

**ÜNLÜ Yatırım Holding A.Ş.
ve Bağlı Ortaklıkları**

**1 Ocak - 31 Mart 2022 Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Özet Finansal Tablolar**

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
ARA DÖNEM KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ARA DÖNEM KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
ARA DÖNEM KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI AÇIKLAYICI DİPNOTLAR	6-62

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2022 TARİHLİ

ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

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

		Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmiş
	Notlar	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	5	184.536.856	271.357.158
Finansal yatırımlar	6	232.696.230	107.463.865
Türev araçlar	25	36.789.722	36.513.410
Ticari alacaklar	8	256.768.010	214.018.646
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	4	1.702.388	3.310.214
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	8	255.065.622	210.708.432
Diğer alacaklar	9	82.621.378	64.164.314
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	4	975.392	1.132.326
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	9	81.645.986	63.031.988
Peşin ödenmiş giderler	11	9.116.107	6.957.712
Diğer dönen varlıklar		1.137.117	1.337.656
ARA TOPLAM		803.665.420	701.812.761
Satış amaçlı elde tutulan olarak sınıflandırılan duran varlıklar	12	719.946	557.947
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		804.385.366	702.370.708
Duran varlıklar			
Finansal yatırımlar	6	1.517.254	1.517.254
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	7	13.564.217	15.613.749
Ticari alacaklar	8	155.763.626	162.463.189
Diğer alacaklar	9	295.894	264.197
Maddi duran varlıklar	14	12.317.226	12.883.081
Kullanım hakları		6.535.338	7.472.452
Maddi olmayan duran varlıklar		36.896.342	36.207.584
- Şerefiye	15	29.198.326	29.198.326
- Diğer maddi olmayan duran varlıklar	15	7.698.016	7.009.258
Diğer duran varlıklar		22.201	11.979
Ertelenmiş vergi varlığı	22	1.008.843	162.310
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		227.920.941	236.595.795
TOPLAM VARLIKLAR		1.032.306.307	938.966.503

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

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2022 TARİHLİ

ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

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

		Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmiş
	Notlar	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	13	181.323.716	99.171.275
Uzun vadeli borçların kısa vadeli kısmı	13	33.407.774	46.548.060
- İlişkili olmayan taraflara kısa vadeli borçlanmalar	13	33.407.774	46.548.060
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	13	4.641.772	3.863.555
Diğer finansal yükümlülükler	13	10.167.702	8.808.073
Türev araçlar	25	34.248.717	35.447.142
Ticari borçlar	8	21.911.230	9.187.629
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	8	21.911.230	9.187.629
Diğer borçlar	9	14.096.271	17.291.585
- İlişkili taraflara diğer borçlar	4	1.509.857	1.604.100
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	9	12.586.414	15.687.485
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	10	5.113.666	32.625.763
Kısa vadeli karşılıklar		11.729.073	7.204.147
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar		10.000.573	5.428.348
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	16	1.728.500	1.775.799
Dönem karı vergi yükümlülüğü	22	7.068.790	10.519.685
Ertelenmiş gelirler		--	34.660
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		323.708.711	270.701.574
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	13	18.088.572	24.862.782
- İlişkili olmayan taraflara uzun vadeli borçlanmalar	13	18.088.572	24.862.782
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	13	3.378.688	4.580.334
Uzun vadeli karşılıklar		2.603.720	2.369.149
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		2.603.720	2.369.149
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri	22	33.808.335	29.601.821
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		57.879.315	61.414.086
ÖZKAYNAKLAR			
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		650.732.283	606.856.779
Ödenmiş sermaye	17	175.000.000	175.000.000
Hisse senedi ihraç primleri		210.450.971	210.450.971
Geri alınmış paylar	17	(4.020.977)	(4.020.977)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve giderler		179.404	(346.835)
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/ (kayıpları)	17	179.404	(346.835)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler		56.860.948	52.269.082
- Yabancı para çevrim farkları	17	41.217.314	36.625.448
- Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların yeniden değerlendirme kazançları	17	15.643.634	15.643.634
Geçmiş yıllar karları	17	173.504.538	93.861.359
Net dönem karı/ (zararı)		38.757.399	79.643.179
Kontrol gücü olmayan paylar	32	(14.002)	(5.936)
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		650.718.281	606.850.843
TOPLAM KAYNAKLAR		1.032.306.307	938.966.503

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

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2022 ARA DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

		Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak – 31 Mart 2022	Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak – 31 Mart 2021
	Notlar		
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Finansal sektörü faaliyetleri hasılatı	18	2.268.050.909	1.054.640.203
Finansal sektörü faaliyetleri maliyeti (-)	18	(2.155.577.477)	(986.199.438)
Finansal sektörü faaliyetlerinden brüt kar		112.473.432	68.440.765
Genel yönetim giderleri (-)	19	(78.848.397)	(46.787.550)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	19	(5.359.482)	(4.261.521)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		193.484	868.127
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)		(2.548)	(359.455)
Esas faaliyet karı		28.456.489	17.900.366
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlardan elde edilen gelirler/(giderler)	4	130.053	(141.361)
Finansman geliri öncesi faaliyet karı		28.586.542	17.759.005
Finansman gelirleri	20	79.388.304	32.163.044
Finansman giderleri (-)	20	(58.621.661)	(34.980.739)
Vergi öncesi kar		49.353.185	14.941.310
Faaliyetler vergi gideri			
- Dönem vergi gideri	22	(7.364.906)	(6.987.873)
- Ertelenmiş vergi gideri	22	(3.238.946)	3.239.149
Net dönem karı		38.749.333	11.192.586
Dönem karı/zararı'nın dağılımı			
Ana ortaklık payları		38.757.399	11.193.924
Kontrol gücü olmayan paylar		(8.066)	(1.338)
Dönem karı		38.749.333	11.192.586
DİĞER KAPSAMLI GELİR			
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılmayacaklar		526.239	1.507.267
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/(kayıpları)		647.274	1.884.084
Ertelenmiş vergi (gideri) /geliri	22	(121.035)	(376.817)
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar		4.591.866	4.987.808
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların yeniden değerlendirme kazançları, net	17	--	759.634
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların yeniden değerlendirme kazançları, vergi etkisi		--	(151.927)
Yabancı para çevrim farkları	17	4.591.866	4.380.101
Diğer kapsamlı gelir		5.118.105	6.495.075
Toplam kapsamlı gelir		43.867.438	17.687.661
Toplam kapsamlı gelirin/ (giderin) dağılımı:			
Ana ortaklık payları		43.875.504	17.688.999
Kontrol gücü olmayan paylar		(8.066)	(1.338)
Toplam kapsamlı gelir(gider)		43.867.438	17.687.661

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

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 MART 2022 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

Bağımsız denetimden geçmiş ana ortaklığa ait özkaynaklar														
		Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmaya-cak Birikmiş Diğer Kapsamlı Giderler			Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler			Toplam Geçmiş Yıllar Karları/ (Zararları)						
								Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklara ilişkin diğer kapsamlı gelir/(gider)						
								Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler						
								Geçmiş yıllar karları						
								Net dönem karı/ (zararı)						
								Ana ortaklığa ait özkaynaklar						
								Kontrol gücü olmayan paylar						
								Toplam özkaynaklar						
	Not	Ödenmiş sermaye	Hisse senedi ihraç primleri	Geri alınmış paylar	Paylara ilişkin primler	Tamımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları /kazançları	Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir/(gider)	Yabancı para çevrim farkları	Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karları	Net dönem karı/ (zararı)	Ana ortaklığa ait özkaynaklar	Kontrol gücü olmayan paylar	Toplam özkaynaklar
1 Ocak 2021		137.730.842	--	(4.020.977)	--	(311.779)	5.411.327	11.973.975	2.654.820	29.933.813	61.272.726	244.644.747	18.994	244.663.741
Transferler	17	--	--	--	--	--	--	--	--	61.272.726	(61.272.726)	--	--	--
Net dönem karı	17	--	--	--	--	--	--	--	--	--	11.193.924	11.193.924	(1.338)	11.192.586
Diğer kapsamlı gelir	17	--	--	--	--	1.507.267	607.707	4.380.101	--	--	--	6.495.075	--	6.495.075
31 Mart 2021		137.730.842	--	(4.020.977)	--	1.195.488	6.019.034	16.354.076	2.654.820	91.206.539	11.193.924	262.333.746	17.656	262.351.402
1 Ocak 2022		175.000.000	210.450.971	(4.020.977)	--	(346.835)	15.643.634	36.625.448	17.123.549	76.737.810	79.643.179	606.856.779	(5.936)	606.850.843
Transferler	17	--	--	--	--	--	--	--	155.346	79.487.833	(79.643.179)	--	--	--
Net dönem karı	17	--	--	--	--	--	--	--	--	--	38.757.399	38.757.399	(8.066)	38.749.333
Diğer kapsamlı gelir	17	--	--	--	--	526.239	--	4.591.866	--	--	--	5.118.105	--	5.118.105
31 Mart 2022		175.000.000	210.450.971	(4.020.977)	--	179.404	15.643.634	41.217.314	17.278.895	156.225.643	38.757.399	650.732.283	(14.002)	650.718.281

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

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmemiş
	Not	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
A. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları		(192.732.372)	6.586.645
Dönem net karı/(zararı)		38.757.399	11.193.924
Dönem net karı/(zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		(14.101.416)	(2.801.049)
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	14,15	3.669.932	1.670.940
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		5.675.820	800.699
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		5.723.119	2.599.583
Dava karşılıklarına ilişkin düzeltmeler	16	(47.299)	23.544
Şüpheli alacak karşılığı	8	--	(1.822.428)
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		5.334.320	6.757.482
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		(39.336.663)	(10.103.303)
Gerçeğe uygun değer kayıpları/(kazançları) ile ilgili düzeltmeler		(48.677)	(5.675.591)
Vergi gideri ile ilgili düzeltmeler		10.603.852	3.748.724
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler:		(217.388.355)	(1.806.230)
Finansal yatırımlardaki değişimler		(125.232.365)	5.591.913
Ticari alacaklardaki (artış)/azalışla ilgili düzeltmeler	8	(36.049.803)	(1.570.393)
- İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki azalış	4	1.597.820	2.265.209
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki (artış)/azalış	8	(37.647.623)	(3.835.602)
Diğer alacaklardaki (artış)/azalışla ilgili düzeltmeler	9	(18.515.023)	5.763.364
- İlişkili taraflardan diğer alacaklardaki azalış	4	156.934	50.510
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklardaki (artış)/azalış	9	(18.671.957)	5.712.854
Diğer dönen/duran varlıklardaki (artış)/azalışla ilgili düzeltmeler		(1.968.076)	(1.037.445)
Ticari borçlardaki azalışla ilgili düzeltmeler		12.222.990	(953.881)
Diğer borçlardaki azalışla ilgili düzeltmeler		(20.998.532)	(4.864.006)
- İlişkili taraflara diğer borçlardaki azalış		(17.371.222)	(6.077.637)
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlardaki (azalış)/artış		(3.627.310)	1.213.631
Diğer yükümlülüklerdeki (azalış)/artışla ilgili düzeltmeler		(9.917.600)	(5.993.297)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	10	(269.049)	--
Ödenen /iade alınan vergiler		(16.660.897)	1.257.515
B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(1.693.654)	(414.362)
Alınan temettü		13	--
Alınan faizler		--	4.059.170
Maddi duran varlık satın alımları	14	(672.930)	(598.449)
Maddi olmayan duran varlık satın alımları	15	(1.020.737)	(3.875.083)
C. Finansman faaliyetlerinden nakit akışları		64.126.290	(39.621.072)
Finansal borçlanmalardan sağlanan / ödenen nakit ve faizler		65.281.191	(38.959.588)
Finansal kiralama işlemlerine ilişkin nakit çıkışları		(1.154.901)	(661.484)
D. Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi		43.930.678	14.762.032
Nakit ve nakit benzeri değerlerdeki net (azalış)/artış (A+B+C+D)		(86.369.058)	(18.686.757)
E. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	5	271.054.085	112.597.426
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri (A+B+C+D+E)	5	184.685.027	93.910.669

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

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 MART 2022 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

1

ORGANİZASYON VE FAALİYET KONUSU

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

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

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

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

Şirket, diğer Esas Sözleşme maddelerindeki değişikliğin yanısıra; kayıtlı sermaye sistemine geçmiş ve kayıtlı sermaye tavanı TL. 650.000.000 olarak belirlenmiş, ayrıca mevcut ödenmiş sermaye TL. 137.730.842 aşağıdaki gibi pay gruplarına bölünmüştür.

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

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

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

31 MART 2022 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

1 ORGANİZASYON VE FAALİYET KONUSU (devamı)

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

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

SPK'nın 29 Ağustos 2012 tarihli 2012/35 nolu sayılı izni ile Standard ÜNLÜ Menkul Değerler A.Ş.'nin sermayesinin Mahmut Levent Ünlü'ye ait olan 59.033.300 adet payı ile 30 Ekim 2012 tarihinde yapılan

Olağanüstü Genel Kurul toplantısı sonucunda, Şirket'in hakim ortağı olan Standard Bank London Holdings Limited'in sahip olduğu 179.399.700 adet pay ÜNLÜ Yatırım Holding A.Ş.'ye devrolmuştur. Ayrıca Şirket esas sözleşmesinin 2. maddesinde Şirket unvanı "ÜNLÜ Menkul Değerler A.Ş." olarak değiştirilmiştir.

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

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

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

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 MART 2022 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

1 ORGANİZASYON VE FAALİYET KONUSU (devamı)

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 aktif ve pasifiyle birlikte İstanbul Varlık'a devredilmesine karar verilmiştir. İstanbul Varlık'ın 15 Aralık 2021 tarihli 24 sayılı Yönetim Kurulu kararı ile İstanbul Ticaret Sicili Müdürlüğü'nde 586635 sicil numarası ile kayıtlı DU Finansal Danışmanlık Hizmetleri A.Ş.'nin 30 Eylül 2021 tarihli bilanço ve kayıtlar üzerinden tasfiyesiz infisah yoluyla bütün aktifleri ve pasifleriyle birlikte külli halef olarak devir almak suretiyle İstanbul Varlık ile birleştirilmiştir.

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

TAIL, 15 Ağustos 2014 tarihinde Guernsey'de kurulmuştur. 1 Royal Plaza Royal Avenue St Peter Port Guernsey, GY1 2HL adresinde faaliyet göstermektedir. TAIL, yatırım şirkettir. 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.

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

Finansal tablolar açısından, ÜNLÜ Yatırım Holding A.Ş. ve bağlı ortaklıkları hep birlikte "Grup" olarak tanımlanmıştır. 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla, Grup'ta 492 (31 Aralık 2021: 476) kişi çalışmaktadır.

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

31 MART 2022 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

A. SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR

(a) Uygulanan muhasebe standartları

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

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

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

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

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.

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

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS 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 2022 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

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

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

31 MART 2022 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

A. SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR (devamı)

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

TMS 16 Değişiklikleri – Kullanım amacına uygun hale getirme

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

TMS 37 Değişiklikleri – Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetler

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

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 ortaklığında da uygulanır.

31 MART 2022 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

A. SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR (devamı)

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

- TFRS 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 değer belirlenmesinde vergilemeler için yapılan nakit akışlarının dikkate alınmamasına yönelik hükmü kaldırmıştır. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

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

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

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

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

**31 MART 2022 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

A. SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR (devamı)

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

TMS 1 Değişiklikleri- Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

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

TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı

Ağustos 2021'de KGK, TMS 8'de "muhasebe tahminleri" için yeni bir tanım getiren değişiklikler yayınlamıştır. TMS 8 için yayınlanan değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikler ve hataların düzeltilmesi arasındaki ayrıma açıklık getirmektedir. Ayrıca, değiştirilen standart, girdideki bir değişikliğin veya bir ölçüm tekniğindeki değişikliğin muhasebe tahmini üzerindeki etkilerinin, önceki dönem hatalarının düzeltilmesinden kaynaklanmıyorsa, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler olduğuna açıklık getirmektedir. Muhasebe tahminindeki değişikliğin önceki tanımı, muhasebe tahminlerindeki değişikliklerin yeni bilgilerden veya yeni gelişmelerden kaynaklanabileceğini belirtmekteydi. Bu nedenle, bu tür değişiklikler hataların düzeltilmesi olarak değerlendirilmemektedir. Tanımın bu yönü KGK tarafından korunmuştur.

Değişiklikler yürürlük tarihinde veya sonrasında meydana gelen muhasebe tahmini veya muhasebe politikası değişikliklerine uygulayacak olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 1 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Açıklanması

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

**31 MART 2022 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

A. SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR (devamı)

TMS 12 Değişiklikleri – Tek bir işlemten kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin Ertelenmiş Vergi

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

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.

31 MART 2022 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

A. SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR (devamı)

(b) Raporlama para birimi

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

(c) Netleştirme

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

(d) İşletmenin sürekliliği

Grup, konsolide finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

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

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

B. MUHASEBE TAHMİNLERİNDEKİ DEĞİŞİKLİKLER VE HATALAR

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

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 MART 2022 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

C. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ

Konsolide finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir.

(a) Konsolidasyon esasları

Bağlı ortaklıklar

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

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

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

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

⁽²⁾ İstanbul Varlık Plato Finans'ın %98,21'ine ve DU Finans'ın %100'üne sahiptir. 31 Temmuz 2019 tarihi 9 no'lu Yönetim Kurulu Kararı'na istinaden Plato Finansal Danışmanlık Servisleri A.Ş.'ye ait olan ve Tahir Selçuk Tuncalı mülkiyetinde bulunan beheri 1 TL nominal değerde 350 adet (A) Grubu ve 238.000 adet (B) Grubu nama yazılı Plato Finansal pay senetleri şirketçe toplam 603.000 TL'ye satın alınmıştır.

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

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 MART 2022 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

C. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (devamı)

(a) Konsolidasyon esasları (devamı)

Bağlı ortaklıklar (devamı)

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

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

Kontrol kaybıyla sonuçlanmayan kontrol gücü olmayan paylarla yapılan işlemler özkaynak altında muhasebeleştirilir. Bu işlemler hissedarların hissedarlarla yaptığı işlemlerdir. Bağlı ortaklığın edinilen varlıklarının net defter değeri ile bu varlıkları edinmek için ödenen bedelin gerçeğe uygun değeri arasındaki fark özkaynakta muhasebeleştirilir. Kontrol gücü olmayan paylarla satış sonucu oluşan kar veya zarar özkaynakların altında gösterilir. Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıkların etkin ve doğrudan ortaklık oranları ile finansal bilgileri aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2022

Adı	Etkin ortaklık oranı	Aktif toplamı	Özkaynak toplamı	Dönem net karı/(zararı)
ÜNLÜ Menkul Değerler A.Ş. (konsolide)	100,00%	410.279.996	113.664.363	11.518.055
ÜNLÜ Portföy Yönetimi A.Ş.	100,00%	11.125.097	9.986.782	791.100
Plato Finansal Danışmanlık Servisleri A.Ş.	98,21%	2.709.417	(788.371)	(450.931)
İstanbul Varlık Yönetim A.Ş.	100,00%	260.967.835	98.801.382	12.548.093
ÜNLÜ Alternative Asset Management Ltd.	100,00%	42.917.891	41.636.574	(1.097.475)
Turkish Alternative Investments Limited	100,00%	13.541.385	(3.165.485)	(1.033.956)

31 Aralık 2021

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

(b) Hasılat ve maliyetin tanınması

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

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

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

31 MART 2022 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

C. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (devamı)

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

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

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

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

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

i. Menkul kıymet alım-satım işlemlerinden gelirler ve maliyetleri

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

ii. Kurumsal finansman gelirleri

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

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 MART 2022 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

C. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (devamı)

(b) Hasılat ve maliyetin tanınması (devamı)

iii. *Portföy yönetim gelirleri*

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

iv. *Tahsili gecikmiş alacaklardan sağlanan gelirler 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 "Portföy alım maliyeti" kalemi altında gider olarak muhasebeleştirilmektedir.

v. *Aracılık işlemlerinden gelirler*

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

vi. *Diğer finansal gelirler*

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

vii. *Danışmanlık gelirleri ve maliyetleri*

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

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 MART 2022 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

C. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (devamı)

(c) Ticari alacaklar

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

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

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

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

**31 MART 2022 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

C. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (devamı)

(d) Finansal varlıklara ilişkin açıklamalar

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

TFRS 9 kapsamında finansal varlıklar ve yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

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

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

Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklar:

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

31 MART 2022 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

C. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (devamı)

(d) Finansal varlıklara ilişkin açıklamalar (devamı)

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

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

İtfa Edilmiş Maliyeti ile Ölçülen Finansal Varlıklar:

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

Maliyetle değerlendirilecek finansal varlıklar

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

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü / beklenen zarar karşılığı

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

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

**31 MART 2022 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

C. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (devamı)

(d) Finansal varlıklara ilişkin açıklamalar (devamı)

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçlarının gerçeğe uygun değerinde değer düşüklüğü sonrasında meydana gelen artış, doğrudan özkaynaklarda muhasebeleştirilir. Grup satın aldığı kredi portföylerinin değerlemelerini geleceğe yönelik tahsilat projeksiyonlarını kullanarak yapmaktadır. Bu projeksiyonlar üzerine etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş bedeller hesaplanmakta ve ilgili krediler bu şekilde değerlendirilmektedir. Grup'un 3. seviye finansal varlık olan donuk alacaklarının değerlendirme metodları değerlendirme uzmanları tarafından her raporlama döneminde gözden geçirilmektedir. 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla değer düşüklüğü testine tabi tutmuş ve bunun sonucunda herhangi bir değer düşüşüne rastlanmamıştır.

(e) Finansal araçların netleştirilmesine ilişkin açıklamalar

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

(f) Ticari borçlar

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

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

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

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

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

31 MART 2022 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

C. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (devamı)

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

Satış amaçlı elde tutulan olarak sınıflandırılan duran varlıklar ve elden çıkarılacak varlık gruplarına ilişkin kriterleri sağlayan varlıklar; defter değerleri ile satış için katlanılacak maliyetler düşülmüş gerçeğe uygun değerlerinden düşük olanı ile ölçülür ve söz konusu varlıklar üzerinden amortisman ayırma işlemi durdurulur; ve bu varlıklar bilançoda ayrı olarak sunulur. Bir varlığın satış amaçlı bir varlık olabilmesi için ilgili varlığın (veya elden çıkarılacak varlık grubunun) bu tür varlıkların satışında sıkça rastlanan ve alışılmış koşullar çerçevesinde derhal satılabilecek durumda olması ve satış olasılığının yüksek olması gerekir. Satış olasılığının yüksek olabilmesi için; uygun bir yönetim kademesi tarafından, varlığın satışına ilişkin bir plan yapılmış ve alıcıların tespiti ile planın tamamlanmasına yönelik aktif bir program başlatılmış olmalıdır. Ayrıca varlık gerçeğe uygun değeri ile uyumlu bir fiyat ile aktif olarak pazarlanıyor olmalıdır (Dipnot 12). Satışın, sınıflandırılma tarihinden itibaren bir yıl içerisinde tamamlanmış bir satış olarak muhasebeleştirilmesinin beklenmesi ve planı tamamlamak için gerekli işlemlerin, planda önemli değişiklikler yapılması veya planın iptal edilmesi ihtimalinin düşük olduğunu göstermesi gerekir. Çeşitli olay veya koşullar satış işleminin tamamlanma süresini bir yıldan fazlaya uzatabilir. Söz konusu gecikmenin, işletmenin kontrolü dışındaki olaylar veya koşullar nedeniyle gerçekleşmiş ve işletmenin ilgili varlığın satışına yönelik satış planının devam etmekte olduğuna dair yeterli kanıt bulunması durumunda; satış işlemini tamamlamak için gerekli olan sürenin uzaması, ilgili varlığın satış amaçlı elde tutulan varlık olarak sınıflandırılmasını engellemez.

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

(i) Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıklar, kayıtlı değerleri üzerinden, birikmiş amortisman düşüldükten sonraki net değeri ile gösterilmektedir (Dipnot 14).

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

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

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

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

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

31 MART 2022 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

C. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (devamı)

(j) Maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar, bilgi sistemlerini ve bilgisayar yazılımlarını içermektedir. Bunlar, iktisap maliyeti üzerinden kaydedilir ve iktisap edildikleri tarihten itibaren 3 ile 5 yıl arası olan tahmini faydalı ömürleri üzerinden doğrusal amortisman yöntemi ile amortismanına tabi tutulur. Tahmini faydalı ömür ve itfa yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir ve tahminlerdeki değişiklikler muhasebeleştirilir (Dipnot 15).

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

(k) Finansal yükümlülükler

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

(l) Kur değişiminin etkileri

Yabancı para işlemlerden doğan kur farkı gelirleri ve giderleri işlemin yapıldığı dönemde kayıtlara intikal ettirilmiştir. Dönem sonlarında, yabancı para aktif ve pasif hesapların bakiyeleri, dönem sonu döviz alış kurlarından değerlemeye tabi tutularak Türk Lirası'na çevrilmiş ve oluşan kur farkları, kambiyo karı veya zararı olarak kayıtlara yansıtılmıştır. 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla yabancı para işlemlerin Türk Lirası'na dönüştürülmesinde ve bunların finansal tablolara yansıtılmasında kullanılan Avro kur değeri 16,2855, ABD Doları kur değeri 14,6371, İngiliz Sterlini 19,1807'dir (31 Aralık 2021: Avro: 15,0867, ABD Doları: 13,3290 İngiliz Sterlini 17,9667).

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

(l) Kur değişiminin etkileri (devamı)

Konsolidasyon kapsamındaki yabancı para cinsinden bağlı ortaklıkların aktif ve pasif kalemleri dönem sonu kapanış kuru ile gelir ve gider kalemleri ise yıllık ortalama kurlar kullanılarak TL'ye dönüştürülmüştür. Konsolidasyona tabi bağlı ortaklıkların özkaynaklarının dönem sonu kapanış kurları ile bu ortaklıkların gelir ve gider kalemlerinin yıllık ortalama kurlar kullanılarak çevrilmesi nedeniyle oluşan net 41.217.314 TL tutarındaki kur farkı karı özkaynaklar altında "Yabancı para çevrim farkları" hesabında muhasebeleştirilmiştir (31 Aralık 2021: 36.625.448 TL kur farkı karı).

31 MART 2022 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

C. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (devamı)

(m) Karşılıklar, koşullu yükümlülükler ve varlıklar

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

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

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

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

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

Kullanım hakkı varlıkları

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

Kullanım hakkı varlığının maliyeti aşağıdakileri içerir:

- (a) kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- (b) kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden, alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar, ve
- (c) Grup tarafından katlanılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetler.

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 MART 2022 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

C. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (devamı)

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

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

Kullanım hakkı varlıkları değer düşüklüğü değerlendirmesine tabidir.

Kiralama Yükümlülükleri

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

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

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

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

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

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

- (a) Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır, ve
- (b) Defter değerini, yapılan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır.

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

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

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

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

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

31 MART 2022 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

C. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (devamı)

(o) Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Bilanço tarihinden sonraki olaylar, dönem karına ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar. Grup, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir (Dipnot 28).

(p) İlişkili taraflar

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

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

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

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

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

(r) Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

Kurumlar vergisi

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

**31 MART 2022 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

C. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (devamı)

Kurumlar vergisi (devamı)

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

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

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

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

Ertelenmiş vergi

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

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

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

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

31 MART 2022 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

C. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (devamı)

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.

(s) Çalışanlara sağlanan faydalar

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

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

(s) Çalışanlara sağlanan faydalar (devamı)

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

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

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

(t) Borçlanmalara ilişkin açıklamalar

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

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 MART 2022 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

C. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (devamı)

(u) Nakit akım tablosu

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

(v) Şerefiye

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

Şerefiye, her yıl değer düşüklüğü için gözden geçirilir ve maliyet değerinden birikmiş değer düşüklüğü karşılıkları düşüldükten sonraki değeriyle bilançoda taşınır. Değer düşüklüğü çalışması için şerefiye, nakit üreten birimlere dağıtılır. Dağıtım, şerefiyenin olduğu iş birleşmesinden fayda sağlaması beklenen nakit üreten birimlere veya nakit üreten birim gruplarına yapılır. Grup şerefiye değer düşüklüğü testlerini her yılın 31 Aralık tarihinde gerçekleştirmektedir. Şerefiye üzerindeki ayrılan değer düşüklükleri iptal edilemez. Bir işletmenin satışından doğan kar ve zararlar, satılan kuruluş üzerindeki şerefiyenin kayıtlı değerini de içerir (Dipnot 15).

(y) Pay başına kazanç

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

Türkiye'de şirketler mevcut hissedarlara birikmiş karlardan ve yeniden değerlendirme fonundan hisseleri oranında hisse dağıtarak ("Bedelsiz Hisseler") sermayelerini arttırabilir. Hisse başına kazanç hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla hisse başına kazanç hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, hisselerin bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir (Dipnot 23).

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 MART 2022 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

D. ÖNEMLİ MUHASEBE DEĞERLENDİRME, TAHMİN VE VARSAYIMLARI (devamı)

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

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

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

Dipnot 8 - Ticari alacak ve borçlar

Dipnot 14 - Maddi duran varlıklar

Dipnot 15 - Maddi olmayan duran varlıklar

Dipnot 16 - Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler

Dipnot 18 – Hasılat ve satışların 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.

3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

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

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 MART 2022 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

3

BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (devamı)

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

31 Mart 2022	Aracılık faaliyetleri ve kurumsal finansman faaliyetleri	Varlık yönetimi finansal danışmanlık ve yatırım hizmetleri	Girişim sermayesi	Yatırım holding hizmetleri	Eliminasyon	Toplam
Finans sektörü faaliyetleri hasılatı	2.208.657.984	53.520.869	--	6.010.870	(138.814)	2.268.050.909
Menkul kıymet alım-satım işlemlerinden gelirler	2.162.276.548	--	--	--	--	2.162.276.548
Aracılık işlemlerinden gelirler	40.360.480	--	--	--	--	40.360.480
Tahsili gecikmiş alacaklardan sağlanan gelirler	--	52.670.123	--	--	--	52.670.123
Kurumsal finansman gelirleri	--	--	--	6.010.870	--	6.010.870
Danışmanlık gelirleri	--	699.227	--	--	--	699.227
Portföy yönetimi gelirleri	2.278.998	--	--	--	--	2.278.998
Diğer finansal gelirleri	3.744.328	151.519	--	--	(138.814)	3.757.033
Finansal gelirlerden gelirinden indirimler (-)	(2.370)	--	--	--	--	(2.370)
Finans sektörü faaliyetleri maliyetleri (-)	(2.155.577.477)	--	--	--	--	(2.155.577.477)
Menkul kıymet alım-satım işlemlerinin maliyeti (-)	(2.155.577.477)	--	--	--	--	(2.155.577.477)
Portföy alım maliyeti (-)	--	--	--	--	--	--
Brüt kar	53.080.507	53.520.869	--	6.010.870	(138.814)	112.473.432
Genel yönetim, pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	(40.348.828)	(29.442.691)	(237.767)	(14.317.407)	138.814	(84.207.879)
Diğer faaliyet gelir/giderleri, net	605	64.433	--	125.898	--	190.936
Esas faaliyet karı/(zararı)	12.732.284	24.142.611	(237.767)	(8.180.639)	--	28.456.489
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlardan elde edilen gelirler/(giderler)	--	--	130.053	--	--	130.053
Finansman gideri öncesi faaliyet karı	12.732.284	24.142.611	(107.714)	(8.180.639)	--	28.586.542
Finansman gelirleri	52.875.343	1.636.676	49.362	32.407.073	(7.580.150)	79.388.304
Finansman giderleri	(49.100.517)	(7.695.348)	(975.604)	(8.430.342)	7.580.150	(58.621.661)
Vergi öncesi kar	16.507.110	18.083.939	(1.033.956)	15.796.092	--	49.353.185
Vergi gideri	(5.421.511)	--	--	(1.943.395)	--	(7.364.906)
Ertelenmiş vergi geliri	1.223.556	(7.211.579)	--	2.749.077	--	(3.238.946)
Net dönem karı	12.309.155	10.872.360	(1.033.956)	16.601.774	--	38.749.333
Diğer kapsamlı gelir/(gider)	1.160.638	4.070.660	--	(113.193)	--	5.118.105
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	13.469.793	14.943.020	(1.033.956)	16.488.581	--	43.867.438
Faaliyet bölüm varlıkları (31 Mart 2022)	421.405.092	306.595.143	13.541.385	441.492.312	(150.701.363)	1.032.332.569
Faaliyet bölüm yükümlülükleri (31 Mart 2022)	297.753.948	166.945.558	16.706.870	19.797.232	(119.589.320)	381.614.288

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 MART 2022 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

3

BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (devamı)

31 Mart 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	1.017.935.432	32.299.008	--	8.545.556	(342.346)	1.058.437.650
Menkul kıymet alım-satım işlemlerinden gelirler	990.725.772	--	--	--	--	990.725.772
Aracılık işlemlerinden gelirler	20.820.556	--	--	--	--	20.820.556
Tahsili gecikmiş alacaklardan sağlanan gelirler	--	31.464.735	--	--	--	31.464.735
Kurumsal finansman gelirleri	--	--	--	8.545.556	--	8.545.556
Danışmanlık gelirleri	--	834.273	--	--	(342.346)	491.927
Portföy yönetim gelirleri	1.675.512	--	--	--	--	1.675.512
Diğer finansal gelirleri	4.715.670	--	--	--	--	4.715.670
Finansal gelirlerden gelirinden indirimler (-)	(2.078)	--	--	--	--	(2.078)
Finans sektörü faaliyetleri maliyetleri (-)	(986.199.438)	(3.797.447)	--	--	--	(989.996.885)
Menkul kıymet alım-satım işlemlerinin maliyeti (-)	(986.199.438)	--	--	--	--	(986.199.438)
Portföy alım maliyeti (-)	--	(3.797.447)	--	--	--	(3.797.447)
Brüt kar	31.735.994	28.501.561	--	8.545.556	(342.346)	68.440.765
Genel yönetim, pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	(23.729.427)	(16.900.851)	(33.368)	(10.727.771)	342.346	(51.049.071)
Diğer faaliyet gelir/giderleri, net	(158.757)	345.111	--	322.318	--	508.672
Esas faaliyet karı/(zararı)	7.847.810	11.945.821	(33.368)	(1.859.897)	--	17.900.366
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlardan elde edilen gelirler/(giderler)	--	--	(160.195)	18.834	--	(141.361)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	--	--	--	--	--	--
Finansman gideri öncesi faaliyet karı	7.847.810	11.945.821	(193.563)	(1.841.063)	--	17.759.005
Finansman gelirleri	23.384.701	1.778.277	44.002	7.384.195	(428.131)	32.163.044
Finansman giderleri	(20.839.208)	(6.520.551)	(428.734)	(7.620.377)	428.131	(34.980.739)
Vergi öncesi kar	10.393.303	7.203.547	(578.295)	(2.077.245)	--	14.941.310
Vergi gideri	(6.060.748)	(927.125)	--	--	--	(6.987.873)
Ertelenmiş vergi geliri	3.646.165	(796.709)	--	389.693	--	3.239.149
Net dönem karı	7.978.720	5.479.713	(578.295)	(1.687.552)	--	11.192.586
Diğer kapsamlı gelir/(gider)	1.308.724	4.043.498	--	1.142.853	--	6.495.075
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	9.287.444	9.523.211	(578.295)	(544.699)	--	17.687.661
Faaliyet bölüm varlıkları (31 Mart 2021)	185.963.863	274.801.328	16.981.417	140.695.779	(34.103.892)	584.338.495
Faaliyet bölüm yükümlülükleri (31 Mart 2021)	89.351.066	183.509.852	20.414.755	52.703.270	(23.991.850)	321.987.093

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 MART 2022 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

4 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a) İlişkili taraflarla bakiyeler

Finansal yatırımlar	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar		
- ÜNLÜ Portföy Üçüncü Değişken Fon ⁽¹⁾	3.181.697	2.887.523
- ÜNLÜ Portföy Birinci Girişim Sermayesi Yatırım Fonu ⁽¹⁾	856.463	655.864
Toplam	4.038.160	3.543.387
Alacaklar		
Ticari alacaklar (Dipnot 8)		
- ÜNLÜ Portföy İkinci Gayrimenkul Yatırım Fonu ⁽¹⁾	541.166	1.636.141
- ÜNLÜ Portföy Birinci Gayrimenkul Yatırım Fonu ⁽¹⁾	303.807	953.218
- ÜNLÜ Portföy Birinci Değişken Fon ⁽¹⁾	162.392	206.951
- ÜNLÜ Portföy Dördüncü Serbest Fon ⁽¹⁾	82.080	61.479
- ÜNLÜ Portföy Para Piyasası Fonu ⁽¹⁾	66.048	94.976
- ÜNLÜ Portföy Mutlak Getiri Hedefli Serbest Fon ⁽¹⁾	58.464	55.277
- ÜNLÜ Portföy İkinci İstatistiksel Arbitraj Serbest Fon ⁽¹⁾	53.725	3.440
- ÜNLÜ Portföy Beşinci Serbest Özel Fon ⁽¹⁾	53.127	52.292
- ÜNLÜ Portföy Birinci Hisse Senedi Serbest Fonu ⁽¹⁾	49.591	774
- ÜNLÜ Portföy Hisse Senedi Fonu ⁽¹⁾	45.802	67.025
- ÜNLÜ Portföy Has-Kar Serbest Özel Fon ⁽¹⁾	43.830	710
- ÜNLÜ Portföy İstatistiksel Arbitraj Serbest Fon ⁽¹⁾	42.275	46.253
- ÜNLÜ Portföy Yedinci Serbest Özel Fon ⁽¹⁾	41.042	39.963
- ÜNLÜ Portföy Zümrüt Hisse Senedi Serbest Özel Fon ⁽¹⁾	35.901	5.258
- ÜNLÜ Portföy Birinci Girişim Sermayesi Yatırım Fonu ⁽¹⁾	32.575	28.515
- ÜNLÜ Portföy Üçüncü Değişken Fon ⁽¹⁾	28.217	36.064
- ÜNLÜ Portföy Sekizinci Serbest (Döviz) Fon ⁽¹⁾	24.613	774
- ÜNLÜ Portföy Boncuk Serbest Özel Fon ⁽¹⁾	17.980	710
- ÜNLÜ Portföy Altıncı Serbest Özel Fon ⁽¹⁾	14.011	12.132
- ÜNLÜ Portföy İkinci Değişken Fon ⁽¹⁾	5.742	8.262
Toplam	1.702.388	3.310.214

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

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 MART 2022 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

4 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

a) İlişkili taraflarla bakiyeler (devamı)

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Diğer alacaklar (Dipnot 9)		
- Personelden alacaklar	975.392	1.132.326
Toplam	975.392	1.132.326
Ticari borçlar (Dipnot 8)		
- DU Finansal Danışmanlık Servisleri A.Ş.	4.341	--
Toplam	4.341	--
Kısa vadeli diğer borçlar (Dipnot 9, 10)		
- Borsa İstanbul A.Ş. ^{(1) (*)}	1.484.739	1.546.140
- Personele faydalar kapsamında borçlar	178.997	17.455.976
- Personele diğer borçlar	25.118	57.960
Toplam	1.688.854	19.060.076

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

(*) Hizmet giderlerinden dolayı meydana gelen borçlardan oluşmaktadır.

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 MART 2022 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

4 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

b) İlişkili taraflarla olan işlemler

	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
İlişkili taraflardan gelirler		
Hizmet gelirleri (Komisyon gelirleri) (*)		
- ÜNLÜ Portföy Birinci Değişken Fon ⁽¹⁾	456.105	821.361
- ÜNLÜ Portföy Üçüncü Değişken Fon ⁽¹⁾	81.286	226.124
- ÜNLÜ Portföy Hisse Senedi Fonu ⁽¹⁾	137.475	146.101
- ÜNLÜ Portföy Para Piyasası Fonu ⁽¹⁾	151.194	100.168
- ÜNLÜ Portföy Mutlak Getiri Hedefli Serbest Fon ⁽¹⁾	150.787	87.499
- ÜNLÜ Portföy Dördüncü Serbest Fon ⁽¹⁾	137.160	69.330
- ÜNLÜ Portföy Beşinci Serbest Özel Fon ⁽¹⁾	195.439	70.227
- ÜNLÜ Portföy Yedinci Serbest Özel Fon ⁽¹⁾	105.244	54.282
- ÜNLÜ Portföy İkinci Değişken Fon ⁽¹⁾	16.994	15.444
- ÜNLÜ Portföy İkinci Gayrimenkul Yatırım Fonu ⁽¹⁾	541.166	67.981
- ÜNLÜ Portföy Birinci Gayrimenkul Yatırım Fonu ⁽¹⁾	303.807	16.995
- ÜNLÜ Portföy Altıncı Serbest Özel Fon ⁽¹⁾	36.079	--
- ÜNLÜ Portföy Zümrüt Hisse Senedi Serbest Özel Fon ⁽¹⁾	75.405	--
- ÜNLÜ Portföy İkinci İstatistiksel Arbitraj Serbest Fon ⁽¹⁾	30.782	--
- ÜNLÜ Portföy İstatistiksel Arbitraj Serbest Fon ⁽¹⁾	165.920	--
- ÜNLÜ Portföy Birinci Girişim Sermayesi Yatırım Fonu ⁽¹⁾	31.024	--
- ÜNLÜ Portföy Boncuk Serbest Özel Fon ⁽¹⁾	38.985	--
- ÜNLÜ Portföy Has-Kar Serbest Özel Fon ⁽¹⁾	45.697	--
- ÜNLÜ Portföy Sekizinci Serbest (Döviz) Fon ⁽¹⁾	38.027	--
- ÜNLÜ Portföy Birinci Hisse Senedi Serbest Fon ⁽¹⁾	36.691	--
- ÜNLÜ LT Investments Limited Partnership ⁽³⁾	(496.269)	--
Toplam	2.278.998	1.675.512
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlardan elde edilen gelirler/ (giderler)		
- ÜNLÜ LT ⁽³⁾	130.053	(160.195)
- 212 Limited ⁽²⁾	--	18.834
Toplam	130.053	(141.361)

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

(2) Grup'un iştirakidir.

(3) Grup'un ortağının iştirakidir.

(*) Fon yönetim ücreti gelirlerinden oluşmaktadır.

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 MART 2022 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

4 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

b) İlişkili taraflarla olan işlemler (devamı)

	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
İlişkili taraflara giderler		
Genel yönetim giderleri (Dipnot 19)		
- Şebnem Kalyoncuoğlu Ünlü ⁽²⁾	103.125	86.111
Finansman giderleri		
- Standard Bank South Africa ^{(1) (*)}	--	71.313
Toplam	103.125	157.424

(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. 31 Mart 2022 tarihinde sona eren yıl içerisinde, Grup'un üst düzey yöneticilere sağlamış olduğu ücret ve benzeri faydaların toplamı 16.217.585 TL (1 Ocak - 31 Mart 2021: 9.921.665 TL)'dir.

5 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Kasa	18.481	27.499
Banka	173.115.058	262.642.434
-Vadesiz mevduat	66.733.845	32.349.594
-Vadeli mevduat	106.381.213	230.292.840
VİOP işlem teminatları	10.156.209	8.575.795
Ters repo sözleşmelerinden alacaklar ⁽¹⁾	1.247.108	111.430
Toplam	184.536.856	271.357.158

(1) 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla 1.247.108 TL tutarında ters repo işlemlerinden alacakların vadesi bir aydan kısa olup ortalama faiz oranı %12,75 (31 Aralık 2021: 2.581.766 TL, %17)'dir.

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 MART 2022 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

6

FİNANSAL YATIRIMLAR

Kısa vadeli finansal yatırımlar

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar	213.622.047	88.389.682
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	19.074.183	19.074.183
Toplam	232.696.230	107.463.865

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

31 Mart 2022			
	Nominal	Piyasa Değeri	Faiz oranı (%)
Eurobond	94.144.486	124.383.711	5,57-23,84
Kur Korumalı Mevduat	--	55.307.444	17,00
Özel kesim tahvilleri	15.104.147	15.590.143	--
Yatırım fonları	2.092.192	15.117.792	--
Hisse senetleri	271.997	2.186.184	--
Devlet Tahvilleri	1.060.135	1.036.773	1,35-28,50
Toplam		213.622.047	

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

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 MART 2022 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

6

FİNANSAL YATIRIMLAR (devamı)

Kısa vadeli finansal yatırımlar (devamı)

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

	31 Mart 2022		31 Aralık 2021	
	Nominal değeri	Piyasa değeri	Nominal değeri	Piyasa değeri
Devlet tahvilleri	550.000	544.313	550.000	518.100
Toplam	550.000	544.313	550.000	518.100

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

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

⁽¹⁾ 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla, Şirket'in %3,31 pay oranındaki gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlık olarak sınıflandırdığı hisse senetlerinden 212 Capital Partners I Coöperatief U.A.'in, ileriki dönemlerde artırıma konu olacak tüm pay sahipleri için toplam taahhüt tutarı 30.200.000 ABD Dolarıdır. 212 Capital Partners I Coöperatief U.A. 2021 yılına kadar farklı tarihlerde taahhüt ödemeleri gerçekleştirmiş ve ÜNLÜ Yatırım Holding A.Ş. bu ödemelere Ocak 2011 tarihinden 2 Mart 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

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

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

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 MART 2022 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

7 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

İştiraklerdeki yatırımlar

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
ÜNLÜ LT ⁽¹⁾	13.068.368	15.117.900
212 Limited (Cayman Island) ⁽²⁾	495.849	495.849
Toplam	13.564.217	15.613.749

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

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

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

ÜNLÜ LT'nin özet finansal bilgilerine aşağıda yer verilmiştir:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Finansal yatırımlar	273.772.400	286.783.166
Nakit ve nakit benzerleri	1.044.850	31.478.803
Ticari ve diğer borçlar (-)	(271.698)	(659.036)
Net varlıklar	274.545.552	317.602.933
İştirakin net varlıklarında Şirket'in payı	13.068.368	15.117.900
İştirakin net varlıklarında Şirket'in toplam payı	13.068.368	15.117.900
	1 Ocak -	1 Ocak -
	31 Mart 2022	31 Mart 2021
Finansal varlıklardaki değer artışı/ (azalışı)	2.710.604	104.752.941
Diğer giderler	(1.339.661)	(3.606.917)
Net dönem karı/(zararı)	1.370.943	101.146.024
Net dönem karı/(zararı) Şirket'in toplam payı	65.257	4.814.551

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 MART 2022 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

8

TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Kredili müşterilerden alacaklar	179.493.023	132.665.935
Tahsili gecikmiş alacaklar	62.311.557	60.215.847
Danışmanlık hizmetlerinden alacaklar	8.519.293	13.659.420
<i>Danışmanlık hizmetlerinden alacaklar⁽¹⁾</i>	<i>8.519.293</i>	<i>13.659.420</i>
Kaldıraçlı alım satım ("KAS") işlemlerinden alacaklar	4.710.713	4.147.510
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 4)	1.702.388	3.310.214
Diğer	31.036	19.720
Toplam	256.768.010	214.018.646

Uzun vadeli ticari alacaklar		
Tahsili gecikmiş alacaklar ⁽¹⁾	155.763.626	162.463.189
Toplam	155.763.626	162.463.189

⁽¹⁾ 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla 5.862.780 TL'lik kısmı Grup'un 2021 yılı ve Mart 2022 dönemi içerisinde hizmetin tamamlandığı, TFRS 15 uyarınca edim yükümlülüklerini yerine getirmiş, fakat henüz faturalandırmadığı danışmanlık hizmetlerinden oluşmaktadır (31 Aralık 2021: 9.830.138 TL).

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli ticari borçlar		
Muhtelif borçlar (*)	21.297.196	7.010.653
Gider tahakkukları (**)	496.268	2.139.448
Diğer ticari borçlar	117.766	37.528
Toplam	21.911.230	9.187.629

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

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

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 MART 2022 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

9 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli diğer alacaklar		
Trade Tech Alpha LTD ve IG Markets LTD'ye verilen depozito ve teminatlar	41.609.754	42.159.854
Takasbank'a verilen hisse senedi teminatı	28.133.554	9.586.339
Diğer verilen depozito ve teminatlar	7.913.700	8.543.945
Vadeli işlem opsiyon piyasalarına ("VİOP") verilen garanti fonu teminatı	3.471.880	2.262.116
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Dipnot 4)	975.392	1.132.326
Diğer	517.098	479.734
Toplam	82.621.378	64.164.314
Uzun vadeli diğer alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar	295.894	264.197
Toplam	295.894	264.197
	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli diğer borçlar		
Ödenecek vergi ve fonlar	5.627.504	8.770.562
Satıcılara diğer borçlar	5.848.754	6.154.928
İlişkili taraflara diğer borçlar (Dipnot 4)	1.490.563	1.604.100
Diğer	1.129.450	761.995
Toplam	14.096.271	17.291.585

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 MART 2022 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

10 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	2.479.812	2.114.796
Ödenecek vergi ve fonlar	2.454.857	13.054.991
Personele borçlar (Dipnot 4)	178.997	17.455.976
Toplam	5.113.666	32.625.763

11 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler		
Peşin ödenmiş giderler ⁽¹⁾	8.110.677	4.720.040
Verilen avanslar	1.005.430	2.237.672
Toplam	9.116.107	6.957.712

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

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

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Satış amaçlı elde tutulan olarak sınıflandırılan duran varlıklar	719.946	557.947
Toplam	719.946	557.947

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 MART 2022 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

13 KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR VE KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli borçlanmalar		
Banka kredileri	107.049.870	53.450.741
Borsa Para Piyasası ("BPP")'na borçlar	74.063.221	45.720.534
KAS yedek teminatları	10.167.702	8.808.073
Kiralama işlemlerinden borçlar	4.641.772	3.863.555
Diğer	210.625	--
Toplam	196.133.190	111.842.903
Uzun vadeli borçlanmaların kısa kısmı		
Banka kredileri	33.407.774	46.548.060
Toplam	33.407.774	46.548.060
Uzun vadeli borçlanmalar		
Banka kredileri	18.088.572	24.862.782
Kiralama işlemlerinden borçlar	3.378.688	4.580.334
Toplam	21.467.260	29.443.116

14 MADDİ DURAN VARLIKLAR

31 Mart 2022 itibarıyla 604.576 TL tutarında ofis makineleri 33.566 TL tutarında demirbaş, 34.788 TL tutarında taşıt satın alımı gerçekleşmiştir (31 Mart 2021: 1.128.898 TL)

31 Mart 2022 tarihinde sona eren yılda oluşan 1.238.785 TL'lik (31 Mart 2021 – 550.962 TL) maddi duran varlık amortismanı genel yönetim giderlerinde yer almaktadır.

31 Mart 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla, Grup'un maddi duran varlıklarından taşıtlar üzerinde 5.686.669 TL tutarında rehin bulunmaktadır.

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 MART 2022 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

15 MADDE OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

A. DİĞER MADDE OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

31 Mart 2022 itibarıyla 995.276 TL tutarında lisans ve bilgisayar programı satın alımı gerçekleşmiştir (31 Mart 2021: 3.875.083 TL).

31 Mart 2022 tarihinde sona eren yılda oluşan 331.979 TL'lik (31 Mart 2021 – 252.253 TL) maddi duran varlık amortismanının genel yönetim giderlerinde yer almaktadır.

Grup'un, 31 Mart 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla, işletme içerisinde oluşturulmuş maddi olmayan duran varlığı bulunmamaktadır.

B. ŞEREFİYE

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

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

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

- ii. 1 Kasım 2012 tarihi itibarıyla payları satın alınan diğer şirket; ÜNLÜ Alternative Asset Management Ltd.'nin 3.615 adet paylarının %67'sini teşkil eden 6.686 adet paylarını Standard Bank PLC'den, %22'sini teşkil eden 2.199 adet paylarını Mahmut Levent Ünlü'den, geriye kalan %11'ini teşkil eden 1.115 adet paylarını üç farklı hissedardan olmak üzere satın alarak, Şirket'in %100'üne sahip olmuştur.
- iii. ÜNLÜ Yatırım Holding A.Ş., 24 Ağustos 2015 tarihi itibarıyla ÜNLÜ Menkul'ün her biri 1 Kuruş nominal değerinde 250.000.000 adet toplam TL 2.500.000 nominal değerinde %25 paya denk gelen nama yazılı hissesini Standard Bank London Holdings Limited'ten hisse devir sözleşmesi ile satın alarak ÜNLÜ Menkul'ün tamamına sahip olmuştur.

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

Grup şerefiye değer düşüklüğü testlerini her yılın 31 Aralık tarihi itibarıyla gerçekleştirmektedir. Değer düşüklüğü testi, 1 Ocak 2022 ve 31 Aralık 2028 tarihleri aralığındaki 7 yıllık projeksiyon üzerinden yapılmıştır. Gelecek dönemlerde oluşacak nakit akışlarını (sonsuz) tahmin edebilmek için gerçeğe uygun değer hesaplama modelinde altı yıllık iskonto oranı %23 olarak kullanılmıştır. 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla Grup değerlendirme metodlarını gözden geçirmiş, gelecekte oluşacak hasılat beklentilerini analiz etmiş ve indirgenmiş nakit akım metodu ile toplam şerefiye bakiyesini değer düşüklüğü testine tabi tutmuş ve bunun sonucunda herhangi bir değer düşüşüne rastlanmamıştır (31 Aralık 2021: Değer düşüklüğü bulunmamaktadır).

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 MART 2022 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

16 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

(i) Kısa vadeli borç karşılıkları

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Dava karşılıkları ⁽¹⁾	1.728.500	1.775.799
Toplam	1.728.500	1.775.799

⁽¹⁾ 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla dava karşılıkları hesabında gösterilen 1.728.500 TL (31 Aralık 2021: 1.775.799 TL) tutarındaki karşılık Grup aleyhine açılmış olan işe iade davalarına ve diğer davalara ilişkin olarak gelecekte gerçekleşmesi olası yükümlülüklerin %100 kısmına karşılık ayrılmıştır.

(ii) Müşteriler adına emanette tutulan varlıklar

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Yatırım fonları	3.206.134.557	2.965.788.104
Hisse senetleri	2.331.052.634	2.288.014.054
Eurobond	968.912.000	380.248.000
Özel kesim tahviller, devlet tahvilleri ve hazine bonoları	206.966.022	217.768.000
Varant	548.859	1.059.656
Yapılandırılmış borçlanma araçları	250.004	312.503

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 MART 2022 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

16 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (devamı)

(iii) Verilen teminat mektupları

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

31 Mart 2022			
	TL Karşılığı	ABD Doları	TL
A.Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	116.572.586	1.250.000	98.276.211
B.Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	303.781	--	303.781
C.Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	32.303.384		32.303.384
D. Diğer Verilen TRİK'lerin toplam tutarı	--	--	--
i) Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	--	--	--
ii) B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	--	--	--
iii)C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	--	--	--
Toplam	149.179.751	1.250.000	130.883.376

31 Aralık 2021			
	TL Karşılığı	ABD Doları	TL
A.Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	84.769.92	1.250.000	68.108.712
B.Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	92.749	--	92.749
C.Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	32.303.384		32.303.384
D. Diğer Verilen TRİK'lerin toplam tutarı	--	--	--
i) Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	--	--	--
ii) B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	--	--	--
iii)C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	--	--	--
Toplam	117.166.095	1.250.000	100.504.845

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 MART 2022 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

16 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (devamı)

(iv) Koşullu yükümlülükler

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

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla Ünlü Yatırım Holding'in TFRS 9 uyarınca gerçeğe uygun değer farkı kar/zarar tablosuna yansıtılacak yatırımlarından birisi olan 212 Regional Fund II için 250.000 Avro taahhüt tutarının 29 Mart 2022 tarihinde yapılan 22.500 Avro'luk ödemesi ile 31 Mart 2022 itibarıyla ödenmiş tutar toplamda 103.850 Avro'ya ulaşmıştır. (2021: 250.000 Avro). 212 II - A SERIES OF 212 I, LLC yatırımına ilişkin Ünlü Yatırım Holding'in toplam taahhüt tutarı olan 100.000 ABD Doları ödemesi ise 17 Aralık 2020 tarihinde gerçekleşmiştir (2020: 100.000 ABD Doları).

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 MART 2022 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

17

ÖZKAYNAKLAR

Sermaye

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

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

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.

31 MART 2022 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

17

ÖZKAYNAKLAR (devamı)

Sermaye (devamı)

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

Şirket pay sahipleri Standard Bank Group Limited, Mahmut Levent Ünlü, Kağan Çevik, Tunç Yıldırım, Mehmet Batur Özyar, Simge Ündüz, Can 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 arttırımı kararı 17 Şubat 2016 tarihinde tescil edilerek 23 Şubat 2016 tarih ve 9017 sayılı Ticaret Sicil Gazetesi'nde yayınlanmıştır.

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

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

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

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

Şirket ortaklarından Mahmut Levent Ünlü, Ünlü Yatırım Holding A.Ş. pay senetleri ile ilgili fiyat istikrarı işlemleri neticesinde 07/06/2021 - 06/07/2021 tarihleri arasında 4,78 - 6,90 TL fiyat aralığından 5.395.000 TL toplam nominal tutarlı alış işlemi gerçekleştirmiştir. Bu işlem ile birlikte Ünlü Yatırım Holding A.Ş. sermayesindeki payı 06.07.2021 tarihi itibarıyla %64,70'e ulaşmıştır.

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 MART 2022 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

17 ÖZKAYNAKLAR (devamı)

Geri alınmış paylar

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

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

Diğer kapsamlı gelirler

TMS 19 standardı gereği Grup'un kıdem tazminatı yükümlülüğünden doğan aktüeryal kazanç vergi etkisi sonrası 179.404 TL (31 Aralık 2021: 346.835 TL aktüeryal kayıp)'dir.

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların ve konsolidasyona tabi diğer bağlı ortaklıkların özkaynaklarının dönem sonu kapanış kurları ile gelir ve gider kalemlerinin ise yıllık ortalama kurlar kullanılarak çevrilmesi nedeniyle oluşan net 41.217.314 TL tutarındaki kur farkı karı özkaynaklar altında açılan "Yabancı para çevrim farkları" hesabında muhasebeleştirilmiştir (31 Aralık 2021: 36.625.448 TL kur farkı karı).

Geçmiş yıllar karları

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla, Grup'un geçmiş yıllar karları detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler	17.278.895	17.123.549
Diğer yedekler	44.553.056	44.553.056
Geçmiş yıl karları/(zararları)	111.672.587	32.184.754
Toplam	173.504.538	93.861.359

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 MART 2022 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

18

FİNANSAL SEKTÖRÜ FAALİYETLERİ HASILATI VE MALİYETİ

	1 Ocak – 31 Mart 2022	1 Ocak – 31 Mart 2021
Menkul kıymet alım-satım işlemlerinden gelirler	2.162.276.548	990.725.772
Özel sektör tahvili satışları	2.085.190.948	894.854.142
Devlet tahvili satışları	52.578.398	75.886.450
Hisse senedi satışları	12.213.959	19.360.964
Repo satışları	--	624.216
Yatırım fonu satışları	12.293.243	--
Kurumsal finansman gelirleri	6.010.870	8.545.556
Portföy yönetim gelirleri	2.278.998	1.675.512
Tahsili gecikmiş alacaklardan sağlanan gelirler ⁽¹⁾	52.670.123	27.667.288
Aracılık işlemlerinden gelirler	40.360.480	20.820.556
Halka Arz Aracılık Komisyonları	13.571.971	--
Yurtiçi hisse senedi satış ve aracılık komisyonu	7.199.181	7.788.108
Kredilerden sağlanan faiz gelirleri	9.588.134	4.731.288
Yurtdışı hisse senedi satış ve aracılık komisyonu	4.594.580	4.029.247
Viop komisyon gelirleri	4.264.452	3.374.935
Kaldıraçlı alım-satım işlemlerinden oluşan karlar	804.814	595.454
Takas işlem ve saklama komisyonu	337.348	301.524
Danışmanlık gelirleri	699.227	491.927
Diğer finansal gelirler	3.757.033	4.715.670
Yurtdışı işlem gelirleri	2.111.618	2.727.198
Diğer hizmet gelirleri	1.645.415	1.988.472
Finansal gelirlerden gelirinden indirimler (-)	(2.370)	(2.078)
Finansal hizmet indirimleri (-)	(2.370)	(2.078)
Finans sektörü faaliyetleri hasılatı	2.268.050.909	1.054.640.203
Menkul kıymet alım-satım işlemlerinin maliyeti		
Özel sektör tahvili satışlarının maliyeti (-)	(2.078.583.696)	(890.678.961)
Devlet tahvili satışlarının maliyetleri (-)	(52.472.803)	(75.841.422)
Hisse senedi satışlarının maliyetleri (-)	(12.228.829)	(19.055.158)
Repo satış maliyetleri (-)	--	(623.897)
Yatırım fonu satışlarının maliyetleri (-)	(12.292.149)	--
Finans sektörü faaliyetleri maliyeti (-)	(2.155.577.477)	(986.199.438)
Finans sektörü faaliyetlerinden brüt kar	112.473.432	68.440.765

(1) Tahsili gecikmiş alacaklardan sağlanan gelirler, Grup'un bağlı ortaklığı İstanbul Varlık'ın, tahsili gecikmiş alacakların tahsilatlarından elde ettiği gelirlerinden ve kredi portföylerinin kayıtlı defter değerleri üzerinden ilk alımında belirlenen krediye göre düzeltilmiş etkin faiz oranı kullanılarak hesaplanan faiz gelirinden oluşmaktadır. Grup, alınan portföylerin edinimiyle doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetlerini tahsilat gerçekleştiğinde tahsil ettiği tutardan mahsup ederek hasılat kalemi altında muhasebeleşirmektedir. Bu donuk alacakların finansmanı için kullanılan kredilerin finansman gideri, finansman giderleri dipnotunda gösterilmiştir (Dipnot 20).

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 MART 2022 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

19

NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	1 Ocak – 31 Mart 2022	1 Ocak – 31 Mart 2021
Pazarlama giderleri		
Pazarlama ve dağıtım giderleri	4.869.214	4.145.195
Reklam ve ilan giderleri	300.025	107.781
Temsil ve ağırlama giderleri	190.243	8.545
Toplam	5.359.482	4.261.521
Genel yönetim giderleri		
Personel ücret ve giderleri	47.070.740	27.899.720
Avukatlık, danışmanlık ve denetim gideri	9.878.467	4.720.203
Vergi, resim ve harç giderleri	8.729.685	4.978.245
Amortisman giderleri ve itfa payları (Dipnot 14, 15)	3.669.932	1.670.940
Data hattı giderleri	2.941.138	1.554.340
Bilgi işlem giderleri	2.373.092	1.306.307
Bina yönetim giderleri	830.411	543.490
Haberleşme giderleri	365.500	285.064
Kira giderleri	358.048	256.548
Taşıt giderleri	176.042	432.329
Seyahat giderleri	130.283	16.026
Diğer genel yönetim giderleri	2.325.059	3.124.338
Toplam	78.848.397	46.787.550

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 MART 2022 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

20

FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

	1 Ocak – 31 Mart 2022	1 Ocak – 31 Mart 2021
Türev piyasa işlemleri gelirleri	41.097.155	13.985.336
Menkul kıymet gelir reeskontları	26.931.956	6.368.934
Kur farkı geliri	10.711.234	7.928.740
Faiz gelirleri	647.946	3.880.016
Diğer	13	18
Toplam	79.388.304	32.163.044

	1 Ocak – 31 Mart 2022	1 Ocak – 31 Mart 2021
Türev piyasa işlemleri giderleri	32.074.333	14.868.555
Menkul kıymet gider reeskontları	17.442.933	5.019.956
Borsa Para Piyasası'na ödenen faiz giderleri	2.512.049	998.299
Kredi faiz giderleri ⁽¹⁾	2.424.122	7.860.045
Kur farkı gideri	1.693.565	3.438.196
İhraç edilen borçlanma araçlarına ilişkin faiz gideri	1.046.095	1.779.154
Vadeli işlem ve opsiyon piyasası işlem zararları	--	78.027
Diğer giderler	1.428.564	938.507
Toplam	58.621.661	34.980.739

(1) Alınan kredilere ödenen faiz giderlerinin 6.631.243 TL'si (31 Mart 2021: 5.676.898 TL), Şirket'in bağlı ortaklığı İstanbul Varlık'ın tahsili gecikmiş alacak portföyü yatırımlarının finansmanı için kullanılan kredilerin faiz gideridir.

21

VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Kurum kazançları %20 oranında kurumlar vergisine tabidir. Ancak Kurumlar Vergisi Kanunu'na eklenen geçici 13'üncü madde uyarınca %20 olan kurumlar vergisi oranı; 2021 yılı kurum kazançları için %25, 2022 yılı kurum kazançları için ise %23 oranında uygulanacaktır. 17.11.2020 tarih ve 31307 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 7256 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun ile Borsa İstanbul Pay Piyasasında ilk defa işlem görmek üzere ve sermayesinin en az %20'sini temsil eden payları halka arz edilen kurumların kurum kazançlarına uygulanacak kurumlar vergisi oranı, payların ilk defa halka arz edildiği hesap döneminden başlamak üzere beş hesap dönemi boyunca iki (2) puan indirimli olarak uygulanacak Bu oran, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince 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.

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

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 MART 2022 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

21 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

Türkiye'deki bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye'de yerleşik kurumlara ödenen kâr paylarından (temettüler) 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. 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.

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Cari yıl vergi gideri	(23.729.687)	(30.814.089)
Peşin ödenen vergi (-)	16.660.897	20.294.404
Toplam vergi varlığı / (yükümlülüğü)	(7.068.790)	(10.519.685)
	1 Ocak – 31 Mart 2022	1 Ocak – 31 Mart 2021
Cari yıl vergi gideri	(7.364.906)	(6.987.873)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(3.238.946)	3.239.149
Toplam vergi geliri/(gideri)	(10.603.852)	(3.748.724)

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 MART 2022 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

21 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

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

	Toplam birikmiş geçici farklar		Ertelenen vergi varlığı/(yükümlülüğü)	
	31 Mart 2022	31 Aralık 2021	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Kıdem tazminatı, prim karşılığı ve kullanılmamış izin karşılığı	12.447.231	7.673.412	2.806.551	1.538.173
Vergiden indirilebilir zararlar	5.409.178	--	1.352.294	--
Dava karşılığı	1.746.459	1.775.799	360.685	355.159
Finansal Araçlar Değerleme farkı	1.143.998	--	263.120	--
Kiralama işlemlerinden yükümlülükler	759.513	721.122	151.903	144.226
TMS 21 kur farkı	69.708	--	14.305	--
Ertelenmiş vergi varlıkları			4.948.858	2.037.558
Krediler ve alacaklar değerleme farkı	127.393.484	112.660.051	(31.848.371)	(23.089.924)
Finansal varlıklardaki değer artışı	15.643.698	22.659.691	(2.760.201)	(4.365.480)
Gelir tahakkukları	6.211.484	9.834.421	(1.579.888)	(2.262.003)
TMS 21 kur farkı	--	2.421.824	--	(583.692)
Maddi ve maddi olmayan varlıklar vergi matrahı ile kayıtlı değer farkı	2.733.082	2.730.749	(596.206)	(546.150)
Türev araçlar değerleme farkı	2.541.005	1.066.268	(584.431)	(245.242)
Yatırımlardan elde edilen gelirler	490.619	489.799	(98.124)	(97.960)
Diğer	1.505.443	1.384.774	(281.129)	(286.618)
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri			(37.748.350)	(31.477.069)
Netleştirme			(32.799.492)	(29.439.511)
Ertelenmiş vergi varlıkları			1.008.843	162.310
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri			33.808.335	29.601.821

31 Mart 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
Dönem başı 1 Ocak	(29.439.511)	(26.911.265)
Gelir tablosunda muhasebeleşen	(3.238.946)	3.239.149
Diğer kapsamlı gelir/ (gider) tablosunda muhasebeleşen	(121.035)	(528.744)
Dönem Sonu 31 Mart	(32.799.492)	(24.200.860)

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 MART 2022 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM

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:

	31 Mart 2022	31 Mart 2021
Vergi öncesi kar/(zarar)	49.353.185	14.941.310
%23 / %25 vergi oranı ile oluşan teorik vergi gideri	(11.351.233)	(2.988.262)
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(518.160)	(168.166)
Diğer etkiler	1.265.541	(592.296)
Cari yıl vergi gideri/ geliri	(10.603.852)	(3.748.724)

23 PAY BAŞINA KAZANÇ/ (KAYIP)

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

	31 Mart 2022	31 Mart 2021
Adi		
1. Ana ortaklığa ait faaliyetlerden dönem karı	38.757.399	11.195.892
2. Beheri 1 TL nominal değerindeki payların ağırlıklı ortalama adedi	175.000.000	137.730.842
3. Pay başına kazanç / Seyreltilmiş pay başına kazanç	0,221	0,081

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.

31 MART 2022 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM

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 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla 36.789.722 TL tutarında türev araçlardan alacağı ve 34.248.717 TL tutarında türev araçlardan borcu bulunmaktadır (31 Aralık 2021: itibarıyla 36.513.410 TL tutarında türev araçlardan alacağı ve 35.447.142 TL tutarında türev araçlardan borcu). Türev niteliğinde olmayan finansal yükümlülüklerin, 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla indirgenmemiş nakit akımlarının sözleşme sürelerine göre kalan vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2022	Defter değeri	1 aya kadar	1-3 ay arası	3 ay- 1 yıl arası	1-5 yıl arası	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı
Borçlanmalar	242.987.764	144.461.097	32.521.814	66.754.842	28.105.664	271.843.417
Kiralama işlemlerinden borçlar	8.020.460	413.903	805.173	3.623.278	4.024.972	8.867.326
Ticari borçlar	21.414.960	--	21.414.960	--	--	21.414.960
Çalışan sağlanan faydalar	5.113.666	5.113.666	--	--	--	5.113.666
Diğer borçlar	14.096.271	14.096.271	--	--	--	14.096.271
Diğer yükümlülükler	7.068.790	7.068.790	--	--	--	7.068.790
Toplam	298.701.911	171.153.727	54.741.947	70.378.120	32.130.636	328.404.430
Türev nakit girişleri	36.789.722	499.925.352	553.149.906	197.966.268	--	1.251.041.526
Türev nakit çıkışları	(34.248.717)	(499.659.836)	(549.081.231)	(201.513.306)	--	(1.250.254.373)
Toplam	301.242.916	171.419.243	58.810.622	66.831.082	32.130.636	329.191.583

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

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 MART 2022 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

24 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

(iii) Piyasa riski açıklamaları

Faiz oranı riski

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

Fiyat riski

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

(iv) Sermaye riski yönetimi

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

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

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

25 TÜREV ARAÇLAR

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

31 Mart 2022		
	Varlıklar	Yükümlülükler
Forward işlemleri	30.864.773	(28.668.834)
Opsiyon işlemleri	5.768.718	(5.428.195)
Swap işlemleri	156.231	(146.607)
Varant işlemleri	--	(5.081)
Toplam	36.789.722	(34.248.717)

31 Aralık 2021		
	Varlıklar	Yükümlülükler
Forward işlemleri	36.513.204	(35.189.119)
Opsiyon işlemleri	206	(190.368)
Varant işlemleri	--	(67.655)
Toplam	36.513.410	(35.447.142)

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 MART 2022 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM

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.

31 Mart 2022		
	Defter değeri	Gerçeğe uygun değeri
Finansal varlıklar		
Bankalar	184.536.856	184.536.856
Ticari alacaklar	412.531.638	376.352.018
Finansal yatırımlar	234.213.484	234.213.484
Diğer alacaklar	82.917.272	82.917.272
Finansal yükümlülükler		
Finansal borçlar (*)	242.987.764	238.061.694
Kiralama işlemlerinden borçlar	8.020.460	7.860.051
31 Aralık 2021		
	Defter değeri	Gerçeğe uygun değeri
Finansal varlıklar		
Bankalar	271.329.659	271.329.659
Ticari alacaklar	376.481.835	343.463.835
Finansal yatırımlar	108.981.119	108.981.119
Diğer alacaklar	64.428.511	64.428.511
Finansal yükümlülükler		
Finansal borçlar (*)	179.390.190	175.753.428
Kiralama işlemlerinden borçlar	8.443.889	8.275.011

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

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 MART 2022 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM

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.

31 Mart 2022	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara finansal varlıklar	18.340.749	139.973.854	--	158.314.603
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar ⁽¹⁾	--	19.074.183	--	19.074.183
İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar	--	--	376.352.018	376.352.018
Finansal borçlar	--	--	238.061.694	238.061.694
Türev araçlar	--	2.541.005	--	2.541.005
31 Aralık 2021	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara finansal varlıklar	27.230.133	61.159.549	--	88.389.682
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar ⁽¹⁾	--	19.074.183	--	19.074.183
İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar	--	--	343.463.835	343.463.835
Finansal borçlar	--	--	175.753.428	175.753.428
Türev araçlar	--	1.066.268	--	1.066.268

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

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 MART 2022 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM

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
31 Mart 2022					
Plato Finans	%1,79	(8.066)	(14.002)	--	--
Toplam		(8.066)	(14.002)		
31 Mart 2021					
Plato Finans	%1,79	(1.338)	17.656	--	--
Toplam		(1.338)	17.656	--	--

28

BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirketimiz 17.03.2022 tarih ve 2022/04 sayılı kararı ile; Şirketimizin sermayesini temsil eden payların tamamına sahip olduğu Ünlü Menkul Değerler Anonim Şirketi'nin ödenmiş sermayesinin 20.000.000,00 TL (Yirmimilyon Türk Lirası) nakden karşılanmak suretiyle 35.000.000 TL'na (Otuzbeşmilyon Türk Lirası) çıkarılmasına ilişkin yapılacak sermaye artırımına, yeni pay alma hakkımızın tamamının kullanılması suretiyle katılınmasına" karar verilmiştir. Ünlü Menkul Değerler A.Ş.'in 25 Nisan 2022 tarihinde yapılan 2021 yılı Olağan Genel Kurul'unda; Ödenmiş sermayesinin tamamı nakit olarak karşılanmak üzere 20.000.000.-TL (YirmimilyonTürkLirası) artırılarak, 15.000.000.-TL (OnbeşmilyonTürkLirası) olan mevcut ödenmiş sermayesinin 35.000.000.-TL (OtuzbeşmilyonTürkLirası)'na çıkarılmasına, Sermaye Piyasası Kurulu'nun 15.04.2022 tarih ve E-32992422-205.01.01-20258 sayılı izin yazısı ve T.C. Ticaret Bakanlığı İç Ticaret Genel Müdürlüğü'nün 18.04.2022 tarih ve E-50035491-431.02-00073932806 sayılı izin yazısı ile onayladığı Şirket Esas Sözleşmesinin 6. Maddesi tadil edilmiş, artırılan tutar 26.04.2022 tarihinde Şirket'in Tek Pay Sahibi ÜNLÜ Yatırım Holding A.Ş. tarafından tescilden önce nakden ödenmiştir.

Bankalar, 6361 sayılı Kanuna tabi şirketler (Finansal Kiralama, Faktoring, Finansman ve Tasarruf Finansman Şirketleri) şirketler, elektronik ödeme ve para kuruluşları, yetkili döviz müesseseleri, varlık yönetim şirketleri, sermaye piyasası kurumları ile sigorta ve reasürans şirketleri ve emeklilik şirketleri için kurumlar vergisi oranı %25'e çıkartılmıştır ve 8 Nisan 2022 tarih ve 7394 sayılı yasalasmıştır

Şirketimizin sermayesini temsil eden payların tamamına sahip olduğu Ünlü Menkul Değerler Anonim Şirketi, Sermaye Piyasası Kurulu'nun 29.04.2022 tarih ve E-29833736-105.02.02-21034 sayı ile onayladığı İhraç Belgesi kapsamında nominal TL.100.000.000 tutarında Tahvil/Finansman Bonosu İhraç izni alınmıştır.

Şirketimiz 11.04.2022 tarih ve 2022/05 sayılı kararı ile; Şirketimizin sermayesini temsil eden payların tamamına sahip olduğu Ünlü Portföy Yönetimi Anonim Şirketi("UNP")nin ödenmiş sermayesinin 10.000.000,00-TL (OnmilyonTürkLirası) kayıtlı sermaye tavanı içerisinde, 6.000.000,00-TL (AltımilyonTürkLirası) çıkarılmış sermayesini 4.000.000,00-TL (DörtmilyonTürkLirası) sermaye avansından nakden karşılanmak suretiyle 10.000.000,00-TL (OnmilyonTürkLirası)'na çıkarılmasına ilişkin yapılacak sermaye artırımına, yeni pay alma hakkımızın tamamının kullanılması suretiyle katılınmasına" karar verilmiştir. Bu kapsamda UNP'in esas sözleşmesinin 8'inci maddesinin tadil onayı için Sermaye Piyasası Kurulu'na başvurulmuş ve aynı zamanda Takasbank A.Ş. nezdinde 4.000.000,- tutarında nakit sermaye blokajı yapılmıştır.