 Eylül 2023 Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Özet Finansal Tablolar ve
Açıklayıcı Dipnotlar**

İÇİNDEKİLER**SAYFA**

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR	6-47

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

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

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

		Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmiş
	Notlar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	5	1.046.137.282	264.458.178
Finansal yatırımlar	6	334.461.416	505.175.109
Türev araçlardan alacaklar	27	10.560.727	10.399.016
Ticari alacaklar	8	633.639.447	519.226.371
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	4	2.959.235	7.231.857
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	8	630.680.212	511.994.514
Diğer alacaklar	9	191.763.819	150.915.829
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	4	236.899	642.672
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	9	191.526.920	150.273.157
Peşin ödenmiş giderler	11	11.803.548	11.885.658
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	24	257.076	1.416.723
Diğer dönen varlıklar		3.474.901	2.854.845
ARA TOPLAM		2.232.098.216	1.466.331.729
Satış amaçlı elde tutulan olarak sınıflandırılan duran varlıklar	12	309.142	202.198
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		2.232.407.358	1.466.533.927
Duran varlıklar			
Finansal yatırımlar	6	1.517.254	1.517.254
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	7	18.019.362	16.548.737
Ticari alacaklar	8	204.479.959	161.222.326
Maddi duran varlıklar	14	21.207.855	20.751.168
Kullanım hakları		2.335.581	4.380.562
Maddi olmayan duran varlıklar		42.004.861	43.596.382
- Şerefiye	15	29.198.326	29.198.326
- Diğer maddi olmayan duran varlıklar	15	12.806.535	14.398.056
Diğer duran varlıklar		24.948	24.948
Ertelenmiş vergi varlığı	24	17.954.999	1.570.266
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		307.544.819	249.611.643
TOPLAM VARLIKLAR		2.539.952.177	1.716.145.570

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

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

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

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

	Notlar	Bağımsız denetimden geçmemiş 30 Eylül 2023	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2022
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	13	994.107.814	546.345.945
Uzun vadeli borçların kısa vadeli kısmı	13	36.182.709	22.667.554
- İlişkili olmayan taraflara kısa vadeli borçlanmalar	13	36.182.709	22.667.554
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	13	2.412.969	4.338.299
Diğer finansal yükümlülükler	13	3.792.567	7.767.417
Türev araçlardan borçlar	27	9.351.130	7.735.239
Ticari borçlar	8	9.138.954	11.816.362
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	8	9.138.954	11.816.362
Diğer borçlar	9	35.248.909	27.779.133
- İlişkili taraflara diğer borçlar	4	5.644.079	3.193.360
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	9	29.604.830	24.585.773
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	10	23.777.646	73.148.184
Kısa vadeli karşılıklar		71.639.288	20.072.371
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	17	70.045.874	18.573.603
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	16	1.593.414	1.498.768
Dönem karı vergi yükümlülüğü	24	59.367.884	9.410.092
Diğer kısa vadeli yükümlüler		692.612	--
Ertelenmiş gelirler		1.127.645	506.716
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		1.246.840.127	731.587.312
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	13	12.235.428	26.372.745
- İlişkili olmayan taraflara uzun vadeli borçlanmalar	13	12.235.428	26.372.745
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	13	263.505	1.124.897
Uzun vadeli karşılıklar		3.558.800	4.776.418
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	17	3.558.800	4.776.418
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri	24	67.236.299	57.904.582
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		83.294.032	90.178.642
ÖZKAYNAKLAR			
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		1.209.818.018	894.379.616
Ödenmiş sermaye	18	175.000.000	175.000.000
Hisse senedi ihraç primleri	18	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		(4.232.133)	(1.698.117)
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/ (kayıpları)	18	(4.232.133)	(1.698.117)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler		125.938.558	89.820.089
- Yabancı para çevrim farkları	18	69.287.674	50.635.368
- Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların yeniden değerlendirme kazançları	18	56.650.884	39.184.721
Geçmiş yıllar karları	18	374.827.650	156.004.538
Net dönem karı		343.183.572	268.823.112
Kontrol gücü olmayan paylar		--	--
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		1.209.818.018	894.379.616
TOPLAM KAYNAKLAR		2.539.952.177	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 EYLÜL 2023 ARA DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

		Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmemiş
	Notlar	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Finansal sektörü faaliyetleri hasılatı	19	17.502.394.301	3.143.216.143	7.144.148.143	2.951.525.197
Finansal sektörü faaliyetleri maliyeti (-)	19	(16.632.374.309)	(2.774.545.729)	(6.690.167.749)	(2.752.601.837)
Finansal sektörü faaliyetlerinden brüt kar		870.019.992	368.670.414	453.980.394	198.923.360
Genel yönetim giderleri (-)	20	(571.352.947)	(227.864.128)	(289.138.140)	(117.832.515)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	20	(48.339.739)	(19.944.790)	(22.356.787)	(9.061.710)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	21	1.542.556	389.156	4.099.166	1.139.612
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	21	--	--	(8.663)	(2.262)
Esas faaliyet karı		251.869.862	121.250.652	146.575.970	73.166.485
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlardan elde edilen gelirler	4,7	2.620.094	(1.949.852)	3.370.587	3.722.634
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	23	181.428.117	61.877.555	73.448.403	20.223.470
Yatırım faaliyetlerinden giderler	23	(12.776.343)	(4.585.553)	(24.262.405)	(4.124.810)
Finansman geliri öncesi faaliyet karı		423.141.730	176.592.802	199.132.555	92.987.779
Finansman gelirleri	22	252.119.100	71.933.255	219.915.883	86.039.216
Finansman giderleri (-)	22	(235.860.114)	(87.615.951)	(192.804.489)	(74.495.282)
Vergi öncesi kar		439.400.716	160.910.106	226.243.949	104.531.713
Faaliyetler vergi gideri					
- Dönem vergi gideri	24	(107.512.823)	(57.372.661)	(52.566.474)	(27.252.834)
- Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	24	11.295.679	6.824.464	(7.089.969)	3.687.843
Net dönem karı		343.183.572	110.361.909	166.587.506	80.966.722
Dönem karı/zararı'nın dağılımı					
Ana ortaklık payları		343.183.572	110.361.909	166.610.042	80.975.247
Kontrol gücü olmayan paylar		--	--	(22.536)	(8.525)
Dönem karı		343.183.572	110.361.909	166.587.506	80.966.722
DİĞER KAPSAMLI GELİR					
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılmayacaklar		(2.534.016)	(619.592)	(1.197.588)	(475.409)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/(kayıpları)	17	(3.508.519)	(955.948)	(1.531.534)	(643.254)
Ertelenmiş vergi (gideri) /geliri	24	974.503	336.356	333.946	167.845
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar		36.118.469	5.609.546	17.066.241	4.134.885
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların yeniden değerlendirme kazançları, net		22.683.329	4.060.751	4.580.694	--
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların yeniden değerlendirme kazançları, vergi etkisi	24	(5.217.166)	(1.865.102)	(916.139)	--
Yabancı para çevrim farkları		18.652.306	3.413.897	13.401.686	4.134.885
Diğer kapsamlı gelir		33.584.453	4.989.954	15.868.653	3.659.476
Toplam kapsamlı gelir		376.768.025	115.351.863	182.456.159	84.626.198
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı:					
Ana ortaklık payları		376.768.025	115.351.863	182.431.129	84.626.198
Kontrol gücü olmayan paylar		--	--	25.030	--
Toplam kapsamlı gelir		376.768.025	115.351.863	182.456.159	84.626.198

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

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

Notlar	Ödenmiş sermaye	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Giderler			Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler			Net dönem karı	Ana ortaklığa ait özkaynaklar	Kontrol gücü olmayan paylar	Toplam özkaynaklar
		Hisse senedi ihraç primleri	Geri alınmış paylar	Tamımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları /kazançları	Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklara ilişkin diğer kapsamlı gelir/(gider)	Yabancı para çevrim farkları	Geçmiş yıllar karları				
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	--	--	--	--	--	--	166.610.042	166.610.042	(16.600)	166.593.442
Toplam kapsamlı gelir	18	--	--	--	(1.197.588)	3.664.555	13.401.686	--	15.868.653	--	15.868.653
Dağıtılan temettü	--	--	--	--	--	--	(17.500.000)	--	(17.500.000)	--	(17.500.000)
30 Eylül 2022	175.000.000	210.450.971	(4.020.977)	(1.544.423)	19.308.189	50.027.134	156.004.538	166.610.042	771.835.474	(22.536)	771.812.938
1 Ocak 2023	175.000.000	210.450.971	(4.020.977)	(1.698.117)	39.184.721	50.635.368	156.004.538	268.823.112	894.379.616	--	894.379.616
Transferler	18	--	--	--	--	--	268.823.112	(268.823.112)	--	--	--
Net dönem karı	18	--	--	--	--	--	--	343.183.572	343.183.572	--	343.183.572
Pay bazı işlemler	--	--	--	(11.329.623)	--	--	--	--	(11.329.623)	--	(11.329.623)
Diğer kapsamlı gelir	18	--	--	--	(2.534.016)	17.466.163	18.652.306	--	33.584.453	--	33.584.453
Dağıtılan temettü	--	--	--	--	--	--	(50.000.000)	--	(50.000.000)	--	(50.000.000)
30 Eylül 2023	175.000.000	210.450.971	(15.350.600)	(4.232.133)	56.650.884	69.287.674	374.827.650	343.183.572	1.209.818.018	--	1.209.818.018

(*) ÜNLÜ Yatırım Holding sermayesinin 137.730.842 TL'den 175.000.000 TL'ye çıkarılması nedeniyle 37.269.158 TL nominal değerli 37.269.158 adet pay ve mevcut ortaklarından Mahmut Levent Ünlü'nün 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 edilmiş olup pay bazı işlemler nedeniyle meydana gelen artışın 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 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2023	Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2022
A. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları		466.588.695	(284.713.060)
Dönem net karı		343.183.572	166.610.042
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		237.834.749	128.765.630
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	14,15	12.707.042	10.372.233
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		57.382.946	36.729.276
Dava karşılıklarına ilişkin düzeltmeler		94.646	356.216
Kıdem tazminatı karşılığı		1.356.117	1.006.329
İzin ve prim karşılığı		55.932.183	35.366.731
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		69.210.028	24.504.272
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		(16.532.567)	(15.342.383)
Gerçeğe uygun değer kayıpları/kazançları ile ilgili düzeltmeler		18.850.156	12.845.789
Vergi gideri ile ilgili düzeltmeler		96.217.144	59.656.443
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler:		(114.429.626)	(580.088.732)
Finansal yatırımlardaki değişimler		193.397.022	(370.924.301)
Ticari alacaklardaki (artış)/azalışla ilgili düzeltmeler		(157.670.709)	(136.127.777)
- İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki (artış)/azalış		4.272.622	(3.768.335)
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki (artış)		(161.943.331)	(132.359.442)
Diğer alacaklardaki artışla ilgili düzeltmeler		(40.847.990)	(13.178.098)
- İlişkili taraflardan diğer alacaklardaki azalış		405.773	163.505
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklardaki artış		(41.253.763)	(13.341.603)
Diğer dönen/duran varlıklardaki artış ilgili düzeltmeler		(537.946)	(2.363.169)
Ticari borçlardaki artış/(azalışla) ilgili düzeltmeler		(2.677.408)	294.704
Diğer borçlardaki azalışla ilgili düzeltmeler		(29.170.663)	(17.061.440)
- İlişkili taraflara diğer borçlardaki azalış		(32.972.102)	(18.870.318)
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlardaki artış		3.801.439	1.808.878
Diğer yükümlülüklerdeki azalışla ilgili düzeltmeler		(8.517.945)	(6.004.160)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler		(12.402.381)	(814.744)
Faaliyetler ile ilgili diğer değişimler		393.778	(1.796.158)
Ödenen /iade alınan vergiler		(56.395.384)	(32.113.589)
B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(9.290.480)	5.164.525
Alınan temettü		14.479	95.137
Alınan faizler		--	15.331.162
Maddi duran varlık satın alımları	14	(5.731.263)	(5.486.001)
Maddi olmayan duran varlık satın alımları	15	(3.573.696)	(4.775.773)
C. Finansman faaliyetlerinden nakit akışları		306.219.388	207.535.650
Finansal kiralama işlemlerine ilişkin nakit çıkışları		(4.484.367)	(5.491.813)
Finansal borçlardaki artış		442.860.441	270.251.712
Ödenen faiz		(137.960.151)	(39.724.249)
Ödenen temettüleri		(50.000.000)	(17.500.000)
Alınan faizler		67.133.088	--
Geri alınan paylar	18	(11.329.623)	--
D. Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi		16.532.567	15.342.383
Nakit ve nakit benzeri değerlerdeki net (azalış)/artış (A+B+C+D)		780.050.170	(56.670.502)
E. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	5	264.155.039	271.054.085
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri (A+B+C+D+E)	5	1.044.205.209	214.383.583

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

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM

ÖZET 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 yatırılabılır 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 bulunmaktadır.

Şirket’in merkez adresi, Maslak Mah. Ahi Evran Cad. 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 Teknoloji ve Yazılım Hizmetleri A.Ş. (“ÜNLÜ Teknoloji”), ÜNLÜ Alternative Asset Management Limited (“UAAM”) ve Turkish Alternative Investments Limited (“TAIL”) olup tüm dolaylı ve dolaylı olmayan bağlı ortaklıkların detayı dipnot 2.C.(a)’da verilmiştir.

ÜNLÜ 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.

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

1 ORGANİZASYON VE FAALİYET KONUSU (devamı)

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

ÜNLÜ Menkul'ün 21 Mayıs 2019 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul toplantısı sonucunda, şirketin ödenmiş sermayesi 10.000.000 TL'den 15.000.000 TL'ye artırılmış 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, artırılan 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, şirketin ödenmiş sermayesi 15.000.000 TL'den 35.000.000 TL'ye artırılmış 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, artırılan 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, şirketin sermayesinin tamamını temsil eden, 5.000.000 TL nominal değerdeki 5.000.000 adet pay senetlerini bütün aktif ve pasifiyle, hukuki ve mali yükümlülükleri birlikte satın alarak pay sahibi durumuna gelmiştir. 23 Kasım 2021 tarihi itibarıyla şirketin 10.000.000 TL olan sermaye tavanı içinde, çıkarılmış sermayesinin, 5.000.000 TL'dan 1.000.000 TL tutarında %16,6667 oranında arttırılarak 6.000.000 TL'na çıkarılmasına; arttırılan 1.000.000 TL sermayenin tamamının Diğer Sermaye Yedekleri'nden karşılanmasına karar verilmiştir. 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, 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.

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

1 ORGANİZASYON VE FAALİYET KONUSU (devamı)

08 Mayıs 2023 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul toplantısında; Şirketin 10.000.000 TL olan kayıtlı sermaye tavanı 2023-2027 yılları (5 yıl) için 50.000.000 TL'ye çıkarılmasına karar verilmiş ve keyfiyet 17 Mayıs 2023 tarih ve 10833 sayılı Türkiye Ticaret Sicil Gazetesinde tescil ve ilan edilmiştir.

26 Haziran 2023 tarihinde yapılan Olağanüstü Genel Kurul toplantısında; şirketin 50.000.000 TL olan kayıtlı sermaye tavanı içinde, çıkarılmış sermayesinin, 10.000.000 TL'dan 30.000.000 TL tutarında arttırılarak 40.000.000 TL'na çıkarılmasına; arttırılan 30.000.000 TL sermayenin 25.000.000 TL'sinin Tek Pay Sahibi Ortak ÜNLÜ Yatırım Holding A.Ş. tarafından karşılanmasına, 5.000.000 TL'sinin ise Olağanüstü Yedek Akçelerden karşılanmasına karar verilmiş olup, keyfiyet 07 Temmuz 2023 tarih ve 10866 sayılı Türkiye Ticaret Sicil Gazetesinde tescil ve ilan edilmiştir.

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 İstanbul Varlık 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 şirkettir. 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 1.000.000 TL'den 5.000.000 TL'ye yükseltme kararı alınmış ve 03.03.2023 tarih ve 10772 sayılı Türkiye Ticaret Sicil Gazetesi'nde tescil ve ilan edilmiştir.

ÜNLÜ Yazılım ve Teknoloji Hizmetleri A.Ş.'nin çıkarılmış sermayesinin 5.000.000 TL'den 10.000.000 TL'ye yükseltme kararı alınmış ve 13.07.2023 tarih ve 10870 sayılı Türkiye Ticaret Sicil Gazetesi'nde tescil ve ilan edilmiştir.

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 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, Grup'ta 497 (31 Aralık 2022: 486) kişi çalışmaktadır.

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

1 ORGANİZASYON VE FAALİYET KONUSU (devamı)

30 Eylül 2023 tarihi ve bu tarihte sona eren ara dönem itibarıyla hazırlanan konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından 2 Kasım 2023 tarihinde onaylanmıştır.

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 yayımlanan TMS/TFRS’ye göre Grup’un durumunu layıkıyla arz edebilmek için bir takım düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır.

Grup, 30 Eylül 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 esası baz alınarak hazırlanmıştır.

TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardına göre, fonksiyonel para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmeler finansal tablolarını raporlama dönemi sonundaki paranın satın alma gücüne göre raporlar. TMS 29’da, bir ekonominin yüksek enflasyonlu bir ekonomi olduğuna işaret edebilecek özellikler tanımlanmakta ve işletmelerin Standardı uygulamaya aynı anda başlamaları önerilmektedir. Kamu Gözetimi Muhasebe ve Standartları Kurumu (KGK) tarafından 20 Ocak 2022 tarihinde yapılan açıklamada işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı ifade edilmiştir. Bununla birlikte, 30 Eylül 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolarda TMS 29 kapsamında finansal tablolarda düzeltme yapıp yapılmayacağına yönelik bir açıklamada bulunulmamıştır. Bu kapsamda enflasyon muhasebesinin uygulanması konusunda ülke genelinde görüş birliği oluşmadığından ve KGK’nın TMS 29 uygulamasını erteleme beklendiğinden, karşılaştırılabilirliğin sağlanması adına 30 Eylül 2023 tarihli konsolide finansal tablolar hazırlanırken TMS 29’a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS ve TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup’un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM

ÖZET 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 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM ÖZET 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 (devamı)

TMS 12 Değişiklikleri – Uluslararası Vergi Reformu – İkinci Sütun Modeli Kuralları

Eylül 2023'te KGK, İkinci Sütun gelir vergileriyle ilgili ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin muhasebeleştirilmesi ve açıklanmasına zorunlu bir istisna getiren TMS 12'ye yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Söz konusu değişiklikler, Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Teşkilatı (OECD) tarafından yayımlanan İkinci Sütun Modeli Kurallarının uygulanması amacıyla yürürlüğe girmiş ya da yürürlüğe girmesi kesine yakın olan vergi kanunlarından ortaya çıkan gelir verilerine TMS 12'nin uygulanacağını açıklığa kavuşturmuştur. Bu değişiklikler ayrıca bu tür vergi kanunlarından etkilenen işletmeler için belirli açıklama hükümleri getirmektedir. Bu kapsamdaki ertelenmiş vergiler hakkındaki bilgilerin muhasebeleştirilmeyeceğine ve açıklanmayacağına yönelik istisna ile istisnanın uygulanmış olduğuna yönelik açıklama hükmü değişikliğin yayımlanmasıyla birlikte uygulanır. Bununla birlikte, değişiklikle getirilen belirli açıklama hükümlerinin 31 Aralık 2023 tarihi öncesinde sona eren ara hesap dönemlerinde uygulanması zorunlu değildir. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

Konsolide finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Grup tarafından erken uygulamaya 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 muhasebeleştirilmesini 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.

30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM

ÖZET 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 (devamı)

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 üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

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 değişiklik Grup için geçerli değildir ve finansal durumu veya performansı üzerinde bir etki bulunmamaktadır.

TMS 7 and TFRS 7 Değişiklikleri - Açıklamalar: Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları

KGK tarafından Eylül 2023'te yayımlanan değişiklikler, tedarikçi finansmanı anlaşmalarının işletmenin yükümlülükleri, nakit akışları ve maruz kaldığı likidite riskleri üzerindeki etkilerinin finansal tablo kullanıcıları tarafından anlaşılmasına katkı sağlamak üzere, mevcut hükümlerde iyileştirmeler yapan açıklamalar getirmektedir. Tedarikçi finansmanı anlaşmaları; bir ya da daha fazla finansman sağlayıcısının işletmenin tedarikçisine olan borcunu ödemeyi üstlendiği ve işletmenin de tedarikçiye ödeme yapıldığı gün ya da sonrasında ödemeyi kabul ettiği anlaşmalar olarak tanımlanmıştır. Söz konusu değişiklikler, bu tür anlaşmaların hüküm ve koşulları, raporlama dönemi başı ve sonu itibarıyla bunlardan ortaya çıkan yükümlülüklerle ilgili nicel bilgiler ile bu yükümlülüklerin defter değerinde meydana gelen nakit dışı değişikliklerin niteliği ve etkileri hakkında açıklamalar yapılmasını zorunlu kılmaktadır. Ayrıca, TFRS 7'de öngörülen likidite riskine yönelik niceliksel açıklamalar kapsamında, tedarikçi finansmanı anlaşmaları, açıklanması gerekli olabilecek diğer faktörlere örnek olarak gösterilmiştir. Değişiklikler 1 Ocak 2024 tarihinde başlayan yıllık raporlama dönemlerinde yürürlüğe girmektedir. Erken uygulamaya izin verilmekte olup bu durumda bu husus açıklanır. Söz konusu değişiklik Grup için geçerli değildir ve finansal durumu veya performansı üzerinde bir etki bulunmamaktadır.

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM

ÖZET 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)

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

Aşağıda belirtilen UMS 21'e yönelik değişiklikler UMSK tarafından yayınlanmış ancak henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır. Bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Grup finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu değişiklikler TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

UMS 21 Değişiklikleri – Konvertibl olmama

Ağustos 2023'te UMSK, UMS 21'e yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Değişiklikler bir para biriminin konvertibl olup olmadığının nasıl değerlendirileceği ile para birimi konvertibl olmadığına döviz kurunun ne şekilde tespit edileceğini belirlemektedir. Değişikliğe göre, bir para birimi konvertibl olmadığı için döviz kuru tahmini yapıldığında, ilgili para biriminin konvertibl olmaması durumunun işletmenin performansı, finansal durumu ve nakit akışını nasıl etkilediğini ya da nasıl etkilemesinin beklendiğini finansal tablo kullanıcılarının anlamasını sağlayan bilgiler açıklanır. 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 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

C. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ

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

(a) Konsolidasyon esasları

Bağlı ortaklıklar

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

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

Aşağıdaki tablo, 30 Eylül 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 Eylül 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	%95,00	%95,00
ÜNLÜ Yazılım ve Teknoloji Hizmetleri A.Ş. ("ÜNLÜ Yazılım")	Türkiye	TRY	Yazılım ve teknoloji	%100,00	%100,00
Özkaynak metoduyla finansala alınan iştirakler					
ÜNLÜ LT Investments Limited Partnership ("ÜNLÜ LT") ⁽²⁾	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).

ÜN LÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM

ÖZET 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).

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 uygulanacaktır.

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.

ÜN LÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

C. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (devamı)

(b) Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler (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.

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 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

D. ÖNEMLİ MUHASEBE DEĞERLENDİRME, TAHMİN VE VARSAYIMLARI

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

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

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

Dipnot 8 - Ticari alacak ve borçlar

Dipnot 14 - Maddi duran varlıklar

Dipnot 15 - Maddi olmayan duran varlıklar

Dipnot 16 - Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler

Dipnot 19 - Finansal sektör faaliyetleri hasılatı ve 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 Yazılım, yazılım ve teknoloji alanında faaliyet göstermektedir. TAIL ise yatırım şirkettir.

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

3

BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (devamı)

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

30 Eylül 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	17.139.120.021	322.065.492	--	44.446.009	(3.237.221)	17.502.394.301
Menkul kıymet alım-satım işlemlerinden gelirler	16.706.474.195	--	--	--	--	16.706.474.195
Aracılık işlemlerinden gelirler	310.438.468	--	--	--	(240.000)	310.198.468
Tahsili gecikmiş alacaklardan sağlanan gelirler	--	319.338.821	--	--	--	319.338.821
Kurumsal finansman gelirleri	16.042.500	--	--	44.118.348	--	60.160.848
Danışmanlık gelirleri	--	2.726.671	--	--	--	2.726.671
Portföy yönetim gelirleri	16.046.365	--	--	--	--	16.046.365
Diğer finansal gelirleri	30.335.190	--	--	327.661	(2.997.221)	27.665.630
Halka arz aracılık komisyonları	16.323.936	--	--	--	--	16.323.936
Varant gelirleri	44.164.341	--	--	--	--	44.164.341
Finansal gelirlerden gelirinden indirimler (-)	(704.974)	--	--	--	--	(704.974)
Finans sektörü faaliyetleri maliyetleri (-)	(16.632.374.309)	--	--	--	--	(16.632.374.309)
Menkul kıymet alım-satım işlemlerinin maliyeti (-)	(16.632.374.309)	--	--	--	--	(16.632.374.309)
Brüt kar/(zarar)	506.745.712	322.065.492	--	44.446.009	(3.237.221)	870.019.992
Genel yönetim, pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	(305.482.425)	(218.640.672)	(756.675)	(100.205.270)	5.392.356	(619.692.686)
Diğer faaliyet gelir/giderleri, net	1.806.529	1.206.240	--	684.922	(2.155.135)	1.542.556
Esas faaliyet karı	203.069.816	104.631.060	(756.675)	(55.074.339)	--	251.869.862
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlardan elde edilen gelirler	--	--	2.620.094	--	--	2.620.094
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	30.774.542	52.714.904	--	97.938.671	--	181.428.117
Yatırım faaliyetlerinden giderler	(3.981.931)	--	--	(8.794.412)	--	(12.776.343)
Finansman gideri öncesi faaliyet karı	229.862.427	157.345.964	1.863.419	34.069.920	--	423.141.730
Finansman gelirleri	172.325.928	13.561.892	392.568	67.128.770	(1.290.058)	252.119.100
Finansman giderleri	(167.761.449)	(42.181.328)	(795.468)	(26.411.927)	1.290.058	(235.860.114)
Vergi öncesi kar	234.426.906	128.726.528	1.460.519	74.786.763	--	439.400.716
Vergi gideri	(71.671.550)	(34.269.836)	--	(1.571.437)	--	(107.512.823)
Ertelenmiş vergi geliri	10.335.880	(5.936.649)	--	6.896.448	--	11.295.679
Net dönem karı	173.091.236	88.520.043	1.460.519	80.111.774	--	343.183.572
Diğer kapsamlı gelir	5.461.748	13.190.558	--	14.932.147	--	33.584.453
Toplam kapsamlı gelir	178.552.984	101.710.601	1.460.519	95.043.921	--	376.768.025
Faaliyet bölüm varlıkları (30 Eylül 2023)	1.335.103.240	680.480.020	22.732.881	614.736.052	(113.100.016)	2.539.952.177
Faaliyet bölüm yükümlülükleri (30 Eylül 2023)	906.159.797	385.441.258	91.549	53.457.787	(15.016.232)	1.330.134.159

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

3

BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (devamı)

30 Eylül 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	6.917.931.864	196.108.783	--	34.666.399	(4.558.901)	7.144.148.145
Menkul kıymet alım-satım işlemlerinden gelirler	6.749.300.249	--	--	--	--	6.749.300.249
Aracılık işlemlerinden gelirler	115.918.670	--	--	--	--	115.918.670
Tahsili gecikmiş alacaklardan sağlanan gelirler	--	193.322.422	--	--	--	193.322.422
Kurumsal finansman gelirleri	--	--	--	41.313.540	--	41.313.540
Danışmanlık gelirleri	--	2.346.970	--	--	--	2.346.970
Portföy yönetim gelirleri	15.489.923	--	--	--	(79.227)	15.410.696
Diğer finansal gelirleri	15.348.011	439.391	--	--	(4.479.674)	11.307.728
Halka arz aracılık komisyonları	6.924.831	--	--	--	--	6.924.831
Varant gelirleri	8.320.337	--	--	--	--	8.320.337
Finansal gelirlerden gelirinden indirimler (-)	(17.298)	--	--	--	--	(17.298)
Finans sektörü faaliyetleri maliyetleri (-)	(6.690.167.751)	--	--	--	--	(6.690.167.751)
Menkul kıymet alım-satım işlemlerinin maliyeti (-)	(6.690.167.751)	--	--	--	--	(6.690.167.751)
Brüt kar/(zarar)	221.116.972	196.108.783	--	41.313.540	(4.558.901)	453.980.394
Genel yönetim, pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	(148.137.114)	(111.698.628)	(479.860)	(55.738.226)	4.558.901	(311.494.927)
Diğer faaliyet gelir/giderleri, net	68.884	2.610.385	--	1.423.997	(12.763)	4.090.503
Esas faaliyet karı/(zararı)	73.048.742	87.020.540	(479.860)	(13.000.689)	(12.763)	146.575.970
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlardan elde edilen gelirler/(giderler)	--	--	3.370.587	--	--	3.370.587
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	10.143.355	3.478.205	--	59.826.843	--	73.448.403
Yatırım faaliyetlerinden giderler	(11.451.511)	(691.307)	--	(12.119.587)	--	(24.262.405)
Finansman gideri öncesi faaliyet karı/(zararı)	71.740.586	89.807.438	2.890.727	34.706.567	(12.763)	199.132.555
Finansman gelirleri	170.599.630	3.347.818	150.590	142.768.504	(96.950.659)	219.915.883
Finansman giderleri	(164.007.310)	(20.945.477)	(2.173.595)	(44.570.381)	38.892.274	(192.804.489)
Vergi öncesi kar/(zarar)	78.332.906	72.209.779	867.722	132.904.690	(58.071.148)	226.243.949
Vergi gideri	(24.345.232)	(12.009.890)	--	(16.211.352)	--	(52.566.474)
Ertelenmiş vergi geliri	957.339	(11.804.864)	--	3.757.556	--	(7.089.969)
Net dönem karı/(zararı)	54.945.013	48.395.025	867.722	120.450.894	(58.071.148)	166.587.506
Diğer kapsamlı gelir	2.425.554	10.976.132	--	2.466.967	--	15.868.653
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	57.370.567	59.371.157	867.722	122.917.861	(58.071.148)	182.456.159
Faaliyet bölüm varlıkları (30 Eylül 2022)	534.774.076	363.161.767	16.555.708	580.515.764	(105.848.913)	1.389.158.402
Faaliyet bölüm yükümlülükleri (30 Eylül 2022)	335.689.793	193.759.283	17.813.447	120.569.811	(50.486.870)	617.345.464

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

4 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a) İlişkili taraflarla bakiyeler

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Finansal yatırımlar		
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar (*)		
- ÜNLÜ Portföy İkinci İstatistik Arbitraj Serbest Fon ⁽¹⁾	8.707.765	6.335.704
- ÜNLÜ Portföy Ar-Ge Girişim Sermayesi Yatırım Fonu ⁽¹⁾	2.867.274	2.001.757
- ÜNLÜ Portföy Birinci Girişim Sermayesi Yatırım Fonu ⁽¹⁾	1.958.691	1.266.844
- ÜNLÜ Portföy Para Piyasası (TL) Fonu ⁽¹⁾	--	37.044.870
Toplam	13.533.730	46.649.175

Alacaklar

Ticari alacaklar (Dipnot 8)

- ÜNLÜ Portföy Yatırım Fonlarından Alacaklar 2.959.235 7.231.857

Toplam 2.959.235 7.231.857

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Diğer alacaklar (Dipnot 9)		
- Personelden alacaklar	236.899	514.936
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	--	127.736
Toplam	236.899	642.672

Kısa vadeli diğer borçlar (Dipnot 9,10)

- Personele faydalar kapsamında borçlar 2.808.025 38.230.846

- Borsa İstanbul A.Ş. ^{(1) (*)} 5.377.808 3.059.871

- Personele diğer borçlar 266.271 85.628

- İlişkili taraflara diğer borçlar -- 47.861

Toplam 8.452.104 41.424.206

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

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

ÜN LÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM

ÖZET 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 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
İlişkili taraflardan gelirler				
Hizmet gelirleri (Komisyon gelirleri) (*)				
- ÜNLÜ Portföy Yatırım Fonlarından Hizmet Gelirleri ⁽¹⁾	25.681.257	6.442.505	17.638.333	8.422.654
Toplam	25.681.257	6.442.505	17.638.333	8.422.654

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
İlişkili taraflara giderler				
Genel yönetim giderleri (Dipnot 20)				
- Şebnem Kalyoncuoğlu Ünlü ⁽¹⁾	607.496	223.237	372.897	129.917
Toplam	607.496	223.237	372.897	129.917

⁽¹⁾ Grup'un yönetim kurulu üyesidir.

(*) Fon yönetim ücreti gelirlerinden oluşmaktadır.

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 Eylül 2023 tarihinde sona eren yıl içerisinde, Grup'un üst düzey yöneticilere sağlamış olduğu ücret ve benzeri faydaların toplamı 106.724.359 TL (1 Ocak – 30 Eylül 2023: 41.356.170 TL)'dir.

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

5

NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kasa	2.399	7.909
Banka	1.041.938.720	256.454.336
-Vadesiz mevduat	99.242.219	86.900.830
-Vadeli mevduat ⁽²⁾	942.696.501	169.553.506
VİOP işlem teminatları	3.839.449	7.767.417
Ters repo sözleşmelerinden alacaklar ⁽¹⁾	--	228.516
Borsa para piyasasından alacaklar	356.714	--
Toplam	1.046.137.282	264.458.178

(1) 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ters repo işlemlerinden alacaklar bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla 228.516 TL tutarında ters repo işlemlerinden alacakların vadesi bir aydan kısa olup ortalama faiz oranı %10,30'dur.)

(2) 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Grup'un vadeli mevduatlarının vadeleri 3 aydan kısa olup, faiz oranları %1-%41,5'dur (31 Aralık 2022: 3 aydan kısa, %1,00-%32).

Grup'un 30 Eylül 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 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022
Nakit ve nakit benzerleri	1.046.137.282	214.585.495
Faiz tahakkukları (-)	(1.786.441)	(71.171)
Bloke mevduat (-)	(145.632)	(130.741)
Toplam	1.044.205.209	214.383.583

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

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

6

FİNANSAL YATIRIMLAR

Kısa vadeli finansal yatırımlar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar	262.905.061	456.302.082
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	71.556.355	48.873.027
Toplam	334.461.416	505.175.109

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

30 Eylül 2023			
	Nominal	Piyasa değeri	Faiz oranı (%)
Yatırım fonları	455.863.918	112.124.307	--
Kur korumalı mevduat	--	96.212.061	28,00%
Eurobond – USD	910.000	25.166.347	5,77-9,06
Hisse senetleri	--	11.478.829	--
Varlığa dayalı MK	7.281.750	8.900.514	31,63%
Eurobond – TL	4.218.000	6.503.179	25,00%
İskontolu banka bonusu	5.000.000	1.343.125	21,68%
Özel sektör tahvilleri	950.000	1.034.345	33,12%
Devlet tahvilleri	200.000	142.354	8,90%
Toplam		262.905.061	
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 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM

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

	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
	Nominal değeri	Piyasa değeri	Nominal değeri	Piyasa değeri
Eurobond	\$800.000	22.096.939	\$651.000	11.955.121
Devlet tahvilleri	--	--	2.000.000	1.985.720
Toplam		22.096.939		13.940.841

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

	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
	Ortaklık payı (%)	İştirak tutarı (TL)	Ortaklık payı (%)	İştirak tutarı (TL)
212 Capital Partners I Coöperatif U.A. ⁽¹⁾	3,31	71.556.355	3,31	48.873.027
Toplam		71.556.355		48.873.027

⁽¹⁾ 30 Eylül 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 Coöperatif U.A.'in, ileriki dönemlerde artırıma konu olacak tüm pay sahipleri için toplam taahhüt tutarı 30.200.000 ABD Dolarıdır. 212 Capital Partners I Coöperatif U.A. 2021 yılına kadar farklı tarihlerde taahhüt ödemeleri gerçekleştirmiş ve ÜNLÜ Yatırım Holding A.Ş. bu ödemelere Ocak 2011 tarihinden 30 Eylül 2023 tarihine kadar toplamda 1.000.000 ABD Doları ile iştirak etmiştir (31 Aralık 2022: Ocak 2011 tarihinde ödemeye başlamış olup son ödeme 31 Aralık 2022 tarihinde yapılarak toplamda 1.000.000 ABD Doları ile iştirak etmiştir.) (Dipnot 16).

Uzun vadeli finansal yatırımlar

	30 Eylül 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 değerlendirilmeye tabi tutulmuştur.

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

7

ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

İştiraklerdeki yatırımlar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
ÜNLÜ LT ⁽¹⁾	17.580.642	16.110.017
212 Limited (Cayman Island) ⁽²⁾	438.720	438.720
Toplam	18.019.362	16.548.737

⁽¹⁾ 30 Eylül 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 yılı itibarıyla taahhüt tutarının 5.166.666 ABD Doları ABD Doları kısmı ödenmiştir (2022: 5.166.666 ABD Doları) (Dipnot 16).

⁽²⁾ 30 Eylül 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 Eylül 2023 Pay %	31 Aralık 2022 Pay %
ÜNLÜ LT	Girişim sermayesi	4,76	4,76
212 Limited	Girişim sermayesi	32,50	32,50

ÜN LÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

8

TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Kredili müşterilerden alacaklar ⁽²⁾	543.220.392	399.194.582
Tahsili gecikmiş alacaklar ⁽¹⁾	56.117.738	63.609.819
Müşterilerden alacaklar	30.030.800	29.873.946
Danışmanlık hizmetlerinden alacaklar ⁽³⁾	--	13.160.699
Kaldıraçlı alım satım (“KAS”) işlemlerinden alacaklar	11.950	6.148.566
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 4)	2.959.235	7.231.857
Diğer	1.299.332	6.902
Toplam	633.639.447	519.226.371
Uzun vadeli ticari alacaklar		
Tahsili gecikmiş alacaklar ⁽¹⁾	204.479.959	161.222.326
Toplam	204.479.959	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 yansıtmaktadır. Takipteki kredilerin 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, net kayıtlı değeri 260.597.698 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 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, Grup’un müşterilerine kullandığı kredilere uyguladığı faiz oranı %57,90 ve %81,99 aralığındadır (31 Aralık 2022: %10,26 ve %45,26). Grup, 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla kullandırılan krediler karşılığında müşterilerinden gerçeğe uygun değeri toplam 1.327.620.620 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 Eylül 2023 tarihi itibarıyla bu kapsamda danışmanlık hizmet alacağı bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: 13.160.699 TL).

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli ticari borçlar		
Muhtelif borçlar (*)	2.509.713	5.825.966
Gider tahakkukları (**)	--	2.535.673
Diğer ticari borçlar	6.629.241	3.454.723
Toplam	9.138.954	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 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

9 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli diğer alacaklar		
Takasbank'a verilen hisse senedi teminatı	95.382.964	75.531.565
Diğer verilen depozito ve teminatlar	45.148.483	18.904.174
Trade Tech Alpha LTD ve IG Markets LTD'ye verilen depozito ve teminatlar	26.931.115	38.053.405
Vadeli işlem opsiyon piyasalarına ("VİOP") verilen garanti fonu teminatı	16.251.735	16.798.339
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Dipnot 4)	236.899	642.672
Diğer	7.812.623	985.674
Toplam	191.763.819	150.915.829

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli diğer borçlar		
Ödenecek vergi ve fonlar	18.098.218	11.193.747
Satıcılara diğer borçlar (*)	9.030.558	12.414.447
İlişkili taraflara diğer borçlar (Dipnot 4)	5.644.079	3.193.360
Diğer	2.476.054	977.579
Toplam	35.248.909	27.779.133

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

10 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	12.461.501	7.295.557
Ödenecek vergi ve fonlar	8.508.120	27.621.781
Personele borçlar (Dipnot 4)	2.808.025	38.230.846
Toplam	23.777.646	73.148.184

11 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler		
Peşin ödenmiş giderler ⁽¹⁾	6.278.215	10.109.635
Verilen avanslar	5.525.333	1.776.023
Toplam	11.803.548	11.885.658

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

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

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

13 KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR VE KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli borçlanmalar		
Borsa Para Piyasası (“BPP”)’na borçlar ⁽¹⁾	568.365.511	150.082.190
Banka kredileri	229.389.990	310.616.165
İhraç edilmiş menkul kıymet ⁽²⁾	196.047.897	85.647.590
KAS yedek teminatları	3.792.567	7.767.417
Kiralama işlemlerinden borçlar	2.412.969	4.338.299
Diğer	304.416	--
Toplam	1.000.313.350	558.451.661

Uzun vadeli borçlanmaların kısa kısmı

Banka kredileri	36.182.709	22.667.554
-----------------	------------	------------

Toplam	36.182.709	22.667.554
---------------	-------------------	-------------------

Uzun vadeli borçlanmalar

Banka kredileri	12.235.428	26.372.745
Kiralama işlemlerinden borçlar	263.505	1.124.897

Toplam	12.498.933	27.497.642
---------------	-------------------	-------------------

(1) 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Borsa Para Piyasası’na borçların vadesi bir aydan kısa olup faiz oranı %35,2’dir. (31 Aralık 2022: %10,00).

(2) Sermaye Piyasası Kurulu’nun sırasıyla 08.06.2023 tarih, 31/666 kararı ile onayladığı ihraç belgesi kapsamında Grubun bağlı ortaklığı Ünlü Menkul tarafından bir yıl içerisinde Nitelikli Yatırımcılara ihraç edilmesi planlanan 100.000.000 TL’ye (Yüz milyon Türk Lirası) kadar Tahvil/Bono ve Yapılandırılmış Borçlanma Aracı ihraç izni ve 14.09.2023 tarih 53/1122 numaralı kararı ile onayladığı ihraç belgesi kapsamında Grubun bağlı ortaklığı Ünlü Menkul tarafından bir yıl içerisinde Nitelikli Yatırımcılara ihraç edilmesi planlanan 500.000.000 TL’ye (Beş yüz milyon Türk Lirası) kadar Tahvil/Bono ile 100.000.000 TL’ye (Yüz milyon Türk Lirası) kadar Yapılandırılmış Borçlanma Aracı ihraç iznine istinaden 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, ihracı gerçekleşen Finansman Bonoları’nın detayı aşağıdaki gibidir :

ISIN Kodu	İhraç tarihi	Nominal tutarı	Defter değeri ⁽¹⁾	İtfa tarihi	Satış yöntemi	Kupon dönemi
TRFDUUME2311	12.07.2023	100.000.000	105.608.407	11.10.2023	Nitelikli yatırımcı	Vade Sonu Ödemeli
TRFDUUM12410	27.09.2023	100.000.000	90.439.490	04.01.2024	Nitelikli yatırımcı	Vade Sonu Ödemeli
Toplam		200.000.000	196.047.897			

(1) Grup’un bağlı ortaklıkları tarafından alınan defter değeri 13.206.898 TL olan ihraç edilmiş menkul kıymetler elimine edilerek gösterilmiştir.

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

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

14 MADDİ DURAN VARLIKLAR VE KULLANIM HAKLARI

30 Eylül 2023 itibarıyla 2.034.048 TL tutarında ofis makineleri 1.275.214 TL tutarında demirbaş, 2.422.001 TL tutarında özel maliyetler satın alımı gerçekleşmiştir. (30 Eylül 2022: 5.486.001 TL)

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren yılda oluşan 5.274.576 TL'lik (30 Eylül 2022: 4.008.450 TL) maddi duran varlık amortismanı genel yönetim giderlerinde yer almaktadır.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, Grup'un maddi duran varlıklarından taşıtlar üzerinde 5.267.107 TL tutarında rehin bulunmaktadır. (30 Eylül 2022: 10.171.399 TL)

15 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

A. DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2023 itibarıyla 3.568.813 TL tutarında lisans ve bilgisayar programı satın alımı gerçekleşmiştir (30 Eylül 2022: 4.775.773 TL).

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren yılda oluşan 5.160.334 TL'lik (30 Eylül 2022: 2.222.765 TL) maddi duran varlık amortismanının genel yönetim giderlerinde yer almaktadır.

Grup'un, 30 Eylül 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, şirketin %100'üne sahip olmuştur.

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

15 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (devamı)

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 Eylül 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).

16 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

(i) Kısa vadeli borç karşılıkları

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

⁽¹⁾ 30 Eylül 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 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Yatırım fonları	2.874.014.275	3.014.460.197
Hisse senetleri	1.918.108.980	1.843.217.196
Eurobond	567.060.000	1.563.397.721
Özel kesim tahviller, devlet tahvilleri ve hazine bonoları	116.152.290	305.082.445
Varant	2.474.059	1.480.927
Yapılandırılmış borçlanma araçları	--	62.500

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM

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

30 Eylül 2023			
	Toplam TL Karşılığı	ABD Doları	TL
A.Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	688.597.700	--	688.597.700
B.Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	19.967.184	729.350	--
C.Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	37.939.000	--	37.939.000
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	746.503.884	729.350	726.536.700
31 Aralık 2022			
	Toplam 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 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM

ÖZET 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 Eylül 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 artırılma 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 Eylül 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 Eylül 2023 itibarıyla ödenmiş tutar toplamda 163.381 Avro'dur.

30 Eylül 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 Eylül 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 97.343 Avroluk kısmı 2023 yılı içinde ödenmiştir.

17 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli çalışanlara sağlanan faydalar		
İkramiye karşılığı	46.373.598	6.841.841
Kullanılmamış izin karşılığı	23.672.276	11.731.762
Toplam	70.045.874	18.573.603
Uzun vadeli çalışanlara sağlanan faydalar		
Kıdem tazminatı karşılığı	3.558.800	4.776.418
Toplam	3.558.800	4.776.418

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM

ÖZET 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 Eylül 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 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren dönemlere ilişkin personel prim ve ikramiye karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
Dönem başı bakiyesi	6.841.841	124.085
Dönem içinde ayrılan karşılık/iptal edilen,net	42.979.256	29.938.666
Dönem içinde yapılan ödeme (-)	(3.447.499)	(124.085)
Dönem sonu	46.373.598	29.938.666

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

	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
Dönem başı bakiyesi	11.731.762	5.304.263
Dönem içinde ayrılan karşılık	12.952.927	6.274.891
Dönem içerisinde yapılan ödemeler(-)	(1.012.413)	(846.826)
Dönem sonu	23.672.276	10.732.328

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

	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
Dönem başı bakiyesi	4.776.418	2.369.149
Hizmet maliyeti	634.099	569.081
Faiz maliyeti	722.018	398.922
Aktüeryal kayıp/(kazanç)	3.508.519	1.531.534
Dönem içinde yapılan ödeme (-)	(7.942.469)	(690.659)
Önceki dönem hizmet maliyeti (*)	1.860.215	--
Dönem sonu	3.558.800	4.178.027

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

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

18 ÖZKAYNAKLAR

Sermaye

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

Ortağın adı	30 Eylül 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 artırımını kararı, 11 Eylül 2012 tarihinde tescil edilmiş ve 17 Eylül 2012 tarih ve 8154 sayılı Ticaret Sicil Gazetesi'nde yayınlanmıştır.

23 Mayıs 2014 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul toplantısı sonucunda, Şirket'in ödenmiş sermayesi 32.000.000 TL'den 32.153.606 TL'ye 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 artırımını kararı 3 Haziran 2014 tarihinde tescil edilerek 9 Haziran 2014 tarih ve 8586 sayılı Ticaret Sicil Gazetesi'nde yayınlanmıştır.

29 Eylül 2015 tarihinde yapılan Olağanüstü Genel Kurul toplantısı sonucunda, Şirket'in ödenmiş sermayesi 32.153.606 TL'den 32.182.966 TL'ye 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 artırımını kararı 30 Eylül 2015 tarihinde tescil edilerek 5 Ekim 2015 tarih ve 8918 sayılı Ticaret Sicil Gazetesi'nde yayınlanmıştır.

20 Ekim 2015 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul toplantısı sonucunda, Şirket'in ödenmiş sermayesi 32.182.966 TL'den 33.858.378 TL'ye 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 artırımını kararı 21 Ekim 2015 tarihinde tescil edilerek 27 Ekim 2015 tarih ve 8934 sayılı Ticaret Sicil Gazetesi'nde yayınlanmıştır.

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM

ÖZET 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 artırılmış ve Şirket ana sözleşmesinin sermayeye ilişkin 6'ncı maddesi değiştirilmiştir. Artırılan 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 artırılan sermayenin 3.720.288 TL'sini aşan ve toplam 48.455.772 TL'ye tekabül eden kısmı The Wellcome Trust Limited as Trustee of the Wellcome Trust tarafından nakden ve tamamen ödenerek ihraç primi olarak kanuni akçelere eklenmiştir.

Şirket pay sahipleri Standard Bank Group Limited, Mahmut Levent Ünlü, Kağan Çevik, Tunç Yıldırım, Mehmet Batur Özyar, Simge Ündüz, Can Ünalın, İbrahim Romano, Tahir Selçuk Tuncalı, Vedat Mizrahi, Hakan Ansen, Mehmet Sait Sezgin, Demet Kargın ve Kamil Attila Köksal rüçhan haklarından feragat ederek sermaye artışına katılmamışlardır. Sermaye artırımı 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 artırılmış ve Şirket Ana Sözleşmesi'nin sermayeye ilişkin 6'ncı maddesi değiştirilmiştir. Sermaye artırımı kararı 13 Temmuz 2016 tarihinde tescil edilerek 19 Temmuz 2016 tarih ve 9118 sayılı Ticaret Sicil Gazetesi'nde yayınlanmıştır.

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

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

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

Şirket ortaklarından Mahmut Levent Ünlü, Ünlü Yatırım Holding A.Ş. pay senetleri ile ilgili fiyat istikrarı işlemleri neticesinde 07/06/2021 - 06/07/2021 tarihleri arasında 4,78 - 6,90 TL fiyat aralığından 5.395.000 TL toplam nominal tutarlı alış işlemi gerçekleştirmiştir. Bu işlem ile birlikte Ünlü Yatırım Holding A.Ş. sermayesindeki payı 06.07.2021 tarihi itibarıyla %64,71'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 artırmış ve bu halka arz sonrasında nette 210.450.971 TL gelir elde etmiştir.

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM

ÖZET 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 4.232.133 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 69.287.674 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 Eylül 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; Şirket'in 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 gerçekleşmiştir.

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler	19.680.465	19.505.384
Diğer yedekler	124.916.289	44.553.056
Geçmiş yıl karları/(zararları)	230.230.896	91.946.098
Toplam	374.827.650	156.004.538

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM ÖZET 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 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
Finans sektörü faaliyetleri hasılatı	16.706.474.195	2.794.979.658	6.749.300.249	2.792.295.061
Eurobond satışları	16.233.495.093	2.726.737.133	6.410.788.981	2.633.958.880
Yatırım fonu satışları	377.499.422	50.653.039	17.781.130	2.236.376
Devlet tahvili satışları	45.816.064	3.875.012	213.634.402	114.931.947
Hisse senedi satışları	36.363.842	10.533.136	45.021.575	13.296.426
Finansman Bonusu Satışları	12.309.774	2.691.338	27.387.399	5.759.895
Özel sektör tahvili satışları	990.000	490.000	34.686.762	22.111.537
Tahsili gecikmiş alacaklardan sağlanan gelirler⁽¹⁾	319.338.821	129.421.965	193.322.422	74.802.281
Aracılık işlemlerinden gelirler	370.686.745	186.770.681	131.163.840	58.674.590
Kredilerden sağlanan faiz gelirleri	155.441.837	69.896.247	41.470.228	20.374.996
Yurtiçi hisse senedi satış ve aracılık komisyonu	97.044.021	55.918.635	28.515.802	14.126.012
Varant gelirleri	44.164.341	21.071.746	8.320.337	8.320.337
Yurtdışı hisse senedi satış ve aracılık komisyonu	29.548.546	13.398.799	22.323.247	6.031.087
Viop komisyon gelirleri	24.709.937	9.268.139	19.914.088	8.604.036
Halka arz aracılık komisyonları	16.323.936	16.323.936	6.924.831	--
Takas işlem ve saklama komisyonu	2.392.644	893.179	1.053.351	380.556
Kaldıraçlı alım-satım işlemlerinden oluşan karlar	1.061.483	--	2.641.956	837.566
Kurumsal finansman gelirleri	60.160.848	16.242.145	41.313.540	13.483.405
Portföy yönetim gelirleri	16.046.365	4.974.743	15.410.696	9.013.362
Diğer finansal gelirler	27.665.630	10.515.554	11.307.726	2.398.894
Diğer hizmet gelirleri	16.052.417	7.510.700	6.760.859	1.839.258
Yurtdışı işlem gelirleri	11.613.213	3.004.854	4.546.867	559.636
Danışmanlık gelirleri	2.726.671	998.520	2.346.970	857.605
Finansal gelirlerden gelirinden indirimler (-)	(704.974)	(687.123)	(17.298)	--
Finansal hizmet indirimleri (-)	(704.974)	(687.123)	(17.298)	--
Finans sektörü faaliyetleri hasılatı	17.502.394.301	3.143.216.143	7.144.148.143	2.951.525.197
Menkul kıymet alım-satım işlemlerinin maliyeti				
Eurobond satış maliyetleri (-)	(16.183.609.441)	(2.714.424.666)	(6.353.996.828)	(2.597.954.900)
Yatırım fonu satışlarının maliyetleri (-)	(356.759.235)	(45.872.170)	(17.777.939)	(2.235.515)
Devlet tahvili satışlarının maliyetleri (-)	(45.721.751)	(3.872.697)	(211.632.347)	(113.215.141)
Hisse senedi satışlarının maliyetleri (-)	(32.984.388)	(7.194.858)	(44.706.953)	(13.092.199)
Finansman bonusu satış maliyetleri (-)	(12.309.494)	(2.691.338)	(27.383.681)	(5.758.592)
Özel sektör tahvili satışlarının maliyeti (-)	(990.000)	(490.000)	(34.670.001)	(20.345.490)
Finans sektörü faaliyetleri maliyeti (-)	(16.632.374.309)	(2.774.545.729)	(6.690.167.749)	(2.752.601.837)
Finans sektörü faaliyetlerinden brüt kar	870.019.992	368.670.414	453.980.394	198.923.360

(1) Tahsili gecikmiş alacaklardan sağlanan gelirler, Grup'un bağlı ortaklığı İstanbul Varlık'm, 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. Bu donuk alacakların finansmanı için kullanılan kredilerin finansman gideri, finansman giderleri dipnotunda gösterilmiştir (Dipnot 22).

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

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

20 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
Pazarlama giderleri				
Pazarlama ve dağıtım giderleri	37.699.757	15.668.354	19.724.400	7.982.754
Reklam ve ilan giderleri	8.420.309	3.364.275	1.593.080	784.080
Temsil ve ağırlama giderleri	2.219.673	912.161	1.039.307	294.876
Toplam	48.339.739	19.944.790	22.356.787	9.061.710
Genel yönetim giderleri				
Personel ücret ve giderleri	346.563.828	137.009.100	171.383.372	72.268.762
Avukatlık, danışmanlık ve denetim gideri	68.407.393	28.495.680	42.006.435	15.334.359
Vergi, resim ve harç giderleri	50.819.063	16.023.291	26.828.877	8.371.242
Bilgi işlem giderleri	18.463.744	7.775.039	12.452.698	7.680.655
Data hattı giderleri	17.856.010	7.377.700	10.265.549	3.933.988
Amortisman giderleri ve itfa payları	12.707.042	4.218.697	10.372.233	3.463.934
Kira giderleri	10.116.899	4.298.858	1.235.802	230.046
Bina yönetim giderleri	6.640.487	2.632.867	3.117.188	1.214.881
Seyahat giderleri	4.294.497	2.054.896	1.513.969	583.396
Haberleşme giderleri	2.241.336	1.028.792	1.384.053	374.116
Taahhüt giderleri	1.813.027	706.652	735.927	304.998
Sigorta giderleri	1.758.663	352.724	--	--
Aidat ve üyelikler	997.256	11.031	429.396	35.422
Diğer genel yönetim giderleri	28.673.702	15.878.801	7.412.641	4.036.716
Toplam	571.352.947	227.864.128	289.138.140	117.832.515

21 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
Esas faaliyetlerden diğer gelirler				
Satış amaçlı sınıflandırılan duran varlık satış geliri	235.778	--	--	--
Sözleşme masraf yansıtılmaları	--	--	1.302.270	--
SGK teşvikleri	--	--	9.889	131
Diğer hizmet gelirleri	1.306.778	389.156	2.787.007	1.139.481
Toplam	1.542.556	389.156	4.099.166	1.139.612
Esas faaliyetlerden diğer giderler				
Dava karşılığı	--	--	8.663	2.262
Toplam	--	--	8.663	2.262

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

22

FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
Kur farkı geliri	129.651.138	24.071.621	54.599.315	27.140.609
Faiz gelirleri	68.750.123	33.519.221	15.219.977	5.758.152
Türev piyasa işlemleri gelirleri	53.606.305	14.279.891	149.615.816	52.937.111
Temettü gelirleri	14.479	6	353.869	76.438
Diğer	97.055	62.516	126.906	126.906
Toplam	252.119.100	71.933.255	219.915.883	86.039.216

	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
Borsa Para Piyasası’na ödenen faiz giderleri	59.423.831	29.809.225	13.039.638	6.590.613
Türev piyasa işlemleri giderleri	44.570.303	12.844.528	138.981.254	50.320.232
Kredi faiz giderleri ⁽¹⁾	43.452.321	15.942.574	24.086.737	12.591.368
İhraç edilen borçlanma araçlarına ilişkin faiz gideri	44.070.408	13.037.491	2.597.874	275.044
Kur farkı gideri	27.969.305	9.466.965	9.233.709	4.006.833
Eurobond repo faiz gideri	6.926.826	2.260.990	-	-
Finansal kiralama faiz giderleri	268.386	55.244	1.187.045	395.682
Diğer giderler	9.178.734	4.198.934	3.678.232	315.510
Toplam	235.860.114	87.615.951	192.804.489	74.495.282

⁽¹⁾Alınan kredilere ödenen faiz giderlerinin 36.408.530 TL’si (30 Eylül 2022: 14.717.997 TL), Şirket’in bağlı ortaklığı İstanbul Varlık’ın tahsili gecikmiş alacak portföyü yatırımlarının finansmanı için kullanılan kredilerin faiz gideridir.

23

YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
Yatırım faaliyetlerden gelirler				
Finansal varlıklar satış karları	93.344.122	44.347.080	53.053.648	19.291.912
Değer artışı	88.083.995	17.530.475	20.394.755	931.558
Toplam	181.428.117	61.877.555	73.448.403	20.223.470

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

23 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER (devamı)

	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
Yatırım faaliyetlerden giderler				
Finansal varlıklar satış zararları	8.794.412	4.667.814	12.802.678	4.081.198
Değer düşüklüğü	3.981.931	(82.261)	11.459.727	43.612
Toplam	12.776.343	4.585.553	24.262.405	4.124.810

24 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

21 Haziran 2006 tarih ve 26205 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 32. maddesi ile Kurumlar Vergisi oranı %20 olarak belirlenmiştir. Bu oran, 22 Nisan 2021 tarih ve 31462 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren “Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun”un 11 ve 14’üncü maddelerinde yer alan hüküm ile 1 Temmuz 2021 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak ve 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren başlayan vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için geçerli olmak üzere, 2021 hesap dönemi kurum kazançları için %25, 2022 hesap dönemi kazançları için %23 olarak yeniden düzenlenmiştir.

15 Nisan 2022 tarihli ve 31810 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 7394 Sayılı Hazineye Ait Taşınmaz Malların Değerlendirilmesi ve Katma Değer Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda ve Kanun Hükmünde Kararnemelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun’un 26’ncı maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun geçici 13’üncü maddesine eklenen fıkra ile Kurumlar Vergisi oranı 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için yeniden düzenlenerek %25 olarak uygulanacağı belirlenmiştir. 15 Temmuz 2023 tarih ve 32249 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 7456 sayılı Kanun ile bankaların da dahil olduğu finans ve sigorta şirketleri için genel kurumlar vergisi oranı %25’den %30’a yükseltilmiştir. Kurumlar vergisi oranları 1 Ekim 2023 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak ve 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren vergilendirme dönemlerinde elde edecekleri kazançlarına uygulanmak üzere yürürlüğe girmiştir.

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 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.

Kurumlar vergisi oranı, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kâr dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir.

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

24 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

Türkiye'deki bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye'de yerleşik kurumlara ödenen kar paylarından (temettü) stopaj yapılmaz. Bunların dışında kalan kişi ve kurumlara yapılan temettü ödemeleri %15 oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımını sayılmaz.

Kurumlar Vergisi Kanunu uyarınca cari vergilendirme dönemi içerisindeki ilk dokuz aylık periyot, üçer aylık dönemler itibarıyla geçici vergi dönemleri kabul edilmiş olup, yıl içerisinde toplamda üç geçici vergi beyannamesi verilmektedir. Kurumlar bu üçer aylık mali kârları üzerinden geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 17. gününe kadar beyan edip öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi devlete karşı olan herhangi bir başka mali borca da mahsup edilebilir.

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 son günü akşamına kadar bağlı bulunulan vergi dairesine verilir.

Vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse ödenecek yapılacak vergi tarhiyatı nedeniyle vergi miktarları değişebilir.

Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez.

Kurumlar Vergisi Kanunu'nda kurumlara yönelik birçok istisna bulunmaktadır. Dolayısı ile ticari kar/zarar rakamı içinde yer alan istisnai kazançlar kurumlar vergisi hesabında dikkate alınmıştır.

Kurumlar vergisi matrahının tespitinde yukarıda yer alan istisnalar yanında ayrıca Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 8, 9 ve 10. maddeleri ile Gelir Vergisi Kanunu'nun 40. madde hükmünde belirtilen indirimler de dikkate alınır.

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Cari yıl vergi gideri	(107.512.823)	(60.755.357)
Peşin ödenen vergi (-)	48.402.015	52.761.988
Toplam vergi (yükümlülüğü)	(59.110.808)	(7.993.369)
	1 Ocak –	1 Ocak –
	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
Cari yıl vergi gideri	(107.512.823)	(52.566.474)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	11.295.679	(7.089.969)
Toplam vergi (gideri)	(95.217.144)	(59.656.443)

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

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

24

VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

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

	Toplam birikmiş geçici farklar		Ertelenen vergi varlığı/(yükümlülüğü)	
	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kıdem tazminatı ve kullanılmamış izin karşılığı	73.389.682	19.722.622	19.844.885	4.745.007
Üzerinden ertelenmiş vergi varlığı ayrılan mali zararlar	26.766.770	--	6.156.357	--
Dava karşılığı	1.593.414	1.498.768	478.024	374.901
Kiralama işlemlerinden yükümlülükler	238.165	866.160	70.865	203.184
Finansal araçlar değerlendirme farkı	--	844.624	--	211.156
Diğer	239.221	32.361	55.021	6.796
Ertelenmiş vergi varlıkları	102.227.252	22.964.535	26.605.152	5.541.044
Krediler ve alacaklar değerlendirme farkı	(179.642.809)	(166.595.503)	(53.892.843)	(41.648.877)
Finansal varlıklardaki değer artışı	(66.355.701)	(58.804.153)	(13.511.479)	(11.175.721)
Maddi ve maddi olmayan varlıklar vergi matrahı ile kayıtlı değer farkı	(6.876.991)	(6.959.252)	(1.967.034)	(1.661.013)
Türev araçlar değerlendirme farkı	(1.209.597)	(2.663.777)	(362.878)	(665.944)
Yatırımlardan elde edilen gelirler	(431.683)	(432.271)	(107.921)	(86.454)
Gelir tahakkukları	(152.887)	(19.493.757)	(45.866)	(4.873.439)
Diğer	(23.862.404)	(8.208.321)	(5.998.431)	(1.763.912)
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri	(278.532.072)	(263.157.034)	(75.886.452)	(61.875.360)
Netleştirme	(176.304.820)	(240.192.499)	(49.281.300)	(56.334.316)
Ertelenmiş vergi varlıkları			17.954.999	1.570.266
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri			67.236.299	57.904.582

30 Eylül 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	11.295.679	(7.089.969)
Diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleşen	(4.242.663)	(582.193)
Dönem Sonu 30 Eylül	(49.281.300)	(37.111.673)

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

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

24 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

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

	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
Vergi öncesi kar/(zarar)	439.400.716	226.243.949
%23/%30 vergi oranı ile oluşan teorik vergi gideri	(101.062.165)	(52.036.108)
Üzerinden ertelenmiş vergi hesaplanmayan cari dönem mali zararları	(5.393.865)	(1.463.652)
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(18.023.775)	2.533.264
Vergiden muaf gelirlerin etkisi	44.990.432	495.381
Vergi oranındaki değişimlerin etkileri	(14.266.294)	--
Diğer etkiler	(2.461.477)	(9.185.328)
Cari yıl vergi gideri	(96.217.144)	(59.656.443)

25 PAY BAŞINA KAZANÇ/ (KAYIP)

Pay başına kazanç, net karın Grup hisselerinin dönem içindeki ağırlıklı ortalama pay sayısına bölünmesiyle hesaplanır. Hisse başına kar hesaplamaları, hissedarlara dağıtılabılır net karın ihraç edilmiş bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile yapılmıştır. Hesaplaması aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Net dönem karı	343.183.572	110.361.909	166.610.042	80.975.247
Ağırlıklı ortalama hisse adeti	175.000.000	175.000.000	175.000.000	175.000.000
Pay başına kazanç	1,961	0,631	0,952	0,463

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 yönetimince geçmiş tecrübeler ve cari ekonomik durum göz önüne alınarak değerlendirilmekte ve uygun oranda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra bilançoda net olarak gösterilmektedir.

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM

ÖZET 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 Eylül 2023 tarihi itibarıyla 10.560.727 TL tutarında türev araçlardan alacağı ve 9.351.130 TL tutarında türev araçlardan borcu bulunmaktadır (31 Aralık 2022: 10.399.016 TL TL tutarında türev araçlardan alacağı ve 7.735.239 TL tutarında türev araçlardan borcu). Türev niteliğinde olmayan finansal yükümlülüklerin, 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla indirgenmemiş nakit akımlarının sözleşme sürelerine göre kalan vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 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	1.046.318.518	775.840.994	220.247.685	40.336.074	14.955.965	1.051.380.718
Kiralama işlemlerinden borçlar	2.676.474	257.003	745.554	1.759.039	690.100	3.451.696
Ticari borçlar	9.138.954	-	9.138.954	-	-	9.138.954
Çalışanlara faydalar kapsamında borçlar	23.777.646	23.777.646	-	-	-	23.777.646
Diğer borçlar	35.248.909	35.248.909	-	-	-	35.248.909
Diğer yükümlülükler	692.612	-	692.612	-	-	692.612
Toplam	1.117.853.113	835.124.552	230.824.805	42.095.113	15.646.065	1.123.690.535
Türev nakit girişleri	10.560.727	108.241.078	323.262.005	-	-	431.503.083
Türev nakit çıkışları	(9.351.130)	(108.121.078)	(323.468.555)	-	-	(431.589.633)
Toplam	1.119.062.710	835.244.552	230.618.255	42.095.113	15.646.065	1.131.825.726
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 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM

ÖZET 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 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla türev araçların ayrıntıları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	
	Varlıklar	Yükümlülükler
Forward işlemleri	6.391.968	(5.182.371)
Opsiyon işlemleri	4.168.759	(4.168.759)
Swap işlemleri	--	--
Varant işlemleri	--	--
Toplam	10.560.727	(9.351.130)
	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 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM

ÖZET 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 Eylül 2023	
	Defter değeri	Gerçeğe uygun değeri
Finansal varlıklar		
Bankalar	1.046.137.282	1.046.137.282
Ticari alacaklar(**)	838.119.406	834.886.406
Finansal yatırımlar	335.978.670	335.978.670
Diğer alacaklar	191.763.819	191.763.819
Finansal yükümlülükler		
Finansal borçlar (*)(**)	1.046.318.518	1.052.296.984
Kiralama işlemlerinden borçlar	2.676.474	2.676.474
	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 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM ÖZET 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 Eylül 2023	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara finansal varlıklar	123.745.490	140.676.825	--	264.422.315
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar ⁽¹⁾	--	71.556.355	--	71.556.355
İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar	--	--	834.886.406	834.886.406
Finansal borçlar	--	--	1.052.412.504	1.052.412.504
Türev araçlar	--	1.209.597	--	1.209.597
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	--	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.

29 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yönetim Kurulu 16.10.2023 tarihinde, Sermaye Piyasası Mevzuatı ve Sermaye Piyasası Kurulu'nun 14.02.2023 tarih ve 2023/10 sayılı bülteninde yer alan pay geri alım işlemlerine ilişkin ilke kararı da dikkate alınarak, Şirket hisse değerinin pay piyasasında sağlıklı fiyat oluşumunu desteklemek amacıyla azami 3 ay süreyle geçerli olacak şekilde, azami fon tutarının 50.000.000 TL olarak, alınacak azami hisse adedinin ise 3.000.000'u geçmeyecek şekilde belirlenmesine, ayrılacak fonun, Şirket özkaynaklarından karşılanmasına karar vermiştir. Bu kapsamda, Ünlü Yatırım Holding A.Ş.'nin sermayesinin %0,183'ünü temsil eden 320.000 nominal (TL) değerli pay geri alınmıştır.