

ÜNLÜ Yatırım Holding A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

**1 Ocak – 30 Eylül 2022 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	6-49

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2022 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 2022	31 Aralık 2021
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	5	214.585.495	271.357.158
Finansal yatırımlar	6	478.388.166	107.463.865
Türev araçlar	25	14.888.722	36.513.410
Ticari alacaklar	8	351.880.189	214.018.646
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	4	7.079.988	3.311.653
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	8	344.800.201	210.706.993
Diğer alacaklar	9	77.237.413	64.164.314
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	4	968.821	1.132.326
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	9	76.268.592	63.031.988
Peşin ödenmiş giderler	11	9.123.520	6.957.712
Diğer dönen varlıklar		1.535.017	1.337.656
ARA TOPLAM		1.147.638.522	701.812.761
Satış amaçlı elde tutulan olarak sınıflandırılan duran varlıklar	12	188.448	557.947
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		1.147.826.970	702.370.708
Duran varlıklar			
Finansal yatırımlar	6	1.517.254	1.517.254
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	7	16.816.049	15.613.749
Ticari alacaklar	8	160.729.423	162.463.189
Diğer alacaklar	9	369.196	264.197
Maddi duran varlıklar	14	14.360.632	12.883.081
Kullanım hakları		5.599.648	7.472.452
Maddi olmayan duran varlıklar		38.786.053	36.207.584
- Şerefiye	15	29.198.326	29.198.326
- Diğer maddi olmayan duran varlıklar	15	9.587.727	7.009.258
Diğer duran varlıklar		42.201	11.979
Ertelenmiş vergi varlığı	22	3.110.976	162.310
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		241.331.432	236.595.795
TOPLAM VARLIKLAR		1.389.158.402	938.966.503

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

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2022 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 2022	31 Aralık 2021
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	13	394.116.724	99.171.275
Uzun vadeli borçların kısa vadeli kısmı	13	22.989.294	46.548.060
- İlişkili olmayan taraflara kısa vadeli borçlanmalar	13	22.989.294	46.548.060
Kiralama işlemlerinden borçlar	13	4.734.456	3.863.555
Diğer finansal yükümlülükler	13	7.205.208	8.808.073
Türev araçlar	25	9.630.401	35.447.142
Ticari borçlar	8	11.630.745	9.187.629
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	8	11.630.745	9.187.629
Diğer borçlar	9	18.127.980	17.291.585
- İlişkili taraflara diğer borçlar	4	41.290	1.604.100
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	9	18.086.690	15.687.485
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	10	6.871.289	32.625.763
Kısa vadeli karşılıklar		42.803.009	7.204.147
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar		40.670.994	5.428.348
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	16	2.132.015	1.775.799
Dönem karı vergi yükümlülüğü	22	26.928.250	10.519.685
Ertelenmiş gelirler		506.716	34.660
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		545.544.072	270.701.574
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	13	25.329.718	24.862.782
- İlişkili olmayan taraflara uzun vadeli borçlanmalar	13	25.329.718	24.862.782
Kiralama işlemlerinden borçlar	13	2.070.998	4.580.334
Uzun vadeli karşılıklar		4.178.027	2.369.149
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		4.178.027	2.369.149
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri	22	40.222.649	29.601.821
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		71.801.392	61.414.086
ÖZKAYNAKLAR			
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		771.835.474	606.856.779
Ödenmiş sermaye	17	175.000.000	175.000.000
Hisse senedi ihraç primleri	17	210.450.971	210.450.971
Geri alınmış paylar	17	(4.020.977)	(4.020.977)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve giderler		(1.544.423)	(346.835)
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/ (kayıpları)	17	(1.544.423)	(346.835)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler		69.335.323	52.269.082
- Yabancı para çevrim farkları	17	50.027.134	36.625.448
- Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların yeniden değerlendirme kazançları	17	19.308.189	15.643.634
Geçmiş yıllar karları	17	156.004.538	93.861.359
Net dönem karı		166.610.042	79.643.179
Kontrol gücü olmayan paylar	27	(22.536)	(5.936)
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		771.812.938	606.850.843
TOPLAM KAYNAKLAR		1.389.158.402	938.966.503

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

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 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 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Finansal sektörü faaliyetleri hasılatı	18	7.144.148.143	2.951.525.197	3.228.865.530	1.283.132.255
Finansal sektörü faaliyetleri maliyeti (-)	18	(6.690.167.749)	(2.752.601.837)	(3.030.480.127)	(1.221.202.323)
Finansal sektörü faaliyetlerinden brüt kar		453.980.394	198.923.360	198.385.403	61.929.932
Genel yönetim giderleri (-)	19	(289.138.140)	(117.832.515)	(144.373.232)	(50.189.084)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	19	(22.356.787)	(9.061.710)	(12.696.232)	(3.847.013)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		4.099.166	1.139.612	2.133.957	409.085
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)		(8.663)	(2.262)	(301.886)	(51.762)
Esas faaliyet karı		146.575.970	73.166.485	43.148.010	8.251.158
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlardan elde edilen gelirler	4,7	3.370.587	3.722.634	1.176.367	837.056
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	21	73.448.403	20.223.470	9.680.781	5.384.255
Yatırım faaliyetlerinden giderler		(24.262.405)	(4.124.810)	(3.352.984)	(2.712.142)
Finansman geliri öncesi faaliyet karı		199.132.555	92.987.779	50.652.174	11.760.327
Finansman gelirleri	20	219.915.883	86.039.216	66.132.538	21.367.594
Finansman giderleri (-)	20	(192.804.489)	(74.495.282)	(64.426.883)	(16.884.534)
Vergi öncesi kar		226.243.949	104.531.713	52.357.829	16.243.387
Faaliyetler vergi gideri					
- Dönem vergi gideri	22	(52.566.474)	(27.252.834)	(18.969.674)	(7.379.568)
- Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	22	(7.089.969)	3.687.843	2.453.889	3.422.452
Net dönem karı		166.587.506	80.966.722	35.842.044	12.286.271
Dönem karı/zararı'nın dağılımı					
Ana ortaklık payları		166.610.042	80.975.247	35.849.585	12.286.271
Kontrol gücü olmayan paylar		(22.536)	(8.525)	(7.541)	--
Dönem karı		166.587.506	80.966.722	35.842.044	12.286.271
DİĞER KAPSAMLI GELİR					
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılmayacaklar		(1.197.588)	(475.409)	13.156	(20.167)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/(kayıpları)		(1.531.534)	(643.254)	16.445	(25.209)
Ertelenmiş vergi (gideri) /geliri	22	333.946	167.845	(3.289)	5.042
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar		17.066.241	4.134.885	7.210.765	811.630
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların yeniden değerlendirme kazançları, net	17	4.580.694	--	1.185.747	416.423
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların yeniden değerlendirme kazançları, vergi etkisi	22	(916.139)	--	(237.149)	(83.284)
Yabancı para çevrim farkları	17	13.401.686	4.134.885	6.262.167	478.491
Diğer kapsamlı gelir		15.868.653	3.659.476	7.223.921	791.463
Toplam kapsamlı gelir		182.456.159	84.626.198	43.065.965	13.077.734
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı:					
Ana ortaklık payları		182.431.129	84.626.198	43.073.506	13.077.734
Kontrol gücü olmayan paylar		25.030	--	(7.541)	--
Toplam kapsamlı gelir		182.456.159	84.626.198	43.065.965	13.077.734

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

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2022 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Giderler					Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler								
				Tamimlanmış 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				Ana ortaklığa ait özkaynaklar	Kontrol gücü olmayan paylar	Toplam özkaynaklar	
Notlar	Ödenmiş sermaye	Hisse senedi ihraç primleri	Geri alınmış paylar				Kar Yedekleri	Geçmiş yıllar karları	Net dönem karı				
1 Ocak 2021	137.730.842	--	(4.020.977)	(311.779)	5.411.327	11.973.975	--	32.588.633	61.272.726	244.644.747	18.994	244.663.741	
Transferler 17	--	--	--	--	--	--	--	61.272.726	(61.272.726)	--	--	--	
Sermaye artışı (*)	37.269.158	--	--	--	--	--	--	--	--	37.269.158	--	37.269.158	
Pay bazlı işlemler nedeniyle meydana gelen artış (*)	--	210.450.971	--	--	--	--	--	--	--	210.450.971	--	210.450.971	
Net dönem karı 17	--	--	--	--	--	--	--	--	35.849.585	35.849.585	(7.541)	35.842.044	
Diğer kapsamlı gelir 17	--	--	--	13.156	948.597	6.262.167	--	--	--	7.223.920	--	7.223.920	
30 Eylül 2021	175.000.000	210.450.971	(4.020.977)	(298.623)	6.359.924	18.236.142	--	93.861.359	35.849.585	535.438.381	11.453	535.449.834	
1 Ocak 2022	175.000.000	210.450.971	(4.020.977)	(346.835)	15.643.634	36.625.448	17.123.549	76.737.810	79.643.179	606.856.779	(5.936)	606.850.843	
Transferler 17	--	--	--	--	--	--	2.381.835	77.261.344	(79.643.179)	--	--	--	
Net dönem karı 17	--	--	--	--	--	--	--	--	166.610.042	166.610.042	(16.600)	166.593.442	
Toplam kapsamlı gelir 17	--	--	--	(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	19.505.384	136.499.154	166.610.042	771.835.474	(22.536)	771.812.938	

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

(*) ÜNLÜ Yatırım Holding sermayesinin 137.730.842 TL'den 175.000.000 TL'ye çıkarılması nedeniyle 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 bazlı 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 2022 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 2022	Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2021
	Not		
A. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları		(284.713.060)	(37.558.787)
Dönem net karı		166.610.042	35.849.585
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		128.765.630	7.144.895
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	14,15	10.372.233	6.793.317
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		36.729.276	2.112.288
Dava karşılıklarına ilişkin düzeltmeler		356.216	23.544
Kıdem tazminatı karşılığı		1.006.329	708.920
İzin ve prim karşılığı		35.366.731	1.379.824
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		24.504.272	4.354.562
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		(15.342.383)	(8.550.504)
Gerçeğe uygun değer kayıpları/(kazançları) ile ilgili düzeltmeler		12.845.789	(14.080.553)
Vergi gideri ile ilgili düzeltmeler		59.656.443	16.515.785
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler:		(580.088.732)	(80.553.267)
Finansal yatırımlardaki değişimler		(370.924.301)	(47.505.678)
Ticari alacaklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler	8	(136.127.777)	(13.902.338)
- İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki azalış	4	(3.768.335)	549.438
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki artış/azalış	8	(132.359.442)	(14.451.776)
Diğer alacaklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler	9	(13.178.098)	6.204.854
- İlişkili taraflardan diğer alacaklardaki azalış	4	163.505	10.957
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklardaki artış/azalış	9	(13.341.603)	6.193.897
Diğer dönen/duran varlıklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		(2.363.169)	1.205.718
Ticari borçlardaki azalışla ilgili düzeltmeler		294.704	(3.213.324)
Diğer borçlardaki azalışla ilgili düzeltmeler		(17.061.440)	(4.729.136)
- İlişkili taraflara diğer borçlardaki azalış		(18.870.318)	(5.958.798)
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlardaki azalış/artış		1.808.878	1.229.662
Diğer yükümlülüklerdeki (azalışla)/artışla ilgili düzeltmeler		(6.004.160)	(4.401.679)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler		(814.744)	(660.656)
Faaliyetler ile ilgili diğer değişimler		(1.796.158)	(154.721)
Ödenen /iade alınan vergiler		(32.113.589)	(13.396.307)
B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		5.164.525	17.573.446
Alınan temettü		95.137	212.974
Alınan faizler		15.331.162	23.353.368
Satış amacıyla elde tutulan duran varlık satışlarından kaynaklanan nakit girişleri		--	635.087
Maddi duran varlık satın alımları	14	(5.486.001)	(1.516.454)
Maddi olmayan duran varlık satın alımları	15	(4.775.773)	(5.111.529)
C. Finansman faaliyetlerinden nakit akışları		207.535.650	143.643.818
Finansal kiralama işlemlerine ilişkin nakit çıkışları		(5.491.813)	(4.674.390)
Finansal borçlardaki artış/azalış		270.251.712	(99.401.921)
Ödenen faiz		(39.724.249)	--
Ödenen temettüleri		(17.500.000)	--
Sermaye artışı	17	--	37.269.158
Pay ihracından kaynaklanan nakit girişleri,net	17	--	210.450.971
D. Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi		15.342.383	15.676.815
Nakit ve nakit benzeri değerlerdeki net (azalış)/artış (A+B+C+D)		(56.670.502)	139.335.292
E. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	5	271.054.085	112.597.426
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri (A+B+C+D+E)	5	214.383.583	251.932.718

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

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2022 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 yatırılabilir fonlar toplamak ve bu fonları kar etme yeteneğine ve potansiyeline sahip sermaye şirketlerinin çıkarmış olduğu veya çıkaracağı hisse senetleri ile diğer menkul kıymetlere yatırmak sureti ile değerlendirmek ve topluluk dışındaki kaynaklardan finansman ve kredi sağlamak ve Ana Sözleşmesinde yazılı diğer faaliyetlerde bulunmaktadır.

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

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

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

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

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

Şirket'in doğrudan bağlı ortaklıkları, ÜNLÜ Menkul Değerler A.Ş. ("ÜNLÜ Menkul"), ÜNLÜ Portföy Yönetimi A.Ş. ("ÜNLÜ Portföy"), İstanbul Varlık Yönetim A.Ş. ("İstanbul Varlık"), ÜNLÜ 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.

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2022 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)

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

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

ÜNLÜ Menkul'ün 27 Ekim 2014 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul toplantısı sonucunda, Şirket'in ödenmiş sermayesi 2.683.330 TL'den 10.000.000 TL'ye arttırılmış ve Şirket, Ana Sözleşmesi'nin sermayeye ilişkin 6'ncı maddesinin değiştirilmesine, sermaye arttırımı ve Ana Sözleşme tadiline yönelik gerekli izinlerin alınması için Sermaye Piyasası Kurulu'na ve T.C. Sanayi ve Ticaret Bakanlığı'na başvuruda bulunulmasına karar verilmiştir. Arttırılan 7.316.670 TL'nin tamamı, iç kaynaklardan karşılanmıştır. Sermaye arttırım 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, Şirket'in ödenmiş sermayesi 10.000.000 TL'den 15.000.000 TL'ye arttırılmış ve Şirket, Ana Sözleşmesi'nin sermayeye ilişkin 6'ncı maddesi, sermaye arttırımı ve Ana Sözleşme tadiline yönelik gerekli izinler Sermaye Piyasası Kurulu ve T.C. Sanayi ve Ticaret Bakanlığı tarafından verilmiş olup, arttırılan 5.000.000 TL'nin tamamı, nakden ÜNLÜ Yatırım Holding tarafından karşılanmıştır. Sermaye arttırım kararı, 10 Haziran 2019 tarih 9844 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi'nde ilan edilmiştir.

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

ÜNLÜ Portföy, (eski adıyla Standard ÜNLÜ Portföy Yönetimi A.Ş.), Sermaye Piyasası Kanunu ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak portföy yöneticiliğine ilişkin faaliyetlerde bulunmak amacıyla kurulmuş ve kuruluşu 27 Ekim 2006 tarihinde tescil edilerek, 2 Kasım 2006 tarihli 6674 sayılı ticaret sicil gazetesi ile ilan edilmiştir. ÜNLÜ Portföy'ün dolaylı ana ortağı olan ÜNLÜ Yatırım Holding A.Ş., 13 Nisan 2017 tarihi itibarıyla ÜNLÜ Menkul Değerler A.Ş.'nin sahip olduğu, Şirket'in sermayesinin tamamını temsil eden, 5.000.000 TL nominal değerdeki 5.000.000 adet pay senetlerini bütün aktif ve pasifiyle, hukuki ve mali yükümlülükleri birlikte satın alarak pay sahibi durumuna gelmiştir. 23 Kasım 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in 10.000.000 TL olan sermaye tavanı içinde, çıkarılmış sermayesinin, 5.000.000 TL'dan 1.000.000 TL tutarında %16,6667 oranında arttırılarak 6.000.000 TL'na çıkarılmasına; arttırılan 1.000.000 TL sermayenin tamamının Diğer Sermaye Yedekleri'nden karşılanmasına karar verilmiştir.

ÜNLÜ Yatırım Holding A.Ş., 11.04.2022 tarih ve 2022/05 sayılı Yönetim Kurulu kararı ile; sermayesini temsil eden payların tamamına sahip olduğu Ünlü Portföy Yönetimi Anonim Şirketi'nin 10.000.000 TL (Onmilyon Türk Lirası) olan kayıtlı sermaye tavanı içinde, mevcut çıkarılmış sermayesinin, nakdi olarak, % 66,6667 oranında, 4.000.000 TL (Dörtmilyon Türk Lirası) arttırılarak 6.000.000 TL (Altımilyon Türk Lirası)'ndan 10.000.000 TL (Onmilyon Türk Lirası)'na çıkarılmasına karar verilmiş ve 25.07.2022 tarih ve 10624 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi'nde tescil ve ilan edilmiştir.

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2022 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)

Ünlü Teknoloji, finansal teknolojiler, bilişim ve yazılım alanları başta olmak üzere araştırma, geliştirme ve danışmanlık faaliyetleri kapsamında kurulmasına ilişkin başvuru 26.08.2022 tarihinde tescil edilmiş olup 29.08.2022 tarihli ve 10649 numaralı Ticaret Sicil Gazetesi'nde yayınlanmıştır. Ayazağa Mah. Kemerburgaz Cad. Vadi İstanbul Park Sitesi 7A Blok No: 7B İç Kapı No: 48 adresinde faaliyet göstermektedir. 1.000.000 TL sermayeli olup nakden taahhüt edilen payların 1/4'üne karşılık gelen 250.000 TL'si şirketin tescilinden önce ödenmiştir. Nakden taahhüt edilen payların geri kalan kısmı ise yönetim kurulunun alacağı kararlara göre şirketin tescilini izleyen 24 ay içinde ödenecektir.

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

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

İstanbul Varlık Yönetim A.Ş., paylarının %98,21'ine sahip olduğu Plato Finansal Danışmanlık Servisleri A.Ş.'nin ("Plato Finans") bakiye % 1,79 payını da Mehmet Burak Yağcıoğlu'ndan 31.08.2022 tarihinde devir alarak "Tek Pay Sahibi Ortak" konumuna gelmiş ve keyfiyet 26.09.2022 tarih ve 10668 sayılı Türkiye Ticaret Sicil Gazetesi'nde yayınlanmıştır.

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

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

Şirket'in 11 Mart 2020 tarihinde "Otsimo Bilişim Anonim Şirketi"nin yapılacak sermaye artışına beheri 1 (Bir) Türk Lirası değerinde 555 adet pay karşılığı toplam 97.500 TL ile iştirak etmesine karar verilmiştir. Sermaye artışı 3 Nisan 2020 tarihinde tescil edilmiş olup, 7 Nisan 2020 tarih 10053 sayılı Türkiye Ticaret Sicil Gazetesi'nde 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 2022 tarihi itibarıyla, Grup'ta 477 (31 Aralık 2021: 476) kişi çalışmaktadır.

30 Eylül 2022 tarihi ve bu tarihte sona eren ara dönem itibarıyla hazırlanan konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından 9 Kasım 2022 tarihinde onaylanmıştır.

30 EYLÜL 2022 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

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") uygulamalar.

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

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

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

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

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

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

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

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2022 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 2022 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

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

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

TMS 16 Değişiklikleri - Kullanım amacına uygun hale getirme

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

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

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

Yıllık İyileştirmeler - 2018-2020 Dönemi

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

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

30 EYLÜL 2022 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)

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

Yıllık İyileştirmeler - 2018-2020 Dönemi (devamı)

- *TFRS 9 Finansal Araçlar- Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması için %10 testinde dikkate alınan ücretler:* Değişiklik, bir işletmenin yeni veya değiştirilmiş finansal yükümlülük şartlarının, orijinal finansal yükümlülük şartlarından önemli ölçüde farklı olup olmadığını değerlendirirken dikkate aldığı ücretleri açıklığa kavuşturmaktadır. Bu ücretler, tarafların birbirleri adına ödedikleri ücretler de dahil olmak üzere yalnızca borçlu ile borç veren arasında, ödenen veya alınan ücretleri içerir.
- *TMS 41 Tarımsal Faaliyetler – Gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergilemeler:* Yapılan değişiklik ile, TMS 41 paragraf 22'deki, şirketlerin TMS 41 kapsamındaki varlıklarının gerçeğe uygun değerinin belirlenmesinde vergilemeler için yapılan nakit akışlarının dikkate alınmamasına yönelik hükmü kaldırmıştır. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

Konsolide finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Grup tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Grup aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra konsolide finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

TFRS 10 ve TMS 28 Değişiklikleri: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları

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

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

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

30 EYLÜL 2022 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)

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

TMS 1 Değişiklikleri- Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

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

TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı

Ağustos 2021'de KGK, TMS 8'de "muhasebe tahminleri" için yeni bir tanım getiren değişiklikler yayınlamıştır. TMS 8 için yayınlanan değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikler ve hataların düzeltilmesi arasındaki ayrıma açıklık getirmektedir. Ayrıca, değiştirilen standart, girdideki bir değişikliğin veya bir ölçüm tekniğindeki değişikliğin muhasebe tahmini üzerindeki etkilerinin, önceki dönem hatalarının düzeltilmesinden kaynaklanmıyorsa, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler olduğuna açıklık getirmektedir. Muhasebe tahminindeki değişikliğin önceki tanımı, muhasebe tahminlerindeki değişikliklerin yeni bilgilerden veya yeni gelişmelerden kaynaklanabileceğini belirtmekteydi. Bu nedenle, bu tür değişiklikler hataların düzeltilmesi olarak değerlendirilmemektedir. Tanımın bu yönü KGK tarafından korunmuştur. Değişiklikler yürürlük tarihinde veya sonrasında meydana gelen muhasebe tahmini veya muhasebe politikası değişikliklerine uygulayacak olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 1 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Açıklanması

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

30 EYLÜL 2022 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)

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

TMS 12 Değişiklikleri – Tek bir işlemten kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergi

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

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

Aşağıda belirtilen UFRS 16'ya yönelik değişiklikler UMSK tarafından yayınlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiştir. Fakat bu değişiklikler henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır ve bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Grup konsolide finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu değişiklikler TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri

Eylül 2022'de UMSK, UFRS 16'ya yönelik değişiklikler yayınlamıştır. 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 UFRS 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 kiralama ortaya çıkan kira yükümlülüklerinin ölçümüne yönelik spesifik bir hüküm içermemektedir. Söz konusu kira yükümlülüğünün ilk ölçümü, UFRS 16'da yer alan kira ödemeleri tanımına dahil edilenlerden farklı ödemelerin kira ödemesi olarak belirlenmesine neden olabilecektir. Satıcı-kiracının UMS 8'e göre güvenilir ve ihtiyaca uygun bilgi sağlayacak muhasebe politikası geliştirmesi ve uygulaması gerekecektir. Genel anlamda, Grup finansal tablolar üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2022 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)

(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 2022 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 2021 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan muhasebe politikaları, sunum ve hesaplama prensipleri kullanılmıştır.

(a) Konsolidasyon esasları

Bağlı ortaklıklar

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

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

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

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

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

(2) İstanbul Varlık Plato Finans'ın %100,00'üne sahiptir (31 Aralık 2021: %98,21).

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

30 EYLÜL 2022 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 22).

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

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

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

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

30 EYLÜL 2022 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 22).

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

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

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

Transfer fiyatlandırması

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

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

30 EYLÜL 2022 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 18 – Finansal sektör faaliyetleri hasılatı ve maliyeti

Dipnot 22 - Vergi varlık ve yükümlülükleri

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

Çin'de ortaya çıkan, dünyada çeşitli ülkelere yayılan, potansiyel olarak ölümcül solunum yolu enfeksiyonlarına neden olan COVID-19 salgını, özellikle salgına aşırı maruz kalan ülkelere operasyonlarda aksaklıklara yol açtığı gibi hem bölgesel ve hem de küresel olarak ekonomik koşulları olumsuz yönde etkilemektedir. COVID-19'un dünya geneline yayılması sonucunda, virüsün bulaşmasını önlemek amacıyla dünyada olduğu gibi ülkemizde de çeşitli tedbirler alınmış ve hâlâ alınmaya devam edilmektedir. Bu tedbirlerin yanı sıra, ülkemizde ve dünya genelinde virüs salgınının bireyler ve işletmeler üzerindeki ekonomik etkilerinin asgari seviyeye indirilebilmesi için ekonomik tedbirler de alınmaktadır. Şirket Yönetimi, mevcut durumun etkilerinin 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolarda önemli seviyelerde olmadığı görülmektedir. Covid-19 salgınının yarattığı belirsizlik ortamı halen devam etmektedir. Türkiye'de aşılama tam hızıyla devam etmektedir. Şirket yönetimi, Covid-19 salgınının olabilecek etkilerini takip etmeye devam etmektedir.

3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

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

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

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

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	--	--	--	34.666.399	--	34.666.399
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	13.571.972	--	--	--	--	13.571.972
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)	227.764.113	196.108.783	--	34.666.399	(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)	79.695.883	87.020.540	(479.860)	(19.647.830)	(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)	78.387.727	89.807.438	2.890.727	28.059.426	(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)	84.980.047	72.209.779	867.722	126.257.549	(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)	61.592.154	48.395.025	867.722	113.803.753	(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)	64.017.708	59.371.157	867.722	116.270.720	(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 2022 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 2021	Aracılık faaliyetleri ve kurumsal finansman faaliyetleri	Varlık yönetimi finansal danışmanlık ve yatırım hizmetleri	Girişim sermayesi	Yatırım holding hizmetleri	Eliminasyon	Toplam
Finans sektörü faaliyetleri hasılatı	3.116.346.864	94.084.869	--	18.743.235	(309.438)	3.228.865.530
Menkul kıymet alım-satım işlemlerinden gelirler	3.037.970.554	--	--	--	--	3.037.970.554
Aracılık işlemlerinden gelirler	49.938.244	--	--	--	--	49.938.244
Tahsili gecikmiş alacaklardan sağlanan gelirler	--	91.997.061	--	--	--	91.997.061
Kurumsal finansman gelirleri	10.975.118	--	--	18.743.235	--	29.718.353
Danışmanlık gelirleri	--	2.087.808	--	--	(309.438)	1.778.370
Portföy yönetim gelirleri	4.766.759	--	--	--	--	4.766.759
Diğer finansal gelirleri	12.717.418	--	--	--	--	12.717.418
Finansal gelirlerden gelirinden indirimler (-)	(21.229)	--	--	--	--	(21.229)
Finans sektörü faaliyetleri maliyetleri (-)	(3.030.480.127)	--	--	--	--	(3.030.480.127)
Menkul kıymet alım-satım işlemlerinin maliyeti (-)	(3.030.480.127)	--	--	--	--	(3.030.480.127)
Brüt kar	85.866.737	94.084.869	--	18.743.235	(309.438)	198.385.403
Genel yönetim, pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	(71.706.996)	(55.419.207)	(254.624)	(29.998.075)	309.438	(157.069.464)
Diğer faaliyet gelir/giderleri, net	472.510	969.328	--	390.233	--	1.832.071
Esas faaliyet zararı	14.632.251	39.634.990	(254.624)	(10.864.607)	--	43.148.010
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlardan elde edilen gelirler/(giderler)	--	--	1.132.504	43.863	--	1.176.367
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	2.771.763	1.421.730	--	5.487.288	--	9.680.781
Yatırım faaliyetlerinden giderler	(2.586.212)	(165.793)	(535.693)	(65.286)	--	(3.352.984)
Finansman gideri öncesi faaliyet zararı	14.817.802	40.890.927	342.187	(5.398.742)	--	50.652.174
Finansman gelirleri	39.186.037	2.647.211	78.821	27.224.520	(3.004.051)	66.132.538
Finansman giderleri	(34.220.637)	(19.579.338)	(1.658)	(10.625.250)	--	(64.426.883)
Vergi öncesi zarar	19.783.202	23.958.800	419.350	11.200.528	-3.004.051	52.357.829
Vergi gideri	(7.633.217)	(5.251.625)	--	(6.084.832)	--	(18.969.674)
Ertelenmiş vergi geliri	848.243	(1.229.885)	--	2.835.531	--	2.453.889
Net dönem zararı	12.998.228	17.477.290	419.350	7.951.227	-3.004.051	35.842.044
Diğer kapsamlı gelir	1.024.805	5.178.277	--	1.020.839	--	7.223.921
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	14.023.033	22.655.567	419.350	8.972.066	-3.004.051	43.065.965
Faaliyet bölüm varlıkları (30 Eylül 2021)	204.386.484	288.536.031	14.556.145	381.553.953	(79.103.116)	809.929.497
Faaliyet bölüm yükümlülükleri (30 Eylül 2021)	103.038.098	184.023.261	19.993.023	16.436.887	(49.011.606)	274.479.663

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2022 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 2022	31 Aralık 2021
Finansal yatırımlar		
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar (*)		
- Ünlü Portföy Dokuzuncu Serbest (TL) Fon	219.699.435	--
- Ünlü Portföy İkinci İstatistik Arbitraj Serbest Fon	5.812.482	--
- ÜNLÜ Portföy Üçüncü Değişken Fon ⁽¹⁾	3.861.370	2.887.523
- ÜNLÜ Portföy Birinci Girişim Sermayesi Yatırım Fonu ⁽¹⁾	978.643	655.864
Toplam	230.351.930	3.543.387
Alacaklar		
Ticari alacaklar (Dipnot 8)		
- ÜNLÜ Portföy İkinci İstatistiksel Arbitraj Serbest Fon ⁽¹⁾	3.531.685	3.440
- ÜNLÜ Portföy İkinci Gayrimenkul Yatırım Fonu ⁽¹⁾	1.671.145	1.636.141
- ÜNLÜ Portföy Birinci Gayrimenkul Yatırım Fonu ⁽¹⁾	926.326	953.218
- ÜNLÜ Portföy İdadcapital İvmelendirme Girişim Sermayesi Yatırım Fonu ⁽¹⁾	170.324	--
- ÜNLÜ Portföy Birinci Değişken Fon ⁽¹⁾	150.714	206.951
- ÜNLÜ Portföy Dördüncü Serbest Fon ⁽¹⁾	135.764	61.479
- ÜNLÜ Portföy Hisse Senedi Fonu ⁽¹⁾	77.507	67.025
- ÜNLÜ Portföy Beşinci Serbest Özel Fon ⁽¹⁾	70.023	52.292
- ÜNLÜ Portföy Mutlak Getiri Hedefli Serbest Fon ⁽¹⁾	65.501	55.277
- ÜNLÜ Portföy Yedinci Serbest Özel Fon ⁽¹⁾	55.788	39.963
- ÜNLÜ Portföy Para Piyasası Fonu ⁽¹⁾	53.994	94.976
- ÜNLÜ Portföy Birinci Girişim Sermayesi Yatırım Fonu ⁽¹⁾	48.516	28.515
- ÜNLÜ Portföy Sekizinci Serbest (Döviz) Fon ⁽¹⁾	22.841	774
- ÜNLÜ Portföy Üçüncü Değişken Fon ⁽¹⁾	22.731	36.064
- ÜNLÜ Portföy İstatistiksel Arbitraj Serbest Fon ⁽¹⁾	20.324	46.253
- ÜNLÜ Portföy Dokuzuncu Serbest (TL) Fon ⁽¹⁾	16.934	--
- ÜNLÜ Portföy Boncuk Serbest Özel Fon ⁽¹⁾	16.807	710
- ÜNLÜ Portföy Altıncı Serbest Özel Fon ⁽¹⁾	16.569	12.132
- ÜNLÜ Portföy İkinci Değişken Fon ⁽¹⁾	4.155	8.262
- ÜNLÜ Portföy AR-GE Girişim Serm. Yat.Fon ⁽¹⁾	2.042	--
- ÜNLÜ Portföy Birinci Hisse Senedi Serbest Fonu ⁽¹⁾	298	774
- ÜNLÜ Portföy Zümrüt Hisse Senedi Serbest Özel Fon ⁽¹⁾	--	5.258
- ÜNLÜ Portföy Has-Kar Serbest Özel Fon ⁽¹⁾	--	710
Toplam	7.079.988	3.310.214

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

(*) Grup'un yöneticisi olduğu yatırım fonlarıdır ve ticari alacaklar fon yönetim ücreti gelirlerinden oluşmaktadır.

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2022 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)

a) İlişkili taraflarla bakiyeler (devamı)

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Diğer alacaklar (Dipnot 9)		
- Personelden alacaklar	968.821	1.132.326
Toplam	968.821	1.132.326
Kısa vadeli diğer borçlar (Dipnot 9,10)		
- Personele faydalar kapsamında borçlar	148.468	17.455.976
- Personele diğer borçlar	41.290	57.960
- Borsa İstanbul A.Ş. ^{(1) (*)}	--	1.546.140
Toplam	189.758	19.060.076

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

(*) Hizmet giderlerinden dolayı meydana gelen borçlardan oluşmaktadır.

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2022 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 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
İlişkili taraflardan gelirler				
Hizmet gelirleri (Komisyon gelirleri) (*)				
- ÜNLÜ Portföy İkinci İstatistiksel Arbitraj Serbest Fon ⁽¹⁾	8.279.251	4.941.893	--	--
- ÜNLÜ Portföy İkinci Gayrimenkul Yatırım Fonu ⁽¹⁾	1.671.145	572.694	1.198.358	418.340
- ÜNLÜ Portföy Birinci Değişken Fon ⁽¹⁾	1.233.222	381.250	2.110.901	494.567
- ÜNLÜ Portföy Birinci Gayrimenkul Yatırım Fonu ⁽¹⁾	926.326	308.205	691.711	255.042
- ÜNLÜ Portföy Dördüncü Serbest Fon ⁽¹⁾	813.355	353.773	240.620	87.516
- ÜNLÜ Portföy Has-Kar Serbest Özel Fon ⁽¹⁾	573.688	225.456		
- ÜNLÜ Portföy Mutlak Getiri Hedefli Serbest Fon ⁽¹⁾	488.085	178.122	313.786	111.862
- ÜNLÜ Portföy Beşinci Serbest Özel Fon ⁽¹⁾	487.977	190.122	242.789	88.426
- ÜNLÜ Portföy Para Piyasası Fonu ⁽¹⁾	466.516	148.935	345.032	147.936
- ÜNLÜ Portföy İdacapital İvmelendirme Girişim Sermayesi Yatırım Fonu ⁽¹⁾	428.500	387.114	--	--
- ÜNLÜ Portföy Hisse Senedi Fonu ⁽¹⁾	409.080	158.349	383.176	120.891
- ÜNLÜ Portföy Yedinci Serbest Özel Fon ⁽¹⁾	381.959	150.206	185.563	67.342
- ÜNLÜ Portföy İstatistiksel Arbitraj Serbest Fon ⁽¹⁾	316.040	63.743	7.063	7.063
- ÜNLÜ Portföy Zümrüt Hisse Senedi Serbest Özel Fon ⁽¹⁾	221.239	59.229	--	--
- ÜNLÜ Portföy Üçüncü Değişken Fon ⁽¹⁾	196.719	55.422	559.011	138.107
- ÜNLÜ Portföy Boncuk Serbest Özel Fon ⁽¹⁾	175.400	59.107	--	--
- ÜNLÜ Portföy Sekizinci Serbest (Döviz) Fon ⁽¹⁾	157.132	61.945	--	--
- ÜNLÜ Portföy Altıncı Serbest (Döviz) Özel Fon ⁽¹⁾	122.338	45.301	8.800	6.245
- ÜNLÜ Portföy Birinci Girişim Sermayesi Yatırım Fonu ⁽¹⁾	118.547	46.205	22.359	14.069
- ÜNLÜ Portföy Birinci Hisse Senedi Serbest Fon ⁽¹⁾	105.301	784	--	--
- ÜNLÜ Portföy İkinci Değişken Fon ⁽¹⁾	52.249	20.535	47.660	15.946
- ÜNLÜ Portföy Dokuzuncu Serbest (TL) Fon ⁽¹⁾	14.264	14.264	--	--
Toplam	17.638.333	8.422.654	6.356.829	1.973.352

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

(*) Fon yönetim ücreti gelirlerinden oluşmaktadır.

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2022 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 (devamı)

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
İlişkili taraflara giderler				
Genel yönetim giderleri (Dipnot 19)				
- Şebnem Kalyoncuoğlu Ünlü ⁽²⁾	372.897	129.917	269.445	91.667
Finansman giderleri				
- Standard Bank South Africa ^{(1)(*)}	--	--	71.313	--
Toplam	372.897	129.917	340.758	91.667

(1) Grup'un ortağının ortağıdır.

(2) Grup'un yönetim kurulu üyesidir.

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

c) Yönetim kuruluna ve üst düzey yöneticilere verilen ücretler:

Üst düzey yönetici personel; genel müdür, genel müdür yardımcıları, direktörler ve diğer üst düzey yöneticilerden oluşur. 30 Eylül 2022 tarihinde sona eren yıl içerisinde, Grup'un üst düzey yöneticilere sağlamış olduğu ücret ve benzeri faydaların toplamı 41.356.170 TL (1 Ocak – 30 Eylül 2021: 29.473.555 TL)'dir.

5 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kasa	20.919	27.499
Banka	205.054.765	262.642.434
-Vadesiz mevduat	88.598.654	32.349.594
-Vadeli mevduat ⁽²⁾	116.456.111	230.292.840
VİOP işlem teminatları	7.199.411	8.575.795
Ters repo sözleşmelerinden alacaklar ⁽¹⁾	2.310.400	111.430
Toplam	214.585.495	271.357.158

(1) 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla 2.310.400 TL tutarında ters repo işlemlerinden alacakların vadesi bir aydan kısa olup ortalama faiz oranı %12,26 (31 Aralık 2021: 111.430 TL, %18)'dur.

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

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021
Nakit ve nakit benzerleri	214.585.495	252.441.501
Faiz tahakkukları (-)	(71.171)	(391.649)
Bloke mevduat (-)	(130.741)	(117.134)
Toplam	214.383.583	251.932.718

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2022 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 2022	31 Aralık 2021
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar	454.733.289	88.389.682
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	23.654.877	19.074.183
Toplam	478.388.166	107.463.865

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

30 Eylül 2022			
	Nominal	Piyasa değeri	Faiz oranı (%)
Yatırım fonları	266.174.240	297.430.378	--
Eurobond	99.856.084	130.387.182	6,45-45,00%
Hisse senetleri	1.894.055	13.507.134	--
Kur korumalı mevduat	--	10.934.956	17%
Devlet tahvilleri	2.531.900	2.473.639	17,79-18,33%
Toplam		454.733.289	

31 Aralık 2021			
	Nominal	Piyasa değeri	Faiz oranı (%)
Özel kesim tahvilleri	18.348.500	53.100.249	6,00-10,80
Yatırım fonları	2.092.192	13.600.062	--
Hisse senetleri	815.655	9.367.943	--
Özel kesim tahvilleri	7.695.000	8.059.300	18,64-22,49
Devlet tahvilleri	4.520.000	4.262.128	9,84-11,70
Toplam		88.389.682	

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

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

	30 Eylül 2022		31 Aralık 2021	
	Nominal değeri	Piyasa değeri	Nominal değeri	Piyasa değeri
Devlet tahvilleri	2.000.000	1.913.160	550.000	518.100
Toplam	2.000.000	1.913.160	550.000	518.100

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

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

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

Uzun vadeli finansal yatırımlar

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

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

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2022 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 2022	31 Aralık 2021
ÜNLÜ LT ⁽¹⁾	16.320.200	15.117.900
212 Limited (Cayman Island) ⁽²⁾	495.849	495.849
Toplam	16.816.049	15.613.749

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

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

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

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2022 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 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Kredili müşterilerden alacaklar	254.621.416	132.665.935
Tahsili gecikmiş alacaklar ⁽¹⁾	64.983.809	60.215.847
Danışmanlık hizmetlerinden alacaklar	11.618.207	13.657.981
<i>Danışmanlık hizmetlerinden alacaklar⁽²⁾</i>	<i>11.618.207</i>	<i>13.657.981</i>
Kaldıraçlı alım satım ("KAS") işlemlerinden alacaklar	6.015.496	4.147.510
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 4)	7.079.988	3.311.653
Diğer	7.561.273	19.720
Toplam	351.880.189	214.018.646

Uzun vadeli ticari alacaklar		
Tahsili gecikmiş alacaklar ⁽¹⁾	160.729.423	162.463.189
Toplam	160.729.423	162.463.189

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

(2) 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla, 6.187.319 TL'lik kısmı Grup'un 2022 yılı ilk dokuz ay içerisinde hizmetin tamamlandığı, TFRS 15 uyarınca edim yükümlülüklerini yerine getirmiş, fakat henüz faturalandırmadığı danışmanlık hizmetlerinden oluşmaktadır (31 Aralık 2021: 9.834.421 TL).

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli ticari borçlar		
Muhtelif borçlar (*)	7.347.724	7.010.653
Diğer ticari borçlar	2.134.609	37.528
Gider tahakkukları (**)	2.148.412	2.139.448
Toplam	11.630.745	9.187.629

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

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

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2022 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 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli diğer alacaklar		
Trade Tech Alpha LTD ve IG Markets LTD'ye verilen depozito ve teminatlar	34.977.405	42.159.854
Diğer verilen depozito ve teminatlar	17.829.827	8.543.945
Vadeli işlem opsiyon piyasalarına ("VİOP") verilen garanti fonu teminatı	14.421.171	2.262.116
Takasbank'a verilen hisse senedi teminatı	7.463.638	9.586.339
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Dipnot 4)	968.822	1.132.326
Diğer	1.576.551	479.734
Toplam	77.237.414	64.164.314
Uzun vadeli diğer alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar	369.196	264.197
Toplam	369.196	264.197
	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli diğer borçlar		
Ödenecek vergi ve fonlar	8.332.045	8.770.562
Satıcılara diğer borçlar	8.222.500	6.154.928
İlişkili taraflara diğer borçlar (Dipnot 4)	41.290	1.604.100
Diğer	1.532.145	761.995
Toplam	18.127.980	17.291.585

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2022 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

10 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		
Ödenecek vergi ve fonlar	3.521.906	13.054.991
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	3.200.915	2.114.796
Personele borçlar (Dipnot 4)	148.468	17.455.976
Toplam	6.871.289	32.625.763

11 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler		
Verilen avanslar	5.506.728	2.237.672
Peşin ödenmiş giderler ⁽¹⁾	3.616.792	4.720.040
Toplam	9.123.520	6.957.712

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

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

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Satış amaçlı elde tutulan olarak sınıflandırılan duran varlıklar	188.448	557.947
Toplam	188.448	557.947

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2022 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

13 KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR VE KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli borçlanmalar		
Banka kredileri	192.970.599	53.450.741
İhraç edilmiş menkul kıymetler	131.109.335	--
Borsa Para Piyasası ("BPP")'na borçlar ⁽¹⁾	70.035.675	45.720.534
KAS yedek teminatları	7.205.208	8.808.073
Kiralama işlemlerinden borçlar	4.734.456	3.863.555
Diğer	1.115	--
Toplam	406.056.388	111.842.903

Uzun vadeli borçlanmaların kısa kısmı

Banka kredileri	22.989.294	46.548.060
-----------------	------------	------------

Toplam	22.989.294	46.548.060
---------------	-------------------	-------------------

Uzun vadeli borçlanmalar

Banka kredileri	25.329.718	24.862.782
Kiralama işlemlerinden borçlar	2.070.998	4.580.334

Toplam	27.400.716	29.443.116
---------------	-------------------	-------------------

İhraç edilmiş menkul kıymet detayı aşağıdaki gibidir:

ISIN Kodu	İhraç tarihi	Nominal tutarı	Defter değeri	İtfa tarihi	Satış yöntemi	Kupon dönemi
TRFDUUMK2214	04.08.2022	50.000.000	52.463.014	02.11.2022	Nitelikli Yatırımcı	Vade Sonu Ödemeli
TRFUNCOK2212	08.09.2022	55.000.000	78.646.321	07.11.2022	Nitelikli Yatırımcı	Vade Sonu Ödemeli
Toplam			131.109.335			

14 MADDİ DURAN VARLIKLAR VE KULLANIM HAKLARI

30 Eylül 2022 itibarıyla 1.205.939 TL tutarında ofis makineleri 245.274 TL tutarında demirbaş, 4.034.788 TL tutarında taşıt satın alımı gerçekleşmiştir (30 Eylül 2021: 1.516.454 TL)

30 Eylül 2022 tarihinde sona eren yılda oluşan 4.008.450 TL'lik (30 Eylül 2021: 1.595.367 TL) maddi duran varlık amortismanı genel yönetim giderlerinde yer almaktadır.

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla, Grup'un maddi duran varlıklarından taşıtlar üzerinde 10.171.399 TL tutarında rehin bulunmaktadır. (30 Eylül 2021: Yoktur)

30 EYLÜL 2022 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

A. DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2022 itibarıyla 4.775.773 TL tutarında lisans ve bilgisayar programı satın alımı gerçekleşmiştir (30 Eylül 2021: 5.111.529 TL).

30 Eylül 2022 tarihinde sona eren yılda oluşan 2.222.765 TL'lik (30 Eylül 2021: 849.145 TL) maddi duran varlık amortismanının genel yönetim giderlerinde yer almaktadır.

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

B. ŞEREFİYE

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

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

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

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

- iii. ÜNLÜ Yatırım Holding A.Ş., 24 Ağustos 2015 tarihi itibarıyla ÜNLÜ Menkul'ün her biri 1 Kuruş nominal değerde 250.000.000 adet toplam TL 2.500.000 nominal değerde %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 2021 ve 31 Aralık 2026 tarihleri aralığındaki 6 yıllık projeksiyon üzerinden yapılmıştır. Gelecek dönemlerde oluşacak nakit akışlarını (sonsuz) tahmin edebilmek için gerçeğe uygun değer hesaplama modelinde altı yıllık iskonto oranı %21 olarak kullanılmıştır. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Grup değerleme metodlarını gözden geçirmiş, gelecekte oluşacak hasılat beklentilerini analiz etmiş ve indirgenmiş nakit akım metodu ile toplam şerefiye bakiyesini değer düşüklüğü testine tabi tutmuş ve bunun sonucunda herhangi bir değer düşüşüne rastlanmamıştır (31 Aralık 2020: Değer düşüklüğü bulunmamaktadır).

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2022 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

(i) Kısa vadeli borç karşılıkları

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Dava karşılıkları ⁽¹⁾	2.132.015	1.775.799
Toplam	2.132.015	1.775.799

⁽¹⁾ 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla dava karşılıkları hesabında gösterilen 2.132.015 TL (31 Aralık 2021: 1.775.799 TL) tutarındaki karşılık Grup aleyhine açılmış olan işe iade davalarına ve diğer davalara ilişkin olarak gelecekte gerçekleşmesi olası yükümlülüklerin %100 kısmına karşılık ayrılmıştır.

(ii) Müşteriler adına emanette tutulan varlıklar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Yatırım fonları	2.786.780.972	2.965.788.104
Hisse senetleri	1.965.165.229	2.288.014.054
Eurobond	1.890.063.101	380.248.000
Özel kesim tahviller, devlet tahvilleri ve hazine bonoları	83.441.582	217.768.000
Varant	901.961	1.059.656
Yapılandırılmış borçlanma araçları	125.002	312.503

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

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

30 Eylül 2022				
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	TL
A.Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	149.895.893	1.250.000	--	126.747.518
B.Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	303.781	--	--	303.781
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	188.140.121	1.250.000	--	164.991.746

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

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

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

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Ünlü Yatırım Holding'in TFRS 9 uyarınca gerçeğe uygun değer farkı kar/zarar tablosuna yansıtılacak yatırımlarından birisi olan 212 Regional Fund II için 250.000 Avro taahhüt tutarının 8 Ağustos 2022 ve 16 Eylül 2022 tarihlerinde yapılan 40.000 Avro'luk ödemesi ile 30 Eylül 2022 itibarıyla ödenmiş tutar toplamda 143.850 Avro'ya ulaşmıştır. (2021: 250.000 Avro). 212 II - A SERIES OF 212 I, LLC yatırımına ilişkin Ünlü Yatırım Holding'in toplam taahhüt tutarı olan 100.000 ABD Doları ödemesi ise 17 Aralık 2020 tarihinde gerçekleşmiştir (2021: 100.000 ABD Doları).

Şirket'in 6 Eylül 2021 tarihinde Girişim Sermayesi Fonu "Revo Capital Fund II B.V."nin paylarına iştirak edecek Revo Capital Management B.V. ile Fon'a ilişkin iştirak sözleşmesi imzalanmış olup 500.000 Avro taahhüt tutarının 128.693 Avro'luk kısmı 2021 yılında, 108.534 Avro'luk kısmı ise 2022 yılı içinde ödenmiştir.

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2022 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

17

ÖZKAYNAKLAR

Sermaye

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

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

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

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

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

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

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

30 EYLÜL 2022 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

17

ÖZKAYNAKLAR (devamı)

Sermaye (devamı)

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

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

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

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

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

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

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

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

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2022 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

17

ÖZKAYNAKLAR (devamı)

Geri alınmış paylar

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

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

Diğer kapsamlı gelirler

TMS 19 standardı gereği Grup'un kıdem tazminatı yükümlülüğünden doğan aktüeryal kayıp vergi etkisi sonrası 1.544.423 TL (31 Aralık 2021: 346.835 TL aktüeryal kayıp)'dir.

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların ve konsolidasyona tabi diğer bağlı ortaklıkların özkaynaklarının dönem sonu kapanış kurları ile gelir ve gider kalemlerinin ise yıllık ortalama kurlar kullanılarak çevrilmesi nedeniyle oluşan net 50.027.134 TL tutarındaki kur farkı karı özkaynaklar altında açılan "Yabancı para çevrim farkları" hesabında muhasebeleştirilmiştir (31 Aralık 2021: 36.625.448 TL kur farkı karı).

Geçmiş yıllar karları

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

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

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

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

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2022 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

18

FİNANSAL SEKTÖRÜ FAALİYETLERİ HASILATI VE MALİYETİ

	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2021
Finans sektörü faaliyetleri hasılatı	6.749.300.249	2.792.295.061	3.037.970.554	1.222.736.021
Özel sektör tahvili satışları	6.472.863.142	2.661.830.312	2.724.569.634	1.142.747.147
Devlet tahvili satışları	213.634.402	114.931.947	241.529.667	71.625.954
Hisse senedi satışları	45.021.575	13.296.426	65.437.252	6.645.510
Repo satışları	--	--	6.388.597	1.717.410
Yatırım fonu satışları	17.781.130	2.236.376	45.404	--
Tahsili gecikmiş alacaklardan sağlanan gelirler⁽¹⁾	193.322.422	74.802.281	91.997.061	33.181.427
Aracılık işlemlerinden gelirler	137.810.979	58.674.589	49.938.244	15.157.688
Kredilerden sağlanan faiz gelirleri	41.470.228	20.374.997	16.502.299	6.299.973
Yurtiçi hisse senedi satış ve aracılık komisyonu	28.515.802	14.126.012	13.840.482	2.872.005
Yurtdışı hisse senedi satış ve aracılık komisyonu	22.323.245	6.031.085	9.953.470	3.637.444
Viop komisyon gelirleri	19.914.088	8.604.036	7.480.682	1.820.508
Halka arz aracılık komisyonları	13.571.972	--	--	--
Varant gelirleri	8.320.337	8.320.337	--	--
Kaldıraçlı alım-satım işlemlerinden oluşan karlar	2.641.956	837.566	1.295.010	263.691
Takas işlem ve saklama komisyonu	1.053.351	380.556	866.301	264.067
Kurumsal finansman gelirleri	34.666.399	13.483.405	29.718.353	6.216.969
Portföy yönetim gelirleri	15.410.696	9.013.362	4.766.759	1.299.969
Diğer finansal gelirler	11.307.726	2.398.894	12.717.418	3.945.518
Diğer hizmet gelirleri	6.760.859	1.839.258	6.233.562	2.117.477
Yurtdışı işlem gelirleri	4.546.867	559.636	6.483.856	1.828.041
Danışmanlık gelirleri	2.346.970	857.605	1.778.370	599.068
Finansal gelirlerden gelirinden indirimler (-)	(17.298)	--	(21.229)	(4.405)
Finansal hizmet indirimleri (-)	(17.298)	--	(21.229)	(4.405)
Finans sektörü faaliyetleri hasılatı	7.144.148.143	2.951.525.197	3.228.865.530	1.283.132.255
Menkul kıymet alım-satım işlemlerinin maliyeti				
Finansman danışmanlık maliyeti (-)	--	--	--	--
Özel sektör tahvili satışlarının maliyeti (-)	(6.416.050.511)	(2.624.058.982)	(2.716.322.470)	(1.141.335.348)
Devlet tahvili satışlarının maliyetleri (-)	(211.632.346)	(113.215.141)	(241.425.230)	(71.603.102)
Hisse senedi satışlarının maliyetleri (-)	(44.706.953)	(13.092.199)	(66.304.438)	(6.551.133)
Repo satış maliyetleri (-)	--	--	(6.380.933)	(1.712.740)
Yatırım fonu satışlarının maliyetleri (-)	(17.777.939)	(2.235.515)	(47.056)	--
Finans sektörü faaliyetleri maliyeti (-)	(6.690.167.749)	(2.752.601.837)	(3.030.480.127)	(1.221.202.323)
Finans sektörü faaliyetlerinden brüt kar	453.980.394	198.923.360	198.385.403	61.929.932

⁽¹⁾ Tahsili gecikmiş alacaklardan sağlanan gelirler, Grup'un bağlı ortaklığı İstanbul Varlık'ın, tahsili gecikmiş alacakların tahsilatlarından elde ettiği gelirlerinden ve kredi portföylerinin kayıtlı defter değerleri üzerinden ilk alımında belirlenen krediye göre düzeltilmiş etkin faiz oranı kullanılarak hesaplanan faiz gelirinden oluşmaktadır. Bu donuk alacakların finansmanı için kullanılan kredilerin finansman gideri, finansman giderleri dipnotunda gösterilmiştir (Dipnot 20).

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2022 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

19

NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2021
Pazarlama giderleri				
Pazarlama ve dağıtım giderleri	19.724.400	7.982.754	8.590.222	2.775.939
Reklam ve ilan giderleri	1.593.080	784.080	3.792.947	888.345
Temsil ve ağırlama giderleri	1.039.307	294.876	313.063	182.729
Toplam	22.356.787	9.061.710	12.696.232	3.847.013
Genel yönetim giderleri				
Personel ücret ve giderleri	171.383.372	72.268.762	82.650.164	27.213.659
Avukatlık, danışmanlık ve denetim gideri	42.006.435	15.334.359	20.914.785	8.309.309
Vergi, resim ve harç giderleri	26.828.877	8.371.242	11.876.714	3.556.932
Bilgi işlem giderleri	12.452.698	7.680.655	4.899.767	2.390.713
Amortisman giderleri ve itfa payları	10.372.233	3.463.934	6.793.317	2.435.594
Data hattı giderleri	10.265.549	3.933.988	5.209.516	1.827.986
Bina yönetim giderleri	3.117.188	1.214.881	1.668.812	482.754
Seyahat giderleri	1.513.969	583.396	373.481	373.481
Haberleşme giderleri	1.384.053	374.116	1.211.078	327.725
Kira giderleri	1.235.802	230.046	880.524	365.395
Taşıt giderleri	735.927	304.998	1.210.485	399.812
Bakım onarım giderleri	638.066	206.907	191.103	191.103
Aidat ve üyelikler	429.396	35.422	513.128	513.128
Dava karşılık giderleri (Dipnot 17)	370.660	100.000	--	--
Ortak alan kullanım gideri	160.090	50.100	6.731	6.731
Sigorta giderleri	--	--	583.350	583.350
İhraccı giderleri	--	--	32.511	32.511
Diğer genel yönetim giderleri	6.243.825	3.679.709	5.357.766	1.178.901
Toplam	289.138.140	117.832.515	144.373.232	50.189.084

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2022 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

20

FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2021
Türev piyasa işlemleri gelirleri	149.615.816	52.937.111	25.811.037	17.756.123
Kur farkı geliri	54.599.315	27.140.609	16.443.283	1.163.737
Faiz gelirleri	15.219.977	5.758.152	23.665.244	2.434.442
Temettü gelirleri	353.869	76.438	212.974	13.292
Diğer	126.906	126.906	--	--
Toplam	219.915.883	86.039.216	66.132.538	21.367.594

	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2021
Türev piyasa işlemleri giderleri	138.981.254	50.320.232	25.152.601	3.855.557
Kredi faiz giderleri ⁽¹⁾	24.086.737	12.591.368	22.797.959	7.581.330
Borsa Para Piyasası'na ödenen faiz giderleri	13.039.638	6.590.613	3.002.448	1.217.302
Kur farkı gideri	9.233.709	4.006.833	9.561.740	3.342.106
İhraç edilen borçlanma araçlarına ilişkin faiz gideri	2.597.874	275.044	1.530.026	35.420
Finansal kiralama faiz giderleri	1.187.045	395.682	689.373	229.791
Diğer giderler	3.678.232	315.510	1.692.736	623.028
Toplam	192.804.489	74.495.282	64.426.883	16.884.534

⁽¹⁾Alınan kredilere ödenen faiz giderlerinin 14.717.997 TL'si (30 Eylül 2021: 18.515.892 TL), Şirket'in bağlı ortaklığı İstanbul Varlık'ın tahsili gecikmiş alacak portföyü yatırımlarının finansmanı için kullanılan kredilerin faiz gideridir.

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2022 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

21 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2021
Yatırım faaliyetlerden gelirler / (giderler)				
Finansal varlıklar satış karları	53.053.648	19.291.912	4.570.782	3.112.434
Değer artışı	20.394.755	931.558	5.109.999	2.271.821
Finansal varlıklar satış zararları	(12.802.678)	(4.081.198)	(737.903)	(716.038)
Değer düşüklüğü	(11.459.727)	(43.612)	(2.615.081)	(1.996.104)
Toplam	49.185.998	16.098.660	6.327.797	2.672.113

22 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

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

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

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

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

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

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2022 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

22

VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

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

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Cari yıl vergi gideri	(48.522.154)	(30.814.089)
Peşin ödenen vergi (-)	21.593.904	20.294.404
Toplam vergi varlığı / (yükümlülüğü)	(26.928.250)	(10.519.685)

	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Ocak – 30 Eylül 2021
Cari yıl vergi gideri	(52.566.474)	(18.969.674)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(7.089.969)	2.453.889
Toplam vergi geliri/(gideri)	(59.656.443)	(16.515.785)

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2022 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

22

VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

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

	Toplam birikmiş geçici farklar		Ertelenen vergi varlığı/(yükümlülüğü)	
	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kıdem tazminatı ve kullanılmamış izin karşılığı	44.672.119	7.673.412	10.513.899	1.538.173
Dava karşılığı	2.132.015	1.775.799	533.212	355.159
Kiralama işlemlerinden yükümlülükler	980.704	721.122	229.218	144.226
Finansal araçlar değerlendirme farkı	943.584	--	235.896	--
TMS-VUK kur farkları	866.577	--	181.981	--
Ertelenmiş vergi varlıkları			11.694.206	2.037.558
Krediler ve alacaklar değerlendirme farkı	(150.629.051)	(112.660.051)	(37.657.263)	(23.089.924)
Finansal varlıklardaki değer artışı	(22.584.823)	(22.659.691)	(4.313.333)	(4.365.480)
Gelir tahakkukları	(13.136.379)	(9.834.421)	(3.036.602)	(2.262.003)
Türev araçlar değerlendirme farkı	(5.251.746)	(1.066.268)	(1.312.937)	(245.242)
Maddi ve maddi olmayan varlıklar vergi matrahı ile kayıtlı değer farkı	(3.678.809)	(2.730.749)	(874.904)	(546.150)
Yatırımlardan elde edilen gelirler	(495.849)	(489.799)	(99.170)	(97.960)
TMS-VUK kur farkları	(40.069)	(2.421.824)	(10.017)	(583.692)
Diğer	(7.124.236)	(1.384.774)	(1.501.653)	(286.618)
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri			(48.805.879)	(31.477.069)
Netleştirme			(37.111.673)	(29.439.511)
Ertelenmiş vergi varlıkları			3.110.976	162.310
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri			40.222.649	29.601.821

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

	2022	2021
Dönem başı 1 Ocak	(29.439.511)	(26.911.265)
Gelir tablosunda muhasebeleşen	(7.089.969)	2.453.889
Diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleşen	(582.193)	(240.438)
Dönem Sonu 30 Eylül	(37.111.673)	(24.697.814)

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2022 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

22 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

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

	30 Eylül 2022	30 Eylül 2021
Vergi öncesi kar/(zarar)	226.243.949	52.357.829
%23 vergi oranı ile oluşan teorik vergi gideri	(52.036.108)	(12.042.300)
Üzerinden ertelenmiş vergi hesaplanmayan cari dönem mali zararları	1.463.652	1.119.748
Üzerinden ertelenmiş vergi hesaplanan geçmiş yıllar mali zararlarının geri çevrilmesi	--	(219.976)
Kanunen kabul edilmeyen giderler	2.533.264	(676.121)
Vergiden muaf vergi farkı	495.381	1.460.754
Diğer etkiler	(12.112.632)	(6.157.890)
Cari yıl vergi gideri	(59.656.443)	(16.515.785)

23 PAY BAŞINA KAZANÇ/ (KAYIP)

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Net dönem karı	166.610.042	80.975.247	35.842.044	12.286.271
Ağırlıklı ortalama hisse adeti	175.000.000	175.000.000	143.735.317	143.735.317
Pay başına kazanç	0,952	0,463	0,249	0,085

24 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

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

(i) Kredi riski açıklamaları

Grup'un kredi riski, esas olarak ticari alacaklarından doğabilmektedir. Ticari alacaklar, Grup 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 2022 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

24 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

(ii) Likidite riskine ilişkin açıklamalar

Likidite riski, Grup'un net fonlama yükümlülüklerini yerine getirememe 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 bulundurmak suretiyle likidite riskini yönetmektedir.

Grup'un 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla 16.654.190 TL tutarında türev araçlardan alacağı ve 11.402.444 TL tutarında türev araçlardan borcu bulunmaktadır (31 Aralık 2021: 36.513.410 TL TL tutarında türev araçlardan alacağı ve 35.447.142 TL tutarında türev araçlardan borcu). Türev niteliğinde olmayan finansal yükümlülüklerin, 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla indirgenmemiş nakit akımlarının sözleşme sürelerine göre kalan vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2022	Defter değeri	1 aya kadar	1-3 ay arası	3 ay- 1 yıl arası	1-5 yıl arası	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı
Borçlanmalar	449.640.944	169.687.932	160.014.121	96.875.940	32.100.336	458.678.329
Kiralama işlemlerinden borçlar	6.805.454	451.797	903.596	3.706.908	2.066.164	7.128.465
Ticari borçlar	11.630.745	--	11.630.745	--	--	11.630.745
Çalışanlara faydalar kapsamında borçlar	6.871.289	6.871.289	--	--	--	6.871.289
Diğer borçlar	18.127.980	18.127.980	--	--	--	18.127.980
Diğer yükümlülükler	26.928.250	26.928.250	--	--	--	26.928.250
Toplam	520.004.662	222.067.248	172.548.462	100.582.848	34.166.500	529.365.058
Türev nakit girişleri	16.654.190	731.854.794	583.012.838	180.000.000	--	1.494.867.632
Türev nakit çıkışları	(11.402.444)	(727.808.253)	(583.437.102)	(185.038.000)	--	(1.496.283.355)
Toplam	525.256.408	226.113.789	172.124.198	95.544.848	34.166.500	527.949.335

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

24 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

(iii) Piyasa riski açıklamaları

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2022 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

Faiz oranı riski

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

Fiyat riski

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

(iv) Sermaye riski yönetimi

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

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

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

25 TÜREV ARAÇLAR

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

30 Eylül 2022		
	Varlıklar	Yükümlülükler
Forward işlemleri	8.986.304	(5.839.272)
Opsiyon işlemleri	5.824.284	(3.741.611)
Swap işlemleri	78.134	(6.272)
Varant işlemleri	--	(43.246)
Toplam	14.888.722	(9.630.401)
31 Aralık 2021		
	Varlıklar	Yükümlülükler
Forward işlemleri	36.513.204	(35.189.119)
Opsiyon işlemleri	206	(190.368)
Varant işlemleri	--	(67.655)
Toplam	36.513.410	(35.447.142)

26 FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2022 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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 değerleme 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 2022		
	Defter değeri	Gerçeğe uygun değeri
Finansal varlıklar		
Bankalar	214.585.495	214.585.495
Ticari alacaklar(**)	512.609.612	495.521.612
Finansal yatırımlar	479.905.420	479.905.420
Diğer alacaklar	77.606.609	77.606.609
Finansal yükümlülükler		
Finansal borçlar (*)(**)	449.640.944	451.188.944
Kiralama işlemlerinden borçlar	6.805.454	6.641.454
31 Aralık 2021		
	Defter değeri	Gerçeğe uygun değeri
Finansal varlıklar		
Bankalar	271.329.659	271.329.659
Ticari alacaklar(**)	376.481.835	343.463.835
Finansal yatırımlar	108.981.119	108.981.119
Diğer alacaklar	64.428.511	64.428.511
Finansal yükümlülükler		
Finansal borçlar (*)(**)	179.390.190	175.753.428
Kiralama işlemlerinden borçlar	8.443.889	8.275.011

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

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

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2022 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

26

FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri (devamı)

Gerçeğe uygun değer ölçümünün sınıflandırılması

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

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

30 Eylül 2022	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara finansal varlıklar	313.411.151	130.387.182	--	443.798.333
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar ⁽¹⁾	--	23.654.877	--	23.654.877
İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar	--	--	467.653.010	467.653.010
Finansal borçlar	--	--	440.525.412	440.525.412
Türev araçlar	--	5.258.321	--	5.258.321
31 Aralık 2021	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara finansal varlıklar	27.230.133	61.159.549	--	88.389.682
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar ⁽¹⁾	--	19.074.183	--	19.074.183
İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar	--	--	343.463.835	343.463.835
Finansal borçlar	--	--	175.753.428	175.753.428
Türev araçlar	--	1.066.268	--	1.066.268

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

27

BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bağlı Ortaklığımız Ünlü Portföy Yönetimi A.Ş.'nin Şirket Esas Sözleşmesinin "Yönetim Kurulu" başlıklı 12.maddesi 26.10.2022 tarihinde yapılan Olağanüstü Genel Kurul'da tadil edilmiştir.