

ÜNLÜ Yatırım Holding A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

**1 Ocak – 30 Eylül 2021 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	6-53

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2021 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 2021	31 Aralık 2020
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	5	252.441.501	113.013.033
Finansal yatırımlar	6	121.209.731	58.636.647
Türev araçlar	25	4.493.620	4.948.509
Ticari alacaklar	8	178.530.288	170.870.381
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	4	2.335.618	2.885.056
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	8	176.194.670	167.985.325
Diğer alacaklar	9	39.203.291	45.432.365
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	4	250.051	261.008
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	9	38.953.240	45.171.357
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	22	333.547	--
Peşin ödenmiş giderler	11	5.143.980	4.780.626
Diğer dönen varlıklar		739.310	2.308.382
ARA TOPLAM		602.095.268	399.989.943
Satış amaçlı elde tutulan olarak sınıflandırılan duran varlıklar	12	490.546	122.099
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		602.585.814	400.112.042
Duran varlıklar			
Finansal yatırımlar	6	1.517.254	1.517.254
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	7	14.477.730	17.066.712
Ticari alacaklar	8	140.452.548	134.210.117
Diğer alacaklar	9	201.847	157.094
Maddi duran varlıklar	14	6.378.581	6.275.044
Kullanım hakları		7.943.507	10.325.185
Maddi olmayan duran varlıklar		35.926.214	32.792.887
- Şerefiye	15	29.198.326	29.198.326
- Diğer maddi olmayan duran varlıklar	15	6.727.888	3.594.561
Diğer duran varlıklar		11.870	11.869
Ertelenmiş vergi varlığı	22	434.132	156.840
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		207.343.683	202.513.002
TOPLAM VARLIKLAR		809.929.497	602.625.044

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

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2021 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 2021	31 Aralık 2020
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	13	94.124.270	170.261.805
Uzun vadeli borçların kısa vadeli kısmı	13	69.540.943	51.376.773
- İlişkili taraflara kısa vadeli borçlanmalar	4	--	17.836.819
- İlişkili olmayan taraflara kısa vadeli borçlanmalar	13	69.540.943	33.539.954
Kiralama işlemlerinden borçlar	13	4.391.948	4.282.870
Diğer finansal yükümlülükler	13	6.170.116	4.326.194
Türev araçlar	25	3.360.558	4.505.403
Ticari borçlar	8	3.586.406	6.799.730
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	8	3.586.406	6.799.730
Diğer borçlar	9	9.950.583	9.189.662
- İlişkili taraflara diğer borçlar	4	23.090	491.831
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	9	9.927.493	8.697.831
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	10	4.081.044	14.410.433
Kısa vadeli karşılıklar		12.570.829	11.167.461
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar		11.108.745	9.728.921
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	16	1.462.084	1.438.540
Dönem karı vergi yükümlülüğü	22	6.859.711	952.797
Ertelenmiş gelirler		53.604	208.325
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		296.277	250.087
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		214.986.289	277.731.540
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	13	27.566.640	43.451.398
- İlişkili taraflara uzun vadeli borçlanmalar	4	--	17.227.724
- İlişkili olmayan taraflara uzun vadeli borçlanmalar	13	27.566.640	26.223.674
Kiralama işlemlerinden borçlar	13	4.729.779	7.439.214
Uzun vadeli karşılıklar		2.031.427	2.271.046
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		2.031.427	2.271.046
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri	22	25.131.946	27.068.105
Diğer uzun vadeli yükümlülükler		33.582	--
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		59.493.374	80.229.763
ÖZKAYNAKLAR			
Ana ortaklığa ait özkaynaklar			
Ödenmiş sermaye	17	175.000.000	137.730.842
Hisse senedi ihraç primleri	17	210.450.971	--
Geri alınmış paylar	17	(4.020.977)	(4.020.977)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve giderler		(298.623)	(311.779)
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/ (kayıpları)	17	(298.623)	(311.779)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler		24.596.066	17.385.302
- Yabancı para çevrim farkları	17	18.236.142	11.973.975
- Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların yeniden değerlendirme kazançları	17	6.359.924	5.411.327
Geçmiş yıllar karları	17	93.861.359	32.588.633
Net dönem karı		35.849.585	61.272.726
Kontrol gücü olmayan paylar	27	11.453	18.994
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		535.449.834	244.663.741
TOPLAM KAYNAKLAR		809.929.497	602.625.044

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

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2021 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 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Finansal sektörü faaliyetleri hasılatı	18	3.228.865.530	1.283.132.255	1.920.208.543	634.703.268
Finansal sektörü faaliyetleri maliyeti (-)	18	(3.030.480.127)	(1.221.202.323)	(1.770.437.997)	(585.054.398)
Finansal sektörü faaliyetlerinden brüt kar		198.385.403	61.929.932	149.770.546	49.648.870
Genel yönetim giderleri (-)	19	(144.373.232)	(50.189.084)	(115.341.344)	(37.442.481)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	19	(12.696.232)	(3.847.013)	(6.031.099)	(2.786.811)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		2.133.957	409.085	1.545.754	175.778
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)		(301.886)	(51.762)	(1.675.419)	(1.297.682)
Esas faaliyet karı		43.148.010	8.251.158	28.268.438	8.297.674
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlardan elde edilen gelirler/(giderler)	4,7	1.176.367	837.056	2.402.067	(784.750)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	21	--	--	3.056.147	6.880.705
Finansman geliri/(gideri) öncesi faaliyet karı		44.324.377	9.088.214	33.726.652	14.393.629
Finansman gelirleri	20	75.813.319	26.751.849	61.427.548	18.651.036
Finansman giderleri (-)	20	(67.779.867)	(19.596.676)	(75.449.891)	(21.219.024)
Vergi öncesi kar		52.357.829	16.243.387	19.704.309	11.825.641
Faaliyetler vergi gideri					
- Dönem vergi gideri	22	(18.969.674)	(7.379.568)	(213.941)	(146.367)
- Ertelenmiş vergi geliri/ (gideri)	22	2.453.889	3.422.452	(7.975.117)	(5.390.495)
Net dönem karı		35.842.044	12.286.271	11.515.251	6.288.779
Dönem karı/zararı'nın dağılımı					
Ana ortaklık payları		35.849.585	12.286.271	11.535.793	6.303.498
Kontrol gücü olmayan paylar		(7.541)	--	(20.542)	(14.719)
Dönem karı		35.842.044	12.286.271	11.515.251	6.288.779
DİĞER KAPSAMLI GELİR					
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılmayacaklar		13.156	(20.167)	67.844	(198.468)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/(kayıpları)		16.445	(25.209)	84.805	(248.085)
Ertelenmiş vergi (gideri) /geliri	22	(3.289)	5.042	(16.961)	49.617
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar		7.210.765	811.630	6.324.572	2.497.133
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların yeniden değerlendirme kazançları, net	17	1.185.747	416.423	348.023	(1.132.143)
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların yeniden değerlendirme kazançları, vergi etkisi	22	(237.149)	(83.284)	(76.565)	249.072
Yabancı para çevrim farkları	17	6.262.167	478.491	6.053.114	3.380.204
Diğer kapsamlı gelir		7.223.921	791.463	6.392.416	2.298.665
Toplam kapsamlı gelir		43.065.965	13.077.734	17.907.667	8.587.444
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı:					
Ana ortaklık payları		43.073.506	13.077.734	17.928.209	8.602.163
Kontrol gücü olmayan paylar		(7.541)	--	(20.542)	(14.719)
Toplam kapsamlı gelir		43.065.965	13.077.734	17.907.667	8.587.444

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

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2021 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

Bağımsız denetimden geçmemiş ana ortaklığa ait özkaynaklar															
						Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Giderler		Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler							
						Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklara ilişkin diğer kapsamlı gelir/(gider)		Yabancı para çevrim farkları		Geçmiş yıllar karları		Net dönem karı		Ana ortaklığa ait içü olmayan özkaynaklar	
Notlar		Ödenmiş sermaye		Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		Hisse senedi ihraç primleri		Geri alınmış paylar		Paylara ilişkin primler		Tamamlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları /kazançları		Kontrol olmayan paylar	
														Toplam özkaynaklar	
1 Ocak 2020		137.730.842		--		--		(4.020.977)		--		331.168		5.351.209	
Transferler		17		--		--		--		--		12.710.493		(12.710.493)	
Net dönem karı		17		--		--		--		--		11.535.793		11.535.793	
Diğer kapsamlı gelir		17		--		--		--		67.844		271.458		6.053.114	
30 Eylül 2020		137.730.842		--		--		(4.020.977)		--		399.012		5.622.667	
1 Ocak 2021		137.730.842		--		--		(4.020.977)		--		(311.779)		5.411.327	
Transferler		17		--		--		--		--		61.272.726		(61.272.726)	
Sermaye artışı (*)		17		37.269.158		--		--		--		--		37.269.158	
Pay bazlı işlemler nedeniyle meydana gelen artış (*)				--		210.450.971		--		--		--		210.450.971	
Net dönem karı		17		--		--		--		--		35.849.585		35.849.585	
Diğer kapsamlı gelir		17		--		--		--		13.156		948.597		6.262.167	
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	

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 2021 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 2021	Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2020
	Not		
A. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları		(37.558.787)	(81.852.581)
Dönem net karı		35.849.585	11.535.793
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler			
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	14,15	6.793.317	4.453.455
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		2.112.288	1.852.873
<i>Dava karşılıklarına ilişkin düzeltmeler</i>		23.544	144.182
<i>Şüpheli alacak karşılığı</i>		--	485.554
<i>Kıdem tazminatı karşılığı</i>		708.920	365.066
<i>İzin karşılığı</i>		1.379.824	858.071
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		4.354.562	1.306.948
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		(8.550.504)	(12.618.453)
Gerçeğe uygun değer kayıpları/(kazançları) ile ilgili düzeltmeler		(14.080.553)	(2.556.570)
Vergi gideri ile ilgili düzeltmeler		16.515.785	8.189.058
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler:		(80.553.267)	(94.015.685)
Finansal yatırımlardaki değişimler		(47.505.678)	(28.195.602)
Ticari alacaklardaki artış)/azalışla ilgili düzeltmeler	8	(13.902.338)	(67.218.635)
- <i>İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki azalış</i>	4	549.438	(40.836.641)
- <i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki artış)/azalış</i>	8	(14.451.776)	(26.381.994)
Diğer alacaklardaki artış)/azalışla ilgili düzeltmeler	9	6.204.854	370.023
- <i>İlişkili taraflardan diğer alacaklardaki azalış</i>	4	10.957	(423.496)
- <i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklardaki artış)/azalış</i>	9	6.193.897	793.519
Diğer dönen/duran varlıklardaki artış)/azalışla ilgili düzeltmeler		1.205.718	6.084.808
Ticari borçlardaki azalışla ilgili düzeltmeler		(3.213.324)	(2.172.152)
Diğer borçlardaki azalışla ilgili düzeltmeler		(4.729.136)	(1.243.795)
- <i>İlişkili taraflara diğer borçlardaki azalış</i>		(5.958.798)	(3.731.790)
- <i>İlişkili olmayan taraflara diğer borçlardaki azalış)/artış</i>		1.229.662	2.487.995
Diğer yükümlülüklerdeki (azalışla)/artışla ilgili düzeltmeler		(4.401.679)	(1.886.757)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler		(660.656)	(69.993)
Faaliyetler ile ilgili diğer değişimler		(154.721)	145.081
Ödenen /iade alınan vergiler		(13.396.307)	171.337
B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		17.573.446	42.628.965
Alınan temettü		212.974	383.835
Alınan faizler		23.353.368	3.263.059
Satış amacıyla elde tutulan duran varlık satışlarından kaynaklanan nakit girişleri		635.087	40.287.682
Maddi duran varlık satın alımları	14	(1.516.454)	(714.162)
Maddi olmayan duran varlık satın alımları	15	(5.111.529)	(591.449)
C. Finansman faaliyetlerinden nakit akışları		143.643.818	24.908.893
Finansal kiralama işlemlerine ilişkin nakit çıkışları		(4.674.390)	(3.791.820)
Finansal borçlardaki artış)/azalış		(99.401.921)	28.700.713
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		15.676.815	24.932.985
Nakit ve nakit benzeri değerlerdeki net (azalış)/artış (A+B+C+D)		139.335.292	10.618.262
E. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	5	112.597.426	81.762.925
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri (A+B+C+D+E)	5	251.932.718	92.381.187

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

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2021 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 Esas Sözleşmesi 6 Ekim 2011 tarih ve 7915 sayılı Ticaret Sicil Gazetesi'nde yayımlanarak yürürlüğe girmiştir.

ÜNLÜ Yatırım Holding A.Ş.'nin başlıca amacı; kurulmuş ve kurulacak şirketlerin sermaye ve yönetimlerine katılarak; bunların yatırım, finansman, organizasyon ve diğer ortak hizmet alanlarında aktif bir şekilde faaliyette bulunmak ve şirketlerin bu konulardaki faaliyetlerini tanzim etmek, bunlara yatırımlar yapmak, bünyesindeki fonlarla yeni sermaye şirketleri oluşturmak, bunlarla veya üçüncü kişilerle yeni ortaklıklar kurmak ve bu konuda gerekli teşebbüslerde bulunmak, İştirak ettiği şirketlere yönelik olarak vergi dışı mali konularda, özellikle yerli ve yabancı finans piyasaları düzenlemelerine ilişkin olarak sermaye piyasası mevzuatında belirtilen yatırım danışmanlığı faaliyetlerini içermemek kaydıyla birleşme, devralma ve sair kurumsal finansman işlemleri, teknik, planlama, programlama, bütçeleme, projelendirme, finansal ve organizasyon, firma değerleri gibi konularda danışmanlık hizmeti vermek ve araştırma yapmak, Bünyesinde yatırılabilir fonlar toplamak ve bu fonları kâr etme yeteneğine ve potansiyeline sahip sermaye şirketlerinin çıkarmış olduğu veya çıkaracağı pay senetleri ile diğer menkul kıymetlere yatırmak sureti ile değerlendirmek ve topluluk dışındaki kaynaklardan finansman ve kredi sağlamaktır.

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

Şirket Esas Sözleşme değişikliği için Sermaye Piyasası Kurulu'na 7 Ocak 2021 tarihinde başvurmuş, Sermaye Piyasası Kurulu'nun 5 Mart 2021 tarih ve E-29833736-110.03.03-2937 sayılı izni ve Ticaret Bakanlığı'nın 8 Mart 2021 tarih ve E-50035491-431.04-00062112491 sayılı yazısını müteakiben 10.03.2021 tarihinde yapılan Olağanüstü Genel Kurul'da Esas Sözleşme değişikliği onaylanarak 19 Mart 2021 tarih ve 10291 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesinde tescil ve ilan edilmiştir. Şirket, diğer Esas Sözleşme maddelerindeki değişikliğin yanısıra; kayıtlı sermaye sistemine geçmiş ve kayıtlı sermaye tavanı TL. 650.000.000 olarak belirlenmiş, ayrıca mevcut ödenmiş sermaye TL. 137.730.842 aşağıdaki gibi pay gruplarına bölünmüştür. A Grubu Pay nominal : TL 55.092.337 tamamı Mahmut Levent ÜNLÜ'ye ait olup ödenmiş sermayeye oranı % 31,48'dir. B Grubu Pay nominal : TL. 58.143.258 Mahmut Levent ÜNLÜ, sermayeye oranı % 33,22'dir. B Grubu Pay nominal : TL 61.764.405 Diğer ortaklar, sermayeye oranı % 35,29'dur.

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'in doğrudan bağlı ortaklıkları, ÜNLÜ Menkul Değerler A.Ş. ("ÜNLÜ Menkul"), ÜNLÜ Portföy Yönetimi A.Ş. ("ÜNLÜ Portföy"), İstanbul Varlık Yönetim A.Ş. ("İstanbul Varlık"), ÜNLÜ Alternative Asset Management Limited ("UAAM"), Tasfiye Halinde Mena Finansal Yatırımlar A.Ş. ("Mena Finans"), Turkish Alternative Investments Limited ("TAIL") ve UPE Investments Ltd. ("UPE") olup tüm dolaylı ve dolaylı olmayan bağlı ortaklıkların detayı dipnot 2.C.(a)'da verilmiştir.

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

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2021 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'un 24 Ağustos 2015 tarihli 2015/22 numaralı Yönetim Kurulu kararına istinaden, ÜNLÜ Menkul'un ortağı Standard Bank Group Limited 250.000.000 adet her biri 1 kuruş toplam 2.500.000 TL nominal değerde %25 paya denk gelen nama yazılı hissesini ÜNLÜ Yatırım Holding A.Ş.'ye devretmiştir. İlgili karar SPK'nın 2 Ekim 2015 tarihli toplantısında onaylanmıştır.

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

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.

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.

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

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.

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2021 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)

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

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

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

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 117.000 Avro'luk kısmı 24 Eylül 2021 tarihinde ödenmiştir.

Şirketimiz 17.06.2021 tarihli yönetim kurulu toplantısında, Sermaye Piyasası Kurulu tarafından 27.05.2021 tarihinde onaylanan İzahname ile kamuya açıklandığı üzere, bir "Yatırım Bankası" kurulmasına ilişkin olarak; gerekli her türlü fizibilite çalışmalarının yapılması ve bu kapsamda resmi ve özel kurum ve kuruluşlar nezdindeki gerekli her türlü iş ve işlemin gerçekleştirilmesi için "PwC Yönetim Danışmanlığı A.Ş."nin bir danışmanlık sözleşmesi akdedilmek suretiyle yetkilendirilmesine karar verilmişti. Şirketimiz müteakip çalışmaları neticesinde ve 20.09.2021 tarihli yönetim kurulu kararı çerçevesinde, 299.999.996 TL tutarında sermayesine %99,9996 oranında iştirak edeceğimiz 300.000.000 TL sermayeli Yatırım Bankası kurulması için gerekli izinlerin alınması amacıyla 20.09.2021 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 2021 tarihi itibarıyla, Grup'ta 460 (31 Aralık 2020: 467) kişi çalışmaktadır.

30 Eylül 2021 tarihi ve bu tarihte sona eren yıl itibarıyla hazırlanan konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından 4 Kasım 2021 tarihinde onaylanmıştır.

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

A. SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR

(a) Uygulanan muhasebe standartları

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

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

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

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

30 EYLÜL 2021 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

Grup, 30 Eylül 2021 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 2020 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.

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

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

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

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

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

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

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

30 EYLÜL 2021 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 2021 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar (devamı)

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

Riskten korunma Muhasebesi ilişkisinin sonlandırılmasına ilişkin imtiyazlar

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

Risk bileşenlerinin ayrı olarak tanımlanması

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

İlave Açıklamalar

Değişiklikler TFRS 7 Finansal Araçlara ilişkin Açıklamalar standardı kapsamında; işletmenin alternatif referans faiz oranlarına geçiş süreci ve geçişten kaynaklanan riskleri nasıl yönettiği, henüz geçiş gerçekleşmese de IBOR geçişinden etkilenecek finansal araçlar hakkında nicel bilgiler ve IBOR reformu risk yönetimi stratejisinde herhangi bir değişikliğe yol açmış ise, bu değişikliğin açıklanması gibi ek dipnot yükümlülükleri gerektirmektedir.

Bu değişiklikler zorunlu olup, erken uygulamaya izin verilmektedir. Uygulama geriye dönük olmakla birlikte, şirketlerin geçmiş dönemleri yeniden düzenlemesi gerekli değildir.

Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

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

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

Haziran 2020 tarihinde KGK, TFRS 16 Kiralamalar standardında, COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara tanınan kira imtiyazlarının, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmeleri konusunda muafiyet tanınması amacıyla değişiklik yapmıştır. 7 Nisan 2021 tarihinde KGK, muafiyetin, vadesi 30 Haziran 2022 tarihinde veya öncesinde dolan kira ödemelerinde azalışa sebep olan imtiyazları da kapsayacak şekilde uzatılmasına ilişkin değişiklik yapmıştır.

Kiracılar, yapılan bu değişikliği 1 Nisan 2021 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulayacaklardır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

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

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

TFRS 3 Değişiklikleri – Kavramsal Çerçeve 'ye Yapılan 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, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Eğer işletme, aynı zamanda veya daha erken bir tarihte, TFRS standartlarında Kavramsal Çerçeve (Mart 2018)'ye atıfta bulunan değişikliklerin tümüne ait değişiklikleri uygular ise erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

30 EYLÜL 2021 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)

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. Değişiklik, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Değişiklikler geriye dönük olarak, yalnızca işletmenin değişikliği ilk uyguladığı hesap dönemi ile karşılaştırmalı sunulan en erken dönemin başlangıcında veya sonrasında kullanıma sunulan maddi duran varlık kalemleri için uygulanabilir. İlk defa TFRS uygulayacaklar için muafiyet tanınmamıştır.

Söz konusu değişikliklerin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

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

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

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

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

TMS 1 Değişiklikleri - Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

15 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.

30 EYLÜL 2021 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 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, işletmelerin muhasebe tahminlerini geliştirmek için ölçüm tekniklerini ve girdilerini nasıl kullanacaklarına açıklık getirir. 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.

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 2021 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 işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin Ertelenmiş Vergi

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

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

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 Uygulaması – İlk Uygulayan olarak İştirak: Değişiklik, bir bağlı ortaklığın, ana ortaklık tarafından raporlanan tutarları kullanarak birikmiş yabancı para çevrim farklarını ölçmesine izin vermektedir. Değişiklik ayrıca, iştirak veya iş ortaklığına da uygulanır.
- TFRS 9 Finansal Araçlar- Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması için %10 testinde dikkate alınan ücretler: Değişiklik, bir işletmenin yeni veya değiştirilmiş finansal yükümlülük şartlarının, orijinal finansal yükümlülük şartlarından önemli ölçüde farklı olup olmadığını değerlendirirken dikkate aldığı ücretleri açıklığa 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.

Yapılan iyileştirmelerin tamamı, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu iyileştirmelerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2021 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.

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2021 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)

B. MUHASEBE TAHMİNLERİNDEKİ DEĞİŞİKLİKLER VE HATALAR

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

C. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ

Grup'un özet konsolide finansal tablolarının hazırlanmasında 1 Ocak 2021 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 2020 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 2021 ve 31 Aralık 2020 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 2021	31 Aralık 2020
Bağlı ortaklıklar					
ÜNLÜ Menkul Değerler A.Ş. ("ÜNLÜ Menkul") ⁽¹⁾	Türkiye	TRY	Aracılık hizmetleri	%100,00	%100,00
ÜNLÜ Portföy Yönetimi A.Ş. ("ÜNLÜ Portföy")	Türkiye	TRY	Portföy yönetimi	%100,00	%100,00
Du Finansal Danışmanlık Hizmetleri A.Ş. ("DU Finans") ⁽³⁾	Türkiye	TRY	Finansal danışmanlık	%100,00	%100,00
Plato Finansal Danışmanlık Servisleri A.Ş. ("Plato Finans") ⁽³⁾	Türkiye	TRY	Finansal danışmanlık	%98,21	%98,21
İstanbul Varlık Yönetim A.Ş. ("İstanbul Varlık") ⁽³⁾	Türkiye	TRY	Varlık yönetimi	%100,00	%100,00
ÜNLÜ Securities Inc. ("ÜNLÜ Securities US") ⁽¹⁾	A.B.D	ABD Doları	Aracılık hizmetleri	%100,00	%100,00
ÜNLÜ Securities UK Limited ("ÜNLÜ Securities UK") ⁽¹⁾	İngiltere	İngiliz Sterlini	Aracılık hizmetleri	%100,00	%100,00
ÜNLÜ Alternative Asset Management Ltd. ("UAAM")	Man Adası	USD	Finansal danışmanlık	%100,00	%100,00
Turkish Alternative Investments Limited ("TAIL") ⁽²⁾	Guernsey	TRY	Yatırım şirketi	%100,00	%100,00
Tasfiye Halinde Mena Finansal Yatırımlar A.Ş. ("Mena Finans") ⁽⁴⁾	Türkiye	TRY	Finansal danışmanlık	--	%74,99
UPE Investments Ltd. ("UPE") ⁽⁵⁾	Guernsey	USD	Yatırım hizmeti	--	%100,00
Özkaynak metoduyla finansala alınan iştirakler					
ÜNLÜ LT Investments Limited Partnership ("ÜNLÜ LT") ⁽²⁾	Guernsey	TRY	Girişim sermayesi	%4,76	%4,76
212 Limited (Cayman Island)	Cayman Adaları	USD	Girişim sermayesi	%32,5	%32,5

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

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

(3) İstanbul Varlık Plato Finans'ın %98,21'ine ve DU Finans'ın %100'üne sahiptir.

(4) Tasfiye Halinde Mena Finans 22 Eylül 2020 tarihli Genel Kurul Kararı ile TTK'ya uygun olarak terkin edilmiş ve 8 Ekim 2020 tarihli 10177 sayılı ticaret sicil gazetesinde yayımlanmıştır.

(5) UPE'nin tasfiyesi 18 Aralık 2020 tarihi itibarıyla tamamlanmıştır.

30 EYLÜL 2021 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 2021 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.

(c) Hasılat ve maliyetin tanınması

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

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

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

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

30 EYLÜL 2021 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)

(c) Hasılat ve maliyetin tanınması (devamı)

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

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

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

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

i. Menkul kıymet alım-satım işlemlerinden gelirler ve maliyetleri

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

ii. Kurumsal finansman gelirleri

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

iii. Portföy yönetim gelirleri

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

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2021 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)

(c) Hasılat ve maliyetin tanınması (devamı)

i. *Tahsili gecikmiş alacaklardan sağlanan gelirler ve portföy alım maliyeti*

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

ii. *Aracılık işlemlerinden gelirler*

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

iii. *Diğer finansal gelirler*

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

iv. *Danışmanlık gelirleri ve maliyetleri*

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

30 EYLÜL 2021 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 2021 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, DU Finans ve Plato Finans, finansal danışmanlık alanında faaliyet göstermektedir. TAIL ise yatırım şirkettir.

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

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

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/(zarar)	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 karı/(zararı)	14.632.251	39.634.990	(254.624)	(10.864.607)	--	43.148.010
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlardan elde edilen gelirler/(giderler)	--	3.765.349	(2.632.845)	43.863	--	1.176.367
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	--	--	--	--	--	--
Finansman gideri öncesi faaliyet karı/(zararı)	14.632.251	43.400.339	(2.887.469)	(10.820.744)	--	44.324.377
Finansman gelirleri	41.957.800	4.068.941	78.821	32.711.808	(3.004.051)	75.813.319
Finansman giderleri	(36.806.849)	(19.745.131)	(3.541.402)	(10.690.536)	3.004.051	(67.779.867)
Vergi öncesi kar/(zarar)	19.783.202	27.724.149	(6.350.050)	11.200.528	--	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 karı/(zararı)	12.998.228	21.242.639	(6.350.050)	7.951.227	--	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	26.420.916	(6.350.050)	8.972.066	--	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 2021 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 2020	Aracılık faaliyetleri ve kurumsal finansman faaliyetleri	Varlık yönetimi finansal danışmanlık ve yatırım hizmetleri	Girişim sermayesi	Yatırım holding hizmetleri	Eliminasyon	Toplam
Finans sektörü faaliyetleri hasılatı	1.791.108.760	129.608.987	--	1.164.462	(1.673.666)	1.920.208.543
Menkul kıymet alım-satım işlemlerinden gelirler	1.749.513.258	--	--	--	--	1.749.513.258
Aracılık işlemlerinden gelirler	33.194.450	--	--	--	--	33.194.450
Tahsili gecikmiş alacaklardan sağlanan gelirler	--	83.186.196	--	--	--	83.186.196
Kurumsal finansman gelirleri	--	--	--	911.118	--	911.118
Danışmanlık gelirleri	--	46.422.791	--	253.344	(1.673.666)	45.002.469
Portföy yönetim gelirleri	3.416.680	--	--	--	--	3.416.680
Diğer finansal gelirleri	5.136.171	--	--	--	--	5.136.171
Finansal gelirlerden gelirinden indirimler (-)	(151.799)	--	--	--	--	(151.799)
Finans sektörü faaliyetleri maliyetleri (-)	(1.742.863.769)	(27.574.228)	--	--	--	(1.770.437.997)
Menkul kıymet alım-satım işlemlerinin maliyeti (-)	(1.742.863.769)	--	--	--	--	(1.742.863.769)
Kurumsal finansman işlemleri maliyeti (-)	--	(27.574.228)	--	--	--	(27.574.228)
Brüt kar	48.244.991	102.034.759	--	1.164.462	(1.673.666)	149.770.546
Genel yönetim, pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	(55.506.169)	(53.519.811)	(87.694)	(13.932.435)	1.673.666	(121.372.443)
Diğer faaliyet gelir/giderleri, net	330.802	924.788	--	(1.385.255)	--	(129.665)
Esas faaliyet zararı	(6.930.376)	49.439.736	(87.694)	(14.153.228)	--	28.268.438
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlardan elde edilen gelirler/(giderler)	--	--	2.402.067	--	--	2.402.067
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	--	--	2.070.340	985.807	--	3.056.147
Yatırım faaliyetlerinden giderler	--	--	--	--	--	--
Finansman gideri öncesi faaliyet zararı	(6.930.376)	49.439.736	4.384.713	(13.167.421)	--	33.726.652
Finansman gelirleri	45.702.974	2.738.857	-	15.208.222	(2.222.505)	61.427.548
Finansman giderleri	(35.781.060)	(21.180.006)	(2.258.274)	(18.453.057)	2.222.505	(75.449.891)
Vergi öncesi zarar	2.991.538	30.998.587	2.126.439	(16.412.256)	--	19.704.309
Vergi gideri	(213.941)	--	--	--	--	(213.941)
Ertelenmiş vergi geliri	(1.421.730)	(5.665.437)	--	(887.950)	--	(7.975.117)
Net dönem zararı	1.355.867	25.333.150	2.126.439	(17.300.206)	--	11.515.251
Diğer kapsamlı gelir	1.129.892	5.113.890	--	148.634	--	6.392.416
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	2.485.759	30.447.040	2.126.439	(17.151.572)	--	17.907.667
Faaliyet bölüm varlıkları (30 Eylül 2020)	142.650.276	285.875.003	19.967.973	133.862.078	(35.198.159)	547.157.172
Faaliyet bölüm yükümlülükleri (30 Eylül 2020)	66.470.805	207.658.008	21.176.719	50.787.053	(24.861.116)	321.231.470

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2021 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 2021	31 Aralık 2020
Finansal yatırımlar		
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar (*)		
- ÜNLÜ Portföy Üçüncü Değişken Fon ⁽¹⁾	14.979.819	2.246.315
- ÜNLÜ Portföy Birinci Girişim Sermayesi Yatırım Fonu ⁽¹⁾	462.135	--
- ÜNLÜ Portföy Hisse Senedi Fonu ⁽¹⁾	--	3.610.793
Toplam	15.441.954	5.857.108

Alacaklar

Ticari alacaklar (Dipnot 8)

- ÜNLÜ Portföy İkinci Gayrimenkul Yatırım Fonu ⁽¹⁾	1.198.358	1.746.998
- ÜNLÜ Portföy Birinci Gayrimenkul Yatırım Fonu ⁽¹⁾	691.711	613.904
- ÜNLÜ Portföy Birinci Değişken Fon ⁽¹⁾	161.293	292.193
- ÜNLÜ Portföy Para Piyasası Fonu ⁽¹⁾	55.162	35.595
- ÜNLÜ Portföy Üçüncü Değişken Fon ⁽¹⁾	42.951	58.803
- ÜNLÜ Portföy Hisse Senedi Fonu ⁽¹⁾	41.339	22.477
- ÜNLÜ Portföy Mutlak Getiri Hedefli Serbest Fon ⁽¹⁾	35.785	24.766
- ÜNLÜ Portföy Beşinci Serbest Özel Fon ⁽¹⁾	30.389	26.679
- ÜNLÜ Portföy Dördüncü Serbest Fon ⁽¹⁾	29.615	28.562
- ÜNLÜ Portföy Yedinci Serbest Özel Fon ⁽¹⁾	23.307	20.808
- ÜNLÜ Portföy Birinci Girişim Sermayesi Yatırım Fonu ⁽¹⁾	14.782	--
- ÜNLÜ Portföy İkinci Değişken Fon ⁽¹⁾	5.620	14.271
- ÜNLÜ Portföy İstatistiksel Arbitraj Serbest Fon ⁽¹⁾	3.150	--
- ÜNLÜ Portföy Altıncı Serbest Özel Fon ⁽¹⁾	2.156	--
Toplam	2.335.618	2.885.056

⁽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 2021 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 2021	31 Aralık 2020
Diğer alacaklar (Dipnot 9)		
- Personelden alacaklar	159.780	151.805
- Angora Varlık Finansmanı Fonu ^{(2) (**)}	64.699	21.394
- Hasat Varlık Finansmanı Fonu ^{(2) (**)}	18.072	16.068
- ÜNLÜ LT Investments Limited ^{(1) (*)}	7.500	71.741
Toplam	250.051	261.008
Borçlar		
Finansal borçlar (Dipnot 13)		
- Standard Bank South Africa ^{(3) (***)}	--	35.064.543
Toplam	--	35.064.543
Kısa vadeli diğer borçlar (Dipnot 9,10)		
- Personele faydalar kapsamında borçlar	325.200	8.180.051
- Personele diğer borçlar	23.090	26.120
- Borsa İstanbul A.Ş. ^{(4) (****)}	--	465.711
Toplam	348.290	8.671.882

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

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

(3) Grup'un ortağının iştirakidir.

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

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

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

(***) 18 Şubat 2021 tarihinde kredinin tamamı ödenmiştir.

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

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2021 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 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
İlişkili taraflardan gelirler				
Hizmet gelirleri (Komisyon gelirleri) (*)				
- ÜNLÜ Portföy Birinci Değişken Fon ⁽¹⁾	2.110.901	494.567	1.690.293	83.714
- ÜNLÜ Portföy İkinci Gayrimenkul Yatırım Fonu ⁽¹⁾	1.198.358	418.340	1.335.794	1.518.306
- ÜNLÜ Portföy Birinci Gayrimenkul Yatırım Fonu ⁽¹⁾	691.711	255.042	442.693	503.179
- ÜNLÜ Portföy Üçüncü Değişken Fon ⁽¹⁾	559.011	138.107	126.236	13.305
- ÜNLÜ Portföy Hisse Senedi Fonu ⁽¹⁾	383.176	120.891	57.183	(719)
- ÜNLÜ Portföy Mutlak Getiri Hedefli Serbest Fon ⁽¹⁾	313.786	111.862	37.723	1.666
- ÜNLÜ Portföy Para Piyasası Fonu ⁽¹⁾	345.032	147.936	314.975	(16.442)
- ÜNLÜ Portföy Beşinci Serbest Özel Fon ⁽¹⁾	242.789	88.426	225.712	3.065
- ÜNLÜ Portföy Dördüncü Serbest Fon ⁽¹⁾	240.620	87.516	568.903	(38.329)
- ÜNLÜ Portföy Yedinci Serbest Özel Fon ⁽¹⁾	185.563	67.342	4.271	4.772
- ÜNLÜ Portföy İkinci Değişken Fon ⁽¹⁾	47.660	15.946	42.887	29
- ÜNLÜ Portföy Birinci Girişim Sermayesi Yatırım Fonu ⁽¹⁾	22.359	14.069	--	--
- ÜNLÜ Portföy Altıncı Serbest Özel Fon ⁽¹⁾	8.800	6.245	40.062	(798)
- ÜNLÜ Portföy İstatistiksel Arbitraj Serbest Fon	7.063	7.063	--	--
- ÜNLÜ Portföy İkinci Serbest Fon	--	--	4.465	(1.259)
- ÜNLÜ Portföy Üçüncü Serbest Fon	--	--	3.970	--
- ÜNLÜ LT ⁽³⁾	(1.590.070)	(673.383)	(1.478.487)	(689.656)
Toplam	4.766.759	1.299.969	3.416.680	1.380.833
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlardan elde edilen gelirler/ (giderler)				
- ÜNLÜ LT ⁽³⁾	1.131.450	827.027	2.402.067	(784.750)
- 212 Limited ⁽²⁾	44.917	10.029	--	--
Toplam	1.176.367	837.056	2.402.067	(784.750)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler / (giderler) (değer düşüklüğü)				
- TAIL	--	--	2.761.682	2.761.682
- 212 Limited ⁽²⁾	--	--	294.465	--
- SICAR ^{(**)(3)}	--	--	691.342	4.810.365
Toplam	--	--	3.747.489	7.572.047

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

⁽²⁾ Grup'un iştirakidir.

⁽³⁾ Grup'un ortağının iştirakidir.

^(*) Fon yönetim ücreti gelirlerinden oluşmaktadır.

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

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2021 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 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
İlişkili taraflara giderler				
Genel yönetim giderleri (Dipnot 19)				
- Şebnem Kalyoncuoğlu Ünlü ⁽²⁾	269.445	91.667	246.528	90.278
Finansman giderleri				
- Standard Bank South Africa ^{(1)(*)}	71.313	--	1.021.179	225.697
Toplam	340.758	91.667	1.267.707	315.975

(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 2021 tarihinde sona eren yıl içerisinde, Grup'un üst düzey yöneticilere sağlamış olduğu ücret ve benzeri faydaların toplamı 29.473.555 TL (1 Ocak – 30 Eylül 2020: 20.998.200 TL)'dir.

5 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kasa	8.598	15.351
Banka	244.743.426	107.238.831
-Vadesiz mevduat	21.457.947	28.503.129
-Vadeli mevduat ⁽²⁾	223.285.479	78.735.702
VİOP işlem teminatları	6.170.116	4.308.413
Ters repo sözleşmelerinden alacaklar ⁽¹⁾	1.519.361	1.450.438
Toplam	252.441.501	113.013.033

(1) 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla 1.519.361 TL tutarında ters repo işlemlerinden alacakların vadesi bir aydan kısa olup ortalama faiz oranı %18 (31 Aralık 2020: 1.450.438 TL, %17)'dur.

(2) 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in vadeli mevduatlarının vadeleri 3 aydan kısa olup, faiz oranları %1-%19,50'dir (31 Aralık 2020: 3 aydan kısa, %1,50-%19,00).

Grup'un 30 Eylül 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde, nakit akım tablolarında nakit ve nakit benzeri değerler hazır değerler ile menkul kıymetlerin toplamından faiz tahakkukları ve müşteri varlıkları düşülerek gösterilmektedir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020
Nakit ve nakit benzerleri	252.441.501	92.562.166
Faiz tahakkukları (-)	(391.649)	(79.773)
Bloke mevduat (-)	(117.134)	(101.206)
Toplam	251.932.718	92.381.187

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2021 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 2021	31 Aralık 2020
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar	114.101.083	52.932.834
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	7.108.648	5.703.813
Toplam	121.209.731	58.636.647

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

30 Eylül 2021			
	Nominal	Piyasa değeri	Faiz oranı (%)
Özel kesim tahvilleri	60.835.000	64.553.987	18,32% - 22,50%
Yatırım fonları	6.581.803	18.978.097	--
Eurobond	2.880.000	29.950.201	5-6,25%
Devlet tahvilleri	550.000	527.071	1,35-28,5%
Hisse senetleri	555	91.727	--
Toplam		114.101.083	

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

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2021 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 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, Takasbank'ta teminata verilen menkul kıymetler aşağıdaki gibidir (Dipnot 16):

	30 Eylül 2021		31 Aralık 2020	
	Nominal değeri	Piyasa değeri	Nominal değeri	Piyasa değeri
Devlet tahvilleri	550.000	527.071	400.000	384.116
Toplam		527.071	400.000	384.116

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

	30 Eylül 2021		31 Aralık 2020	
	Ortaklık payı (%)	İştirak tutarı (TL)	Ortaklık payı (%)	İştirak tutarı (TL)
212 Capital Partners I Coöperatif U.A. ⁽¹⁾	3,31	7.108.648	3,31	5.703.813
Toplam		7.108.648		5.703.813

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

Uzun vadeli finansal yatırımlar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar		
Borsaya kote olmayan hisse senetleri	1.517.254	1.517.254
-Borsa İstanbul A.Ş. ("BİST") ⁽¹⁾	1.517.254	1.517.254
Toplam	1.517.254	1.517.254

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

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2021 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 2021	31 Aralık 2020
ÜNLÜ LT ⁽¹⁾	14.075.670	16.708.515
212 Limited (Cayman Island) ⁽²⁾	402.060	358.197
Toplam	14.477.730	17.066.712

⁽¹⁾ 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Grup'un %4,76 (2020: %4,76) oranında pay sahibi olduğu bağlı ortaklığı TAIL'in özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar olarak sınıflandırılan hisse senetlerinden ÜNLÜ LT Investments Limited Partnership'in ileriki dönemlerde artırıma konu olacak tüm pay sahipleri için toplam taahhüt tutarı 6.000.000 ABD Doları (2020: 6.000.000 ABD Doları) olarak belirlenmiştir. 2021 yılı itibarıyla taahhüt tutarının 5.166.666 ABD Doları ABD Doları kısmı ödenmiştir (2020: 5.166.666 ABD Doları) (Dipnot 16).

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

		30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
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 2021 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 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Kredili müşterilerden alacaklar ⁽²⁾	94.886.135	71.568.693
Tahsili gecikmiş alacaklar ⁽¹⁾	64.810.068	56.715.863
Danışmanlık hizmetlerinden alacaklar	13.760.862	35.515.452
<i>Danışmanlık hizmetlerinden alacaklar ⁽³⁾</i>	<i>13.760.862</i>	<i>35.515.452</i>
<i>Şüpheli ticari alacaklar</i>	<i>354.392</i>	<i>2.176.820</i>
<i>Beklenen zarar karşılığı</i>	<i>(354.392)</i>	<i>(2.176.820)</i>
Kaldıraçlı alım satım ("KAS") işlemlerinden alacaklar	2.731.134	2.133.723
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 4)	2.335.618	2.885.056
Diğer	6.471	2.051.594
Toplam	178.530.288	170.870.381
Uzun vadeli ticari alacaklar		
Tahsili gecikmiş alacaklar ⁽¹⁾	140.452.548	134.210.117
Toplam	140.452.548	134.210.117

(1) Şirket'in bağlı ortaklığı olan İstanbul Varlık'ın satın aldığı donuk krediler ve alacaklarını, beklenen tahsilat tahminlerinin etkin faiz yöntemi ile iskonto edilmiş değerleri ile finansal tablolarına yansıtmaktadır. Grup, bu satın aldığı krediler ve alacaklarını, beklenen tahsilat tahminlerinin etkin faiz yöntemi ile iskonto edilmiş değerleri ile konsolide finansal tablolara yansıtmaktadır. TFRS 9 uyarınca satın alım sonrasında oluşan bir değer düşüklüğü bulunmamaktadır. Grup, Türkiye'de yerleşik banka ve finansman şirketlerinden toplam 3.876.531.000 TL tutarındaki kredi portföy tutarını 330.550.000 TL ödeyerek satın almıştır (31 Aralık 2020: 3.507.988.000 TL tutarındaki kredi portföy tutarını 302.280.000 TL ödeyerek satın almıştır).

(2) 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla, Grup'un müşterilerine kullandırdığı kredilere uyguladığı faiz oranı %25 ve %18 aralığındadır (31 Aralık 2020: %27,96 ve %20,96).

(3) 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla, 13.597.350 TL'lik kısmı Grup'un 2021 yılı ilk dokuz ay içerisinde hizmetin tamamlandığı, TFRS 15 uyarınca edim yükümlülüklerini yerine getirmiş, fakat henüz faturalandırmadığı danışmanlık hizmetlerinden oluşmaktadır (31 Aralık 2020: 34.087.370 TL).

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli ticari borçlar		
Muhtelif borçlar (*)	1.810.463	2.455.862
Gider tahakkukları (**)	1.667.924	2.097.853
Danışmanlık firmalarına borçlar	--	2.241.906
Diğer ticari borçlar	108.019	4.109
Toplam	3.586.406	6.799.730

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

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

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2021 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 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli diğer alacaklar		
Trade Tech Alpha LTD ve IG Markets LTD'ye verilen depozito ve teminatlar	24.891.299	19.628.682
Diğer verilen depozito ve teminatlar	8.734.890	5.652.743
Takasbank'a verilen hisse senedi teminatı	3.041.149	18.111.378
Vadeli işlem opsiyon piyasalarına ("VİOP") verilen garanti fonu teminatı	2.079.499	1.778.554
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Dipnot 4)	250.051	261.008
Diğer	206.403	--
Toplam	39.203.291	45.432.365
Uzun vadeli diğer alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar	201.847	157.094
Toplam	201.847	157.094
	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli diğer borçlar		
Satıcılara diğer borçlar	6.755.462	3.215.054
Ödenecek vergi ve fonlar	3.088.993	5.395.933
İlişkili taraflara diğer borçlar (Dipnot 4)	23.090	491.831
Diğer	83.038	86.844
Toplam	9.950.583	9.189.662

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2021 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 2021	31 Aralık 2020
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		
Ödenecek vergi ve fonlar	2.586.128	4.637.978
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	1.169.716	1.592.404
Personele borçlar (Dipnot 4)	325.200	8.180.051
Toplam	4.081.044	14.410.433

11 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler		
Peşin ödenmiş giderler ⁽¹⁾	2.335.722	3.027.203
Verilen avanslar	2.808.258	1.753.423
Toplam	5.143.980	4.780.626

⁽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 2021	31 Aralık 2020
Satış amaçlı elde tutulan olarak sınıflandırılan duran varlıklar	490.546	122.099
Toplam	490.546	122.099

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2021 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 2021	31 Aralık 2020				
Kısa vadeli borçlanmalar						
Yapılandırılmış borçlanma araçları (“YBA”) ⁽²⁾	51.602.740	--				
Banka kredileri	35.517.659	129.736.826				
Borsa Para Piyasası (“BPP”)’na borçlar ⁽¹⁾	7.003.871	40.524.979				
KAS yedek teminatları	6.170.116	4.308.413				
Kiralama işlemlerinden borçlar	4.391.948	4.282.870				
Diğer	-	17.781				
Toplam	104.686.334	178.870.869				
Uzun vadeli borçlanmaların kısa kısmı						
Banka kredileri	69.540.943	33.539.954				
İlişkili taraflardan alınan krediler (Dipnot 4)	--	17.836.819				
Toplam	69.540.943	51.376.773				
Uzun vadeli borçlanmalar						
Banka kredileri	27.566.640	26.223.674				
Kiralama işlemlerinden borçlar	4.729.779	7.439.214				
İlişkili taraflardan alınan krediler (Dipnot 4)	--	17.227.724				
Toplam	32.296.419	50.890.612				
(1)	30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Borsa Para Piyasası’na borçların vadesi bir aydan kısa olup faiz oranı %18,40’dır (31 Aralık 2020: bir Aydan kısa faiz oranı %18,00).					
(2)	Sermaye Piyasası Kurulu’nun 22.10.2020 tarih ve 66/1298 kararı ile onayladığı 22 Ekim 2020 tarihli ihraç belgesi kapsamında Şirket tarafından bir yıl içerisinde Nitelikli Yatırımcılara ihraç edilmesi planlanan 150.000.000 TL’ye (Yüz elli milyon Türk Lirası) kadar Tahvil/Bono ve Yapılandırılmış Borçlanma Aracı ihraç izini ile ve 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla, ihraçı gerçekleşen YBA’ların detayları aşağıdaki gibidir:					
ISIN Kodu	İhraç tarihi	Nominal tutarı	Defter değeri	İtfa tarihi	Satış yöntemi	Kupon dönemi
TRFDUUM52218	02.08.2021	50.000.000	51.602.740	02.05.2022	Nitelikli Yatırımcı	Vade Sonu Ödemeli
Toplam			51.602.740			

14 MADDİ DURAN VARLIKLAR VE KULLANIM HAKLARI

30 Eylül 2021 itibarıyla 1.162.365 TL tutarında ofis makineleri, 152.100 TL tutarında demirbaş, 201.989 TL tutarında özel maliyetler satın alımı gerçekleşmiştir (30 Eylül 2020: 714.162 TL)

30 Eylül 2021 tarihinde sona eren yılda oluşan 1.595.367 TL'lik (30 Eylül 2020 – 1.291.273 TL) maddi duran varlık amortismanının genel yönetim giderlerinde yer almaktadır.

30 Eylül 2021 tarihinde sona eren yılda oluşan 4.348.805 TL'lik (30 Eylül 2020 – 3.186.630 TL) kullanım hakları amortismanının genel yönetim giderlerinde yer almaktadır.

30 Eylül 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla, Grup'un maddi duran varlıkları üzerinde ipotek veya rehin bulunmamaktadır.

30 EYLÜL 2021 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 2021 itibarıyla 5.111.529 TL tutarında lisans ve bilgisayar programı satın alımı gerçekleşmiştir (30 Eylül 2020: 591.449 TL).

30 Eylül 2021 tarihinde sona eren yılda oluşan 849.145 TL'lik (30 Eylül 2020 – 217.250 TL) maddi duran varlık amortismanının genel yönetim giderlerinde yer almaktadır.

Grup'un, 30 Eylül 2021 ve 2020 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 2020 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 2019: Değer düşüklüğü bulunmamaktadır).

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2021 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 2021	31 Aralık 2020
Dava karşılıkları ⁽¹⁾	1.462.084	1.438.540
Toplam	1.462.084	1.438.540

⁽¹⁾ 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla dava karşılıkları hesabında gösterilen 1.462.084 TL (31 Aralık 2020: 1.438.540 TL) tutarındaki karşılık Grup aleyhine açılmış olan işe iade davalarına ve diğer davalara ilişkin olarak gelecekte gerçekleşmesi olası yükümlülüklerin %100 kısmına karşılık ayrılmıştır.

(ii) Müşteriler adına emanette tutulan varlıklar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Yatırım fonları	2.962.323.616	3.950.719.890
Hisse senetleri	2.081.499.658	1.516.456.691
Eurobond	390.475.000	307.357.000
Özel kesim tahviller, devlet tahvilleri ve hazine bonoları	162.567.270	190.750.814
Yapılandırılmış borçlanma araçları	375.002	--
Varant	83.226	136.480

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

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

30 Eylül 2021				
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	TL
A.Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	71.272.336	500.000	--	66.850.686
B.Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	378.530	--	--	378.530
C.Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	29.647.408	--	--	29.647.408
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	101.298.274	500.000	--	96.876.624

31 Aralık 2020				
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	TL
A.Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	143.151.973	500.000	--	139.481.723
B.Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	378.530	--	--	378.530
C.Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	22.395.252	--	--	22.395.252
D. Diğer Verilen TRİK'lerin toplam tutarı	--	--	--	--
i) Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	--	--	--	--
ii) B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	--	--	--	--
iii)C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	--	--	--	--
Toplam	165.925.755	500.000	--	162.255.505

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2021 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 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in bağlı ortaklığı TAIL'in %4,76 (2020: %4,76) pay oranındaki özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar olarak sınıfladığı hisse senetlerinden ÜNLÜ LT Investments Limited Partnership'in ileriki dönemlerde artırıma konu olacak tüm pay sahipleri için toplam taahhüt tutarı 6.000.000 ABD Doları (2020: 6.000.000 ABD Doları) olup 2021 yılı itibarıyla bunun 5.166.666 ABD Doları kısmı ödenmiştir (2020: 5.166.666 ABD Doları) (Dipnot 7).

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Ünlü Yatırım Holding'in TFRS 9 uyarınca gerçeğe uygun değer farkı kar/zarar tablosuna yansıtılacak yatırımlarından birisi olan 212 Regional Fund II için 250.000 Avro taahhüt tutarının 81.350 Avro'luk kısmı 7 Mayıs 2020 tarihinde ödenmiştir (2020: 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 (2020: 100.000 ABD Doları).

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Ünlü Yatırım Holding'in TFRS 9 uyarınca gerçeğe uygun değer farkı kar/zarar tablosuna yansıtılacak yatırımlarından birisi olan Revo Capital Fund II B.V. için 500.000 Avro taahhüt tutarının 117.000 Avro'luk kısmını 24 Eylül 2021 tarihinde ödemiştir. (2020: Yoktur.)

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

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

30 Eylül 2021			
Ortağın adı	Grubu	Pay tutarı (TL)	Pay oranı (%)
Mahmut Levent Ünlü	A	55.092.337	31,48
Mahmut Levent Ünlü	B	58.143.258	33,22
The Wellcome Trust Ltd. as Trustee of the Wellcome Trust	B	13.498.188	7,71
Standard Bank Group Ltd.	B	6.078.838	3,47
ÜNLÜ Yatırım Holding A.Ş.	B	717.843	0,41
Simge Ündüz	B	343.943	0,20
Tahir Selçuk Tuncalı	B	440.251	0,25
İbrahim Romano	B	230.405	0,13
Can Ünal	B	172.010	0,10
Utku Özay	B	54.421	0,03
Ayşe Akın Çakan	B	45.350	0,03
Cevdet Uygur Aksoy	B	36.300	0,02
Sema Arın	B	36.282	0,02
Mustafa Sönmez	B	36.281	0,02
Mediha Esra Korkmazarslan	B	36.280	0,02
Kamil Attila Köksal	B	4	0,00
Halka açık hissedarlar (*)	B	40.038.009	22,89
Toplam		175.000.000	100,00

(*)ÜNLÜ Yatırım Holding sermayesinin 137.730.842 TL'den 175.000.000 TL'ye çıkarılması nedeniyle artırılacak 37.269.158 TL nominal değerli 37.269.158 adet pay ve mevcut ortaklarından Mahmut Levent Ünlü'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.

31 Aralık 2020		
Ortağın adı	Pay tutarı (TL)	Pay oranı (%)
Mahmut Levent Ünlü	116.104.446	84,29
The Wellcome Trust Ltd. as Trustee of the Wellcome Trust	13.498.188	9,80
Standard Bank Group Ltd.	6.078.838	4,41
ÜNLÜ Yatırım Holding A.Ş.	717.843	0,52
Simge Ündüz	343.943	0,24
Tahir Selçuk Tuncalı	340.251	0,24
İbrahim Romano	230.405	0,16
Can Ünal	172.010	0,12
Utku Özay	54.421	0,03
Ayşe Akın Çakan	45.350	0,03
Cevdet Uygur Aksoy	36.300	0,02
Sema Arın	36.282	0,02
Mustafa Sönmez	36.281	0,02
Mediha Esra Korkmazarslan	36.280	0,02
Kamil Attila Köksal	4	0,00
Toplam	137.730.842	100,00

30 EYLÜL 2021 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)

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

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

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

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

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

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

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 artırım kararı 13 Temmuz 2016 tarihinde tescil edilerek 19 Temmuz 2016 tarih ve 9118 sayılı Ticaret Sicil Gazetesi'nde yayınlanmıştır.

30 EYLÜL 2021 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)

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 artırım 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 artırım 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.

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.

Halka arz edilen "B" Grubu paylar Borsa İstanbul A.Ş. "Yıldız Pazar"da 07.06.2021 günü işlem görmeye başlamıştır.

Geri alınmış paylar

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

Geri alınan payların değeri 4.020.977 TL'dir (31 Aralık 2020: 4.020.977 TL).

Diğer kapsamlı gelirler

TMS 19 standardı gereği Grup'un kıdem tazminatı yükümlülüğünden doğan aktüeryal kayıp vergi etkisi sonrası 298.623 TL (31 Aralık 2020: 311.779 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 18.236.142 TL tutarındaki kur farkı karı özkaynaklar altında açılan "Yabancı para çevrim farkları" hesabında muhasebeleştirilmiştir (31 Aralık 2020: 11.973.975 TL kur farkı karı).

Geçmiş yıllar karları

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla, Grup'un 93.861.359 TL (31 Aralık 2020: 32.588.633 TL) tutarında geçmiş yıllar karları bulunmaktadır.

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2021 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 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2021	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Temmuz – 30 Eylül 2020
Finans sektörü faaliyetleri hasılatı	3.037.970.554	1.222.736.021	1.749.513.258	586.747.011
Özel sektör tahvili satışları	2.724.569.634	1.142.747.147	1.408.024.416	511.444.102
Devlet tahvili satışları	241.529.667	71.625.954	253.069.806	50.363.089
Hisse senedi satışları	65.437.252	6.645.510	72.895.341	13.754.317
Repo satışları	6.388.597	1.717.410	13.248.686	10.275.698
Yatırım fonu satışları	45.404	--	2.275.009	909.805
Kurumsal finansman gelirleri	29.718.353	6.216.969	911.118	593.378
Portföy yönetim gelirleri	4.766.759	1.299.969	3.416.680	1.380.833
Tahsili gecikmiş alacaklardan sağlanan gelirler⁽¹⁾	91.997.061	33.181.427	83.186.196	27.148.710
Aracılık işlemlerinden gelirler	49.938.244	15.157.688	33.194.450	13.108.669
Yurtiçi hisse senedi satış ve aracılık komisyonu	13.840.482	2.872.005	10.278.928	5.114.968
Kredilerden sağlanan faiz gelirleri	16.502.299	6.299.973	3.613.843	1.624.353
Yurtdışı hisse senedi satış ve aracılık komisyonu	9.953.470	3.637.444	10.317.344	3.187.308
Viop komisyon gelirleri	7.480.682	1.820.508	6.435.459	2.299.016
Kaldıraçlı alım-satım işlemlerinden oluşan karlar	1.295.010	263.691	1.679.866	656.884
Takas işlem ve saklama komisyonu	866.301	264.067	869.010	226.140
Danışmanlık gelirleri	1.778.370	599.068	45.002.468	4.135.200
Diğer finansal gelirler	12.717.418	3.945.518	5.136.172	1.589.813
Yurtdışı işlem gelirleri	6.483.856	1.828.041	2.848.515	781.546
Diğer hizmet gelirleri	6.233.562	2.117.477	2.287.657	808.267
Finansal gelirlerden gelirden indirimler (-)	(21.229)	(4.405)	(151.799)	(346)
Finansal hizmet indirimleri (-)	(21.229)	(4.405)	(151.799)	(346)
Finans sektörü faaliyetleri hasılatı	3.228.865.530	1.283.132.255	1.920.208.543	634.703.268
Menkul kıymet alım-satım işlemlerinin maliyeti				
Finansman danışmanlık maliyeti (-) ⁽²⁾	--	--	(27.574.228)	(1.252.352)
Özel sektör tahvili satışlarının maliyeti (-)	(2.716.322.470)	(1.141.335.348)	(1.402.587.647)	(508.817.025)
Devlet tahvili satışlarının maliyetleri (-)	(241.425.230)	(71.603.102)	(253.009.980)	(50.343.894)
Hisse senedi satışlarının maliyetleri (-)	(66.304.438)	(6.551.133)	(72.243.450)	(13.747.201)
Repo satış maliyetleri (-)	(6.380.933)	(1.712.740)	(13.243.734)	(10.271.760)
Yatırım fonu satışlarının maliyetleri (-)	(47.056)	--	(1.778.958)	(622.166)
Finans sektörü faaliyetleri maliyeti (-)	(3.030.480.127)	(1.221.202.323)	(1.770.437.997)	(585.054.398)
Finans sektörü faaliyetlerinden brüt kar	198.385.403	61.929.932	149.770.546	49.648.870

- (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).
- (2) Danışmanlık hizmet gelirlerine ilişkin katlanılan hizmet maliyetleridir.

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2021 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 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2021	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Temmuz – 30 Eylül 2020
Pazarlama giderleri				
Pazarlama ve dağıtım giderleri	8.590.222	2.775.939	5.401.996	2.565.504
Reklam ve ilan giderleri	3.792.947	888.345	357.530	149.840
Temsil ve ağırlama giderleri	313.063	182.729	271.573	71.467
Toplam	12.696.232	3.847.013	6.031.099	2.786.811
Genel yönetim giderleri				
Personel ücret ve giderleri	82.650.164	27.213.659	59.240.976	20.690.944
Avukatlık, danışmanlık ve denetim gideri	20.914.785	8.309.309	26.856.652	6.115.496
Vergi, resim ve harç giderleri	11.876.714	3.556.932	8.420.582	3.449.602
Amortisman giderleri ve itfa payları	6.793.317	2.435.594	4.453.455	1.899.898
Data hattı giderleri	5.209.516	1.827.986	3.889.902	1.446.687
Bilgi işlem giderleri	4.899.767	2.390.713	2.330.572	746.080
Bina yönetim giderleri	1.668.812	482.754	1.764.166	366.759
Haberleşme giderleri	1.211.078	327.725	1.039.697	276.666
Taşıt giderleri	1.210.485	399.812	689.524	123.235
Kira giderleri	880.524	365.395	836.101	44.104
Sigorta giderleri	583.350	583.350	598.676	598.676
Aidat ve üyelikler	513.128	513.128	224.719	224.719
Seyahat giderleri	373.481	373.481	311.668	311.668
Bakım onarım giderleri	191.103	191.103	81.365	81.365
İhraccı giderleri	32.511	32.511	143.851	143.851
Ortak alan kullanım gideri	6.731	6.731	11.784	11.784
Diğer genel yönetim giderleri	5.357.766	1.178.901	4.447.654	910.947
Toplam	144.373.232	50.189.084	115.341.344	37.442.481

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2021 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 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2021	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Temmuz – 30 Eylül 2020
Faiz gelirleri	23.665.244	12.434.442	3.183.286	(261.008)
Türev piyasa işlemleri gelirleri	21.621.016	4.335.366	29.465.670	4.640.191
Kur farkı geliri	16.443.283	4.227.370	21.715.670	10.909.802
Menkul kıymet gelir reeskontları	13.870.802	5.741.379	6.902.414	3.293.440
Temettü gelirleri	212.974	13.292	89.370	--
Diğer	--	--	71.138	68.611
Toplam	75.813.319	26.751.849	61.427.548	18.651.036

	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2021	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Temmuz – 30 Eylül 2020
Kredi faiz giderleri ⁽¹⁾	22.855.246	7.659.150	23.594.424	7.220.020
Türev piyasa işlemleri giderleri	19.673.797	3.551.234	25.451.649	1.419.195
Kur farkı gideri	9.561.740	3.342.106	17.034.421	7.642.230
Menkul kıymet gider reeskontları	8.831.787	2.995.931	6.932.182	3.930.067
Borsa Para Piyasası'na ödenen faiz giderleri	3.002.448	1.217.302	870.951	431.483
İhraç edilen borçlanma araçlarına ilişkin faiz gideri	1.530.026	35.420	63.086	-
Finansal kiralama faiz giderleri	632.086	371.439	467.133	127.980
Diğer giderler	1.692.737	424.094	1.036.045	448.049
Toplam	67.779.867	19.596.676	75.449.891	21.219.024

⁽¹⁾Alınan kredilere ödenen faiz giderlerinin 18.515.892 TL'si (30 Eylül 2020: 20.505.360 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 2021 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 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2021	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Temmuz – 30 Eylül 2020
Yatırım faaliyetlerden gelirler / (giderler)				
Değer artışı	--	--	3.056.147	2.761.682
Değer düşüklüğü	--	--	--	4.119.023
Toplam	--	--	3.056.147	6.880.705

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 (2020-%20-%22). 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 indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi ile vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası gibi) ve diğer indirimlerin (yatırım teşvikleri gibi) sonucu, bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir.

Kurumlar vergisi oranı, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirim kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası gibi) ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kâr, dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir. Türkiye'deki bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye'de yerleşik kurumlara ödenen kâr paylarından (temettüleri) stopaj yapılmaz. Bunların dışında kalan kişi ve kurumlara yapılan temettü ödemeleri %15 oranında stopaja tabidir. Kârın sermayeye ilavesi, kâr dağıtımı sayılmaz ve stopaj uygulanmaz.

En az iki yıl süre ile elde tutulan iştirak hisseleri ile gayrimenkullerin satışından doğan kârların %75'i, Kurumlar Vergisi Kanunu'nda öngörüldüğü şekilde sermayeye eklenmesi veya 5 yıl süreyle özkaynaklarda tutulması şartı ile vergiden istisnadır. Bununla birlikte, 7061 sayılı kanunla yapılan 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.

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2021 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)

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.

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Cari yıl vergi gideri	(18.969.674)	(3.506.346)
Peşin ödenen vergi (-)	12.443.510	2.553.549
Toplam vergi varlığı / (yükümlülüğü)	(6.526.164)	(952.797)

	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Ocak – 30 Eylül 2020
Cari yıl vergi gideri	(18.969.674)	(213.941)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	2.453.889	(7.975.117)
Toplam vergi geliri/(gideri)	(16.515.785)	(8.189.058)

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

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

	Toplam birikmiş geçici farklar		Ertelenen vergi varlığı/(yükümlülüğü)	
	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kıdem tazminatı ve kullanılmamış izin karşılığı	7.977.982	6.160.165	1.753.813	1.232.033
İkramiye karşılığı	4.961.839	5.839.802	1.141.223	1.167.960
Dava karşılığı	1.462.084	1.438.540	354.127	287.708
Kiralama işlemlerinden yükümlülükler	653.872	945.362	130.775	189.072
Şüpheli ticari alacak beklenen kredi karşılığı	354.392	354.392	70.878	70.878
Vergiden indirilebilir zararlar	--	1.153.944	--	230.789
Diğer	19.430	149.545	4.806	29.909
Ertelenmiş vergi varlıkları			3.455.622	3.208.349
Krediler ve alacaklar değerlendirme farkı	(107.366.715)	(106.842.141)	(22.441.890)	(21.368.428)
Yatırımlardan elde edilen gelirler	(1.948.255)	(345.836)	(487.064)	(69.167)
Finansal varlıklardaki değer artışı	(6.427.801)	(6.995.021)	(1.081.929)	(1.195.373)
Türev araçlar değerlendirme farkı	(1.133.062)	(443.106)	(283.266)	(88.621)
Maddi ve maddi olmayan varlıklar vergi matrahı ile kayıtlı değer farkı	(2.506.834)	(2.120.631)	(511.113)	(424.126)
Gelir tahakkukları	(13.597.350)	(34.087.971)	(3.310.563)	(6.817.594)
Diğer	(287.737)	(781.525)	(37.611)	(156.305)
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri			(28.153.436)	(30.119.614)
Netleştirme			(24.697.814)	(26.911.265)
Ertelenmiş vergi varlıkları			434.132	156.840
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri			25.131.946	27.068.105

30 Eylül 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
Dönem başı 1 Ocak	(26.911.265)	(17.826.107)
Gelir tablosunda muhasebeleşen	2.453.889	(7.975.117)
Diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleşen	(240.438)	(93.526)
Dönem Sonu 30 Eylül	(24.697.814)	(25.894.750)

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2021 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 2021	30 Eylül 2020
Vergi öncesi kar/(zarar)	52.357.829	19.704.309
%23 / %22 vergi oranı ile oluşan teorik vergi gideri	(12.042.300)	(4.334.948)
Üzerinden ertelenmiş vergi hesaplanmayan cari dönem mali zararları	1.119.748	782.772
Üzerinden ertelenmiş vergi hesaplanan geçmiş yıllar mali zararlarının geri çevrilmesi	(219.976)	(1.651.889)
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(676.121)	(3.053.477)
Vergiden muaf vergi farkı	1.460.754	3.103.332
Diğer etkiler	(6.157.890)	(3.034.848)
Cari yıl vergi gideri	(16.515.785)	(8.189.058)

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 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Net dönem karı	35.842.044	12.286.271	11.515.251	6.288.779
Ağırlıklı ortalama hisse adeti	143.735.317	143.735.317	137.730.842	137.730.842
Pay başına kazanç	0,249	0,085	0,084	0,046

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 2021 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 2021 tarihi itibarıyla 4.493.620 TL tutarında türev araçlardan alacağı ve 3.360.558 TL tutarında türev araçlardan borcu bulunmaktadır (31 Aralık 2020: 4.948.509 TL TL tutarında türev araçlardan alacağı ve 4.505.403 TL tutarında türev araçlardan borcu). Türev niteliğinde olmayan finansal yükümlülüklerin, 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla indirgenmemiş nakit akımlarının sözleşme sürelerine göre kalan vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 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	197.401.969	21.190.249	32.853.388	146.757.535	28.189.106	228.990.278
Kiralama işlemlerinden borçlar	9.121.727	421.653	767.707	3.384.533	6.313.041	10.886.934
Ticari borçlar	3.586.406	--	3.586.406	--	--	3.586.406
Diğer borçlar	9.950.583	--	9.950.583	--	--	9.950.583
Diğer yükümlülükler	296.277	296.277	--	--	--	296.277
Toplam	220.356.962	21.908.179	47.158.084	150.142.068	34.502.147	253.710.478
Türev nakit girişleri	4.493.620	25.312.071	12.358.657	307.493.704	--	345.164.432
Türev nakit çıkışları	(3.360.558)	(25.574.392)	(12.358.455)	(306.262.431)	--	(344.195.278)
Toplam	221.490.024	21.645.858	47.158.286	151.373.341	34.502.147	254.679.632

31 Aralık 2020	Defter değeri	1 aya kadar	1-3 ay arası	3 ay- 1 yıl arası	1-5 yıl arası	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı
Borçlanmalar	269.416.170	66.196.210	64.962.122	121.485.577	53.967.615	306.611.524
Kiralama işlemlerinden borçlar	11.722.084	646.980	1.151.661	5.222.219	9.445.422	16.466.282
Ticari borçlar	6.799.730	--	6.799.730	--	--	6.799.730
Diğer borçlar	9.189.662	9.189.662	--	--	--	9.189.662
Diğer yükümlülükler	250.087	--	250.087	--	--	250.087
Toplam	297.377.733	76.032.852	73.163.600	126.707.796	63.413.037	339.317.285
Türev nakit girişleri	4.948.509	147.067.864	142.381.650	30.798.800	--	320.248.314
Türev nakit çıkışları	(4.505.403)	(147.262.216)	(142.096.510)	(30.785.800)	--	(320.144.526)
Toplam	297.820.839	75.838.500	73.448.740	126.720.796	63.413.037	339.421.073

(iii) Piyasa riski açıklamaları

Faiz oranı riski

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

Fiyat riski

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

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2021 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)

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

30 Eylül 2021		
	Varlıklar	Yükümlülükler
Forward işlemleri	3.737.855	(2.604.821)
Opsiyon işlemleri	755.765	(755.737)
Toplam	4.493.620	(3.360.558)
31 Aralık 2020		
	Varlıklar	Yükümlülükler
Forward işlemleri	4.756.719	(4.476.305)
Opsiyon işlemleri	191.790	(29.098)
Toplam	4.948.509	(4.505.403)

30 EYLÜL 2021 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

26

FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

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

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

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

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

30 Eylül 2021		
	Defter değeri	Gerçeğe uygun değeri
Finansal varlıklar		
Bankalar	244.743.426	244.743.426
Ticari alacaklar(**)	318.982.836	304.739.710
Finansal yatırımlar	122.726.985	122.726.985
Diğer alacaklar	39.405.138	39.405.138
Finansal yükümlülükler		
Finansal borçlar (*)(**)	107.525.711	107.431.711
Kiralama işlemlerinden borçlar	9.121.727	9.121.727
31 Aralık 2020		
	Defter değeri	Gerçeğe uygun değeri
Finansal varlıklar		
Bankalar	107.238.831	107.238.831
Ticari alacaklar(**)	305.080.498	307.565.766
Finansal yatırımlar	60.153.901	60.153.901
Diğer alacaklar	45.589.459	45.589.459
Finansal yükümlülükler		
Finansal borçlar (*)(**)	230.247.642	231.780.852
Kiralama işlemlerinden borçlar	11.722.084	11.722.084

(*) 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 2021 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 2021	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara finansal varlıklar	15.533.681	97.158.597	--	112.692.278
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar ⁽¹⁾	--	8.625.902	--	8.625.902
İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar	--	--	304.739.710	304.739.710
Finansal borçlar	--	--	107.431.711	107.431.711
Türev araçlar	--	1.133.062	--	1.133.062
31 Aralık 2020	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara finansal varlıklar	7.262.921	45.669.913	--	52.932.834
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar ⁽¹⁾	--	5.703.813	--	5.703.813
İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar	--	--	307.565.766	307.565.766
Finansal borçlar	--	--	231.780.852	231.780.852
Türev araçlar	--	443.106	--	443.106

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

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2021 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

27

DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLARA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

	Kontrol gücü olmayan paylar pay oranı	Kontrol gücü olmayan paylar kar/(zarar)	Birikmiş kontrol gücü olmayan paylar	Kontrol gücü olmayan paylar tarafından ödenmemiş sermaye	Kontrol gücü olmayan paylara ödenen temettü
30 Eylül 2021					
Plato Finans	1,79%	(7.541)	11.453	--	--
Toplam		(7.541)	11.453	--	--
30 Eylül 2020					
Plato Finans	25,00%	(26.024)	--	--	--
Mena Finans	1,79%	5.482	(18.994)	--	--
Toplam		(20.542)	(18.994)	--	--

28

BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Uluslararası Sermaye Piyasaları'nın önde gelen Yatırım Kuruluşları'ndan Goldman Sachs International tarafından ihraç edilecek yatırım kuruluşu varantlarının ve sertifikalarının halka arzına ilişkin Sermaye Piyasası Kurulu'na yapılan onay başvurusu kapsamında, Şirketimizin %100 sahibi olduğu Ünlü Menkul Değerler A.Ş. ile Goldman Sachs International arasında aracılık ve piyasa yapıcılığı için sözleşme imzalanmıştır.

Grup şirketimiz Ünlü Menkul Değerler'in %100 sahibi olduğu New York'da kurulu "UNLU Securities Inc." unvanlı aracı kurumumuza 27.10.2021 tarihinde USD 120.000 tutarında nakdi sermaye artırımını yapılarak ödenmiş sermayesi USD.1.990.000'a yükseltilmiştir.

Grup şirketimiz Ünlü Menkul Değerler'in %100 sahibi olduğu Londra'da kurulu "UNLU Securities UK Limited." unvanlı aracı kurumumuza 05.10.2021 tarihinde GBP.60.000 tutarında nakdi sermaye artırımını yapılarak ödenmiş sermayesi GBP.1.180.000'e yükseltilmiştir.