

ÜNLÜ Yatırım Holding A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

**1 Ocak - 30 Haziran 2024 Ara Hesap Dönemine
Ait Konsolide Özet Finansal Tablolar ve
Sınırlı Denetim Raporu**



**Building a better
working world**

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

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

Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Sınırlı Denetim Raporu

ÜNLÜ Yatırım Holding Anonim Şirketi Yönetim Kurulu'na,

Giriş

ÜNLÜ Yatırım Holding Anonim Şirketi ("Şirket") ile bağlı ortaklıklarının ("Grup") 30 Haziran 2024 tarihli ilişikteki ara dönem özet konsolide finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, konsolide özkaynak değişim tablosunun ve konsolide nakit akış tablosu ile açıklayıcı dipnotlarının sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Grup yönetimi, söz konusu ara dönem özet konsolide finansal tabloların Türkiye Muhasebe Standardı 34, Ara Dönem Finansal Raporlama Standardı'na (TMS 34) uygun olarak hazırlanmasından ve sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem özet konsolide finansal tablolara ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

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

Sonuç

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

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

Emre Çelik, SMMM
Sorumlu Denetçi

4 Eylül 2024
İstanbul, Türkiye

İÇİNDEKİLER**SAYFA**

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI AÇIKLAYICI DİPNOTLAR	6-54

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHLİ ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız sınırlı denetimden geçmiş	Bağımsız denetimden geçmiş
	Notlar	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	5	737.237.236	1.083.535.204
Finansal yatırımlar	6	589.306.605	572.976.103
Türev araçlardan alacaklar	26	30.459.865	15.915.944
Ticari alacaklar	8	597.774.791	656.447.164
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	4	9.264.573	10.077.737
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	8	588.510.218	646.369.427
Diğer alacaklar	9	516.213.981	260.916.634
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	4	97.189	74.323
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	9	516.116.792	260.842.311
Peşin ödenmiş giderler	11	23.629.332	34.243.859
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	23	1.520.755	5.548.186
Diğer dönen varlıklar		1.916.323	7.621.113
ARA TOPLAM		2.498.058.888	2.637.204.207
Satış amaçlı elde tutulan olarak sınıflandırılan duran varlıklar	13	1.227.368	3.058.160
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		2.499.286.256	2.640.262.367
Duran varlıklar			
Finansal yatırımlar	6	1.517.254	1.892.541
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	7	10.974.327	18.405.039
Ticari alacaklar	8	453.358.831	247.136.133
Maddi duran varlıklar	14	58.992.550	70.076.647
Kullanım hakları		491.541	2.876.093
Maddi olmayan duran varlıklar		374.238.875	374.678.973
- Şerefiye	15	318.799.480	318.799.480
- Diğer maddi olmayan duran varlıklar	15	55.439.395	55.879.493
Peşin ödenmiş giderler		25.411	25.411
Diğer duran varlıklar		194.948	251.025
Ertelenmiş vergi varlığı	23	49.816.957	16.492.091
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		949.610.694	731.833.953
TOPLAM VARLIKLAR		3.448.896.950	3.372.096.320

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

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHLİ ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız sınırlı denetimden geçmiş	Bağımsız denetimden geçmiş
	Notlar	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	14	800.754.417	932.119.824
Uzun vadeli borçların kısa vadeli kısmı	14	66.220.373	34.849.485
- İlişkili olmayan taraflara kısa vadeli borçlanmalar	14	66.220.373	34.849.485
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	14	14.558	1.182.469
Diğer finansal yükümlülükler	14	--	632.167
Türev araçlardan borçlar	26	32.035.704	13.614.496
Ticari borçlar	8	247.519.027	42.731.904
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	8	247.519.027	42.731.904
Diğer borçlar	9	54.509.717	67.803.119
- İlişkili taraflara diğer borçlar	4	5.727.671	4.929.023
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	9	48.782.046	62.874.096
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	10	37.829.680	149.314.367
Kısa vadeli karşılıklar		45.424.488	39.596.694
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	17	43.445.382	37.192.831
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	16	1.979.106	2.403.863
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		22.928	521.369
Dönem karı vergi yükümlülüğü	23	18.038.483	19.025.902
Ertelenmiş gelirler		822.585	2.078.133
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		1.303.191.960	1.303.469.929
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	14	26.606.103	9.040.859
- İlişkili olmayan taraflara uzun vadeli borçlanmalar	14	26.606.103	9.040.859
Uzun vadeli karşılıklar		6.629.652	4.829.964
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	17	6.629.652	4.829.964
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri	23	142.649.685	100.794.841
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		175.885.440	114.665.664
ÖZKAYNAKLAR			
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		1.969.819.550	1.953.960.727
Ödenmiş sermaye	18	175.000.000	175.000.000
Ödenmiş sermaye enflasyon farkı	18	1.175.182.917	1.175.182.917
Hisse senedi ihraç primleri	18	489.921.914	891.533.632
Geri alınmış paylar	18	(61.934.218)	(61.934.218)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve giderler		14.814.512	24.582.819
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	18	(11.470.047)	(7.758.490)
- Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların yeniden değerlendirme kazançları		26.284.559	32.341.309
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler		(35.990.075)	(22.878.085)
- Yabancı para çevrim farkları	18	(35.990.075)	(22.878.085)
Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler	18	174.085.380	174.085.380
Geçmiş yıllar zararları		--	(446.708.830)
Net dönem karı		38.739.120	45.097.112
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		1.969.819.550	1.953.960.727
TOPLAM KAYNAKLAR		3.448.896.950	3.372.096.320

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

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2024 ARA DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI ÖZET GELİR TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız sınırlı denetimden geçmiş 1 Ocak – 30 Haziran 2024	Bağımsız sınırlı denetimden geçmemiş 1 Nisan- 30 Haziran 2024	Bağımsız sınırlı denetimden geçmiş 1 Ocak – 30 Haziran 2023	Bağımsız sınırlı denetimden geçmemiş 1 Nisan- 30 Haziran 2023
	Notlar				
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Finansal sektörü faaliyetleri hasılatı	19	27.755.076.146	10.241.426.573	25.453.639.252	18.086.820.905
Finansal sektörü faaliyetleri maliyeti (-)	19	(26.630.111.399)	(9.732.398.185)	(24.543.579.626)	(17.637.521.734)
Finansal sektörü faaliyetlerinden brüt kar		1.124.964.747	509.028.388	910.059.626	449.299.171
Genel yönetim giderleri (-)	20	(670.480.439)	(321.969.488)	(648.664.990)	(341.465.063)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	20	(71.590.820)	(33.347.175)	(51.860.460)	(24.763.344)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		1.878.073	1.781.687	2.256.667	971.048
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)		(662.911)	(247.113)	--	--
Esas faaliyet karı		384.108.650	155.246.299	211.790.843	84.041.812
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlardan elde edilen gelirler/(giderler)	4	(3.631.983)	(1.878)	9.170.454	9.024.927
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	21	146.907.868	80.991.722	201.267.553	143.837.302
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	21	(57.429.854)	(54.008.680)	(18.977.743)	9.749.172
Finansman geliri öncesi faaliyet karı		469.954.681	182.227.463	403.251.107	246.653.213
Finansman gelirleri	22	268.449.394	157.046.367	321.927.568	212.153.180
Finansman giderleri (-)	22	(349.815.540)	(204.589.347)	(265.290.643)	(158.071.515)
Parasal kayıp		(280.879.393)	(104.514.861)	(247.635.351)	(102.737.330)
Vergi öncesi kar		107.709.142	30.169.622	212.252.681	197.997.548
Faaliyetler vergi gideri					
- Dönem vergi gideri	23	(56.991.045)	(16.008.068)	(91.151.148)	(48.613.791)
- Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	23	(11.978.977)	(1.783.582)	26.642.588	7.923.305
Net dönem karı		38.739.120	12.377.972	147.744.121	157.307.062
Dönem karı/zararı'nın dağılımı					
Ana ortaklık payları		38.739.120	12.377.972	147.744.121	157.307.062
Kontrol gücü olmayan paylar		--	--	--	--
Dönem karı		38.739.120	12.377.972	147.744.121	157.307.062
DİĞER KAPSAMLI GELİR					
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılmayacaklar		(3.711.557)	(4.156.223)	(2.584.220)	(2.722.821)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		(5.351.397)	(5.839.397)	(3.445.634)	(3.581.066)
Ertelenmiş vergi geliri	23	1.639.840	1.683.174	861.414	858.245
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar		(19.168.740)	(3.700.405)	17.446.452	62.161.197
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların yeniden değerlendirme (kayıpları)/ kazançları, net		(7.865.909)	(2.292.769)	17.007.986	14.870.560
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların yeniden değerlendirme kazançları, vergi etkisi	23	1.809.159	532.341	(4.353.966)	(3.905.107)
Yabancı para çevrim farkları	18	(13.111.990)	(1.939.977)	4.792.432	51.195.744
Diğer kapsamlı (gider)/ gelir		(22.880.297)	(7.856.628)	14.862.232	59.438.376
Toplam kapsamlı gelir		15.858.823	4.521.344	162.606.353	216.745.438
Toplam kapsamlı gelirin/ (giderin) dağılımı:					
Ana ortaklık payları		15.858.823	4.521.344	162.606.353	216.745.438
Kontrol gücü olmayan paylar		--	--	--	--
Toplam kapsamlı gelir		15.858.823	4.521.344	162.606.353	216.745.438

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

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZET ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

Bağımsız sınırlı denetimden geçmiş ana ortaklığa ait özkaynaklar													
		Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmaya-cak Birikmiş Diğer Kapsamlı Giderler			Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler								
Not	Ödenmiş sermaye	Ödenmiş sermaye farkları	Hisse senedi ihraç primleri	Geri alınmış paylar	Tamamlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları /kazançları	Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklara ilişkin diğer kapsamlı gelir/(gider)	Yabancı para çevrim farkları	Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar zararları	Net dönem karı/ (zararı)	Ana ortaklığa ait özkaynaklar	Kontrol gücü olmayan paylar	Toplam özkaynaklar
1 Ocak 2023	175.000.000	1.175.182.917	891.533.632	(22.722.508)	(4.219.365)	30.450.358	23.097.818	149.208.561	(306.766.504)	(29.266.523)	2.081.498.386	--	2.081.498.386
Transferler	18	--	--	--	--	--	--	24.876.819	(54.143.342)	29.266.523	--	--	--
Net dönem karı	18	--	--	--	--	--	--	--	--	147.744.121	147.744.121	--	147.744.121
Payların geri alış işlemi nedeniyle meydana gelen azalış	--	--	--	(20.310.296)	--	--	--	--	--	--	(20.310.296)	--	(20.310.296)
Toplam kapsamlı gider	18	--	--	--	(2.584.220)	12.654.020	4.792.432	--	--	--	14.862.232	--	14.862.232
Dağıtılan temettü	--	--	--	--	--	--	--	--	(85.798.578)	--	(85.798.578)	--	(85.798.578)
30 Haziran 2023	175.000.000	1.175.182.917	891.533.632	(43.032.804)	(6.803.585)	43.104.378	27.890.250	174.085.380	(446.708.424)	147.744.121	2.137.995.865	--	2.137.995.865
1 Ocak 2024	175.000.000	1.175.182.917	891.533.632	(61.934.218)	(7.758.490)	32.341.309	(22.878.085)	174.085.380	(446.708.830)	45.097.112	1.953.960.727	--	1.953.960.727
Transferler (*)	18	--	--	(401.611.718)	--	--	--	--	446.708.830	(45.097.112)	--	--	--
Net dönem karı	18	--	--	--	--	--	--	--	--	38.739.120	38.739.120	--	38.739.120
Toplam kapsamlı gider	18	--	--	--	(3.711.557)	(6.056.750)	(13.111.990)	--	--	--	(22.880.297)	--	(22.880.297)
30 Haziran 2024	175.000.000	1.175.182.917	489.921.914	(61.934.218)	(11.470.047)	26.284.559	(35.990.075)	174.085.380	--	38.739.120	1.969.819.550	--	1.969.819.550

(*) 31 Aralık 2023 hesap dönemine ait konsolide finansal tabloları vergi sonrası 45.097.112 TL net dönem karı geçmiş yıl zararlarından mahsup edilmiş olup kalan geçmiş yıl zararı Sermaye Piyasası Kurulu'nun 7 Mart 2024 tarih ve 14382 sayılı ilke Kararı uyarınca hisse senedi ihraç primleri hesabından mahsup edilerek kapatılmıştır.

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

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

1 OCAK -30 HAZİRAN 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız sınırlı denetimden geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2024	Bağımsız sınırlı denetimden geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2023
	Not		
A. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları		(118.497.731)	984.730.114
Dönem net karı		38.739.120	147.744.121
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		231.452.634	207.096.340
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	14,15	23.662.117	46.190.736
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		21.308.071	60.581.864
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		21.256.147	60.409.839
Dava karşılıklarına ilişkin düzeltmeler	16	51.924	172.025
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		98.059.777	88.687.904
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		(3.599.128)	(43.632.242)
Gerçeğe uygun değer (kazançları)/kayıpları ile ilgili düzeltmeler		(1.152.850)	7.689.635
Vergi gideri ile ilgili düzeltmeler	23	68.970.022	64.191.101
Parasal kayıp ve kazanç		24.204.625	(16.612.658)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler:		(388.689.485)	629.889.653
Ticari alacaklardaki (artış)/azalış	8	(147.550.325)	292.121.756
- İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki azalış/(artış)	4	813.164	(741.171)
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki (artış)/azalış	8	(148.363.489)	292.862.927
Diğer alacaklardaki artış	9	(255.297.347)	(1.257.371)
- İlişkili taraflardan diğer alacaklardaki (artış)/azalış	4	(22.866)	768.158
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklardaki artış	9	(255.274.481)	(2.025.529)
Diğer dönen/duran varlıklardaki azalış		16.375.394	8.283.375
Finansal yatırımlardaki değişimler		(23.821.124)	510.321.112
Ticari borçlardaki artış/(azalış)		204.787.123	(5.813.831)
Diğer borçlardaki azalış		(83.151.579)	(33.353.160)
- İlişkili taraflara diğer borçlardaki azalış		(69.059.529)	(30.060.837)
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlardaki azalış		(14.092.050)	(3.292.323)
Diğer yükümlülüklerdeki azalış		(35.715.616)	(75.916.570)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	17	(9.796.938)	(20.519.505)
Faaliyetler ile ilgili diğer değişimler		(1.255.548)	(3.863.043)
Ödenen vergiler		(53.263.525)	(40.113.110)
B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(9.445.677)	(23.234.278)
Alınan temettüler	24	1.179.651	26.036
Maddi duran varlık satın alımları	14	(2.648.570)	(19.993.268)
Maddi olmayan duran varlık satın alımları	15	(495.872)	(3.267.046)
Yapılmakta olan yatırım harcamaları		(7.480.886)	--
C. Finansman faaliyetlerinden nakit akışları		(139.878.443)	278.501.966
Finansal borçlanmalardan sağlanan nakit		80.114.704.675	26.839.903.382
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(80.152.739.606)	(26.359.663.163)
Ödenen faizler		(244.583.709)	(151.238.834)
Finansal kiralama işlemlerine ilişkin nakit çıkışları		(1.038.770)	(5.385.011)
Ödenen temettüler		--	(85.798.578)
Alınan faizler		143.778.967	60.994.466
İşletmenin kendi paylarını almasından kaynaklanan nakit çıkışı		--	(20.310.296)
D. Yabancı para çevirim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi		3.599.128	43.632.242
E. Enflasyon farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi		(79.825.674)	(129.191.974)
Nakit ve nakit benzeri değerlerdeki net (azalış)/artış (A+B+C+D+E)		(344.048.397)	1.154.438.070
F. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	5	1.077.026.909	542.914.742
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri (A+B+C+D+E+F)	5	732.978.512	1.697.352.812

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

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak 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 yönetimlerine katılarak; bunların yatırım, finansman, organizasyon ve diğer ortak hizmet alanlarında aktif bir şekilde faaliyette bulunmak ve şirketlerin bu konulardaki faaliyetlerini tanzim etmek, bunlara yatırımlar yapmak, bünyesindeki fonlarla yeni sermaye şirketleri oluşturmak, bunlarla veya üçüncü kişilerle yeni ortaklıklar kurmak ve bu konuda gerekli teşebbüslerde bulunmak, İştirak ettiği şirketlere yönelik olarak vergi dışı mali konularda, özellikle yerli ve yabancı finans piyasaları düzenlemelerine ilişkin olarak sermaye piyasası mevzuatında belirtilen yatırım danışmanlığı faaliyetlerini içermek kaydıyla birleşme, devralma ve sair kurumsal finansman işlemleri, teknik, planlama, programlama, bütçeleme, projelendirme, finansal ve organizasyon, firma değerleri gibi konularda danışmanlık hizmeti vermek ve araştırma yapmak, bünyesinde yatırılabilir fonlar toplamak ve bu fonları kâr etme yeteneğine ve potansiyeline sahip sermaye şirketlerinin çıkarmış olduğu veya çıkaracağı pay senetleri ile diğer menkul kıymetlere yatırmak sureti ile değerlendirmek, topluluk dışındaki kaynaklardan finansman ve kredi sağlamak ve Ana Sözleşmesinde yazılı diğer faaliyetlerde bulunmaktır.

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

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

Şirket, diğer Esas Sözleşme maddelerindeki değişikliğin yanı sıra; 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 : 58.143.258 TL Mahmut Levent ÜNLÜ'ye (sermayeye oranı % 33,23), B Grubu Pay nominal : 61.764.405 TL Diğer ortaklara aittir (sermayeye oranı % 35,29'dir).

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

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

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

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

1 ORGANİZASYON VE FAALİYET KONUSU (devamı)

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

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

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

ÜNLÜ Portföy, (eski adıyla Standard ÜNLÜ Portföy Yönetimi A.Ş.), Sermaye Piyasası Kanunu ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak portföy yöneticiliğine ilişkin faaliyetlerde bulunmak amacıyla kurulmuş ve kuruluşu 27 Ekim 2006 tarihinde tescil edilerek, 2 Kasım 2006 tarihli 6674 sayılı ticaret sicil gazetesi ile ilan edilmiştir. ÜNLÜ Portföy'ün dolaylı ana ortağı olan ÜNLÜ Yatırım Holding A.Ş., 13 Nisan 2017 tarihi itibarıyla ÜNLÜ Menkul Değerler A.Ş.'nin sahip olduğu, şirketin sermayesinin tamamını temsil eden, 5.000.000 TL nominal değerdeki 5.000.000 adet pay senetlerini bütün aktif ve pasifiyle, hukuki ve mali yükümlülükleri birlikte satın alarak pay sahibi durumuna gelmiştir. 23 Kasım 2021 tarihi itibarıyla şirketin 10.000.000 TL olan sermaye tavanı içinde, çıkarılmış sermayesinin, 5.000.000 TL'dan 1.000.000 TL tutarında %16,6667 oranında arttırılarak 6.000.000 TL'na çıkarılmasına; arttırılan 1.000.000 TL sermayenin tamamının Diğer Sermaye Yedekleri'nden karşılanmasına karar verilmiştir. Şirketin 10.000.000 TL olan sermaye tavanı içinde, çıkarılmış sermayesinin, 6.000.000 TL'dan 4.000.000 TL tutarında arttırılarak 10.000.000 TL'na çıkarılmasına; arttırılan 4.000.000 TL sermayenin tamamının Tek Pay Sahibi Ortak ÜNLÜ Yatırım Holding A.Ş. tarafından karşılanmasına karar verilmiş olup, 25 Temmuz 2022 tarih ve 10624 sayılı Türkiye Ticaret Sicil Gazetesinde tescil ve ilan edilmiştir.

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

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

26 Haziran 2023 tarihinde yapılan Olağanüstü Genel Kurul toplantısında; şirketin 50.000.000 TL olan kayıtlı sermaye tavanı içinde, çıkarılmış sermayesinin, 10.000.000 TL'dan 30.000.000 TL tutarında arttırılarak 40.000.000 TL'na çıkarılmasına; arttırılan 30.000.000 TL sermayenin 25.000.000 TL'sinin Tek Pay Sahibi Ortak ÜNLÜ Yatırım Holding A.Ş. tarafından karşılanmasına, 5.000.000 TL'sinin ise Olağanüstü Yedek Akçelerden karşılanmasına karar verilmiş olup, keyfiyet 7 Temmuz 2023 tarih ve 10866 sayılı Türkiye Ticaret Sicil Gazetesinde tescil ve ilan edilmiştir.

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

1 ORGANİZASYON VE FAALİYET KONUSU (devamı)

2019 yılı içerisinde İstanbul Varlık'ın tamamı ödenmiş 20.000.000 TL tutarındaki sermayesi olağanüstü yedek akçelerden karşılanmak suretiyle 30.000.000 TL'ye yükseltilmiş, 18.07.2019 tarih ve 9871 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi'nde yayınlanmıştır. 2021 yılı içerisinde İstanbul Varlık'ın tamamı ödenmiş 30.000.000 TL tutarındaki sermayesi olağanüstü yedek akçelerden karşılanmak suretiyle 50.000.000 TL'ye yükseltilmiş, 02.09.2021 tarih ve 10400 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi'nde yayınlanmıştır. 26 Eylül 2022 tarihli 19 sayılı Yönetim Kurulu kararı ile İstanbul Ticaret Sicili Müdürlüğü'nde 708921-0 sicil numarası ile kayıtlı Plato Finansal Danışmanlık Servisleri A.Ş.'nin 30 Haziran 2022 tarihli bilanço ve kayıtlar üzerinden tasfiyesiz infisah yoluyla bütün aktifleri ve pasifleriyle birlikte külli halef olarak devir almak suretiyle Şirket ile birleşmesine karar verilmiştir.

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

UAAM, 2006 yılında Isle of Man'da kurulmuştur. 2nd Floor St Mary's Court 20 Hill Street Douglas Isle of Man adresinde faaliyet göstermektedir. UAAM, finansal danışmanlık hizmetleri vermektedir. 1 Ekim 2012 tarihi itibarıyla UAAM'ye ait tüm hisseler ÜNLÜ Yatırım Holding A.Ş. tarafından satın alınmıştır. 27 Kasım 2023 tarihinde ÜNLÜ Alternative Asset Management Limited Yönetim Kurulu kararı doğrultusunda tasfiye sürecine girmiştir ve tasfiye memuru (liquidator) atanmıştır. Tasfiye süreci 20 Mayıs 2024 tarihinde tamamlanmıştır.

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

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

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

ÜNLÜ Bilgi Teknolojileri ve Bilişim A.Ş. 6 Mayıs 2024 tarihinde 250.000 TL sermaye ile kurulmuştur. 06.05.2024 tarihli ve 11075 numaralı Ticaret Sicil Gazetesi'nde yayınlanmıştır.

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

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

Finansal tablolar açısından, ÜNLÜ Yatırım Holding A.Ş. ve bağlı ortaklıkları hep birlikte "Grup" olarak tanımlanmıştır. 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla, Grup'ta 510 (31 Aralık 2023: 510) kişi çalışmaktadır.

30 Haziran 2024 tarihi ve bu tarihte sona eren dönem itibarıyla hazırlanan konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından 4 Eylül 2024 tarihinde onaylanmıştır.

30 HAZİRAN 2024 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak 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.

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

SPK'nın 28 Aralık 2023 tarih ve 81/1820 sayılı kararı uyarınca, Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartlarını uygulayan finansal raporlama düzenlemelerine tabi ihraççılar ile sermaye piyasası kurumlarının, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait yıllık finansal raporlarından başlamak üzere TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardı" hükümlerini uygulamak suretiyle enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir. Grup, söz konusu SPK kararı, KGK tarafından 23 Kasım 2023 tarihinde yapılan duyuru ve yayımlanan "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Hakkında Uygulama Rehberi"ne istinaden 30 Haziran 2024 tarihli ve aynı tarihte sona eren döneme ilişkin konsolide finansal tablolarını TMS 29 Standardını uygulayarak hazırlamıştır. Söz konusu standart uyarınca, yüksek enflasyonlu bir ekonomiye ait para birimi esas alınarak hazırlanan finansal tabloların, bu para biriminin bilanço tarihindeki satın alma gücünde hazırlanması ve önceki dönem finansal tabloların da raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimi cinsinden yeniden düzenlenmesi gerekmektedir. Grup bu nedenle, 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2023 tarihli konsolide finansal tablolarını da, 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre sunmuştur.

TMS 29 uyarınca yapılan yeniden düzenlemeler, Türkiye İstatistik Kurumu ("TÜİK") tarafından yayınlanan Türkiye'deki Tüketici Fiyat Endeksi'nden ("TÜFE") elde edilen düzeltme katsayısı kullanılarak yapılmıştır. 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla, konsolide finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeksler ve düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

A. SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR (devamı)

(a) Uygulanan muhasebe standartları (devamı)

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi (devamı)

Yıl sonu	Endeks	Düzeltilme katsayısı	Üç yıllık bileşik enflasyon oranı
30 Haziran 2024	2.319,29	1,00000	%324
31 Aralık 2023	1.859,38	1,24735	%268
30 Haziran 2023	1.351,59	1,71597	%190

TMS 29 uyarınca finansal tablolarda gerekli düzeltmeleri yapmak üzere, varlık ve yükümlülükler ilk olarak parasal ve parasal olmayan olarak ayrıştırılmış, parasal olmayan varlık ve yükümlülükler ayrıca cari değeriyle ölçülenler ve maliyet değeriyle ölçülenler olarak ilave bir ayrıştırmaya tabi tutulmuştur. Parasal kalemler (bir endekse bağlı olanlar hariç) ile raporlama dönemi sonundaki cari değerleriyle ölçülen parasal olmayan kalemler halihazırda 30 Haziran 2024 tarihindeki cari ölçüm biriminden ifade edildiklerinden enflasyon düzeltmesine tabi tutulmamıştır. 30 Haziran 2024 tarihindeki ölçüm biriminden ifade edilmeyen parasal olmayan kalemler ise ilgili katsayı kullanılarak enflasyon düzeltmesine tabi tutulmuştur. Parasal olmayan kalemlerin enflasyona göre düzeltilmiş değerinin geri kazanılabilir tutarı ya da net gerçekleşebilir değeri aştığı durumda, ilgili TFRS uygulanarak defter değerinde azaltıma gidilmiştir. Bunun yanı sıra, özkaynak unsurları ile kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosundaki tüm kalemlerde enflasyon düzeltmesi yapılmıştır.

Türk lirasının yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olarak tanımlanmasına son verildiği 1 Ocak 2005 tarihinden önce edinilmiş ya da üstlenilmiş parasal olmayan kalemler ile bu tarihten önce işletmeye konmuş ya da oluşmuş özkaynaklar TÜFE'de 1 Ocak 2005 tarihinden 30 Haziran 2024 tarihine kadar meydana gelen değişime göre düzeltmeye tabi tutulmuştur.

TMS 29'un uygulanması, Türk lirasının satın alma gücündeki azalıştan kaynaklı ve kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun kar veya zarar bölümündeki Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları) kaleminde sunulan düzeltmeleri gerekli kılmıştır. Parasal varlık veya yükümlülüklerin değeri endeksteeki değişimlere bağlı olmadığı sürece, enflasyon döneminde, parasal yükümlülüklerden daha yüksek tutarda parasal varlık taşıyan işletmelerin satın alma gücü zayıflarken, parasal varlıklardan daha yüksek tutarda parasal yükümlülük taşıyan işletmelerin satın alma gücü artış gösterir. Net parasal pozisyon kazanç ya da kaybı, parasal olmayan kalemlerin, özkaynakların, kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosundaki kalemlerin ve endekse bağlı parasal varlık ve yükümlülüklerin düzeltme farklarından elde edilmiştir.

Ayrıca, TMS 29'un ilk kez uygulandığı raporlama döneminde, Standart hükümleri ilgili ekonomide her zaman yüksek enflasyonun olduğu varsayılarak uygulanmaktadır. Bu nedenle, sonraki raporlama dönemleri için temel teşkil etmesi amacıyla karşılaştırmalı en erken dönemin başlangıcına ait 1 Ocak 2022 tarihli finansal durum tablosu enflasyona göre düzeltilmiştir. 1 Ocak 2022 tarihli finansal durum tablosundaki geçmiş yıllar karları/zararları kaleminin enflasyona göre düzeltilmiş tutarı söz konusu tablonun diğer kalemlerinin enflasyona göre düzeltilmesinden sonra olması gereken bilanço denklighinden elde edilmiştir.

30 HAZİRAN 2024 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

A. SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR (devamı)

(a) Uygulanan muhasebe standartları (devamı)

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

i) 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TMS 1 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Açıklanması

Mart 2020 ve Ocak 2023'te KGG, yükümlülüklerin kısa ve uzun vadeli sınıflandırılmasına yönelik esasları belirlemek üzere TMS 1'de değişiklikler yapmıştır. Ocak 2023'te yapılan değişikliklere göre, işletmenin bir yükümlülüğü ödemeyi erteleme hakkı, raporlama döneminden sonraki bir tarihte kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlıysa, raporlama dönemi sonu itibarıyla söz konusu yükümlülüğü erteleme hakkı bulunmaktadır (raporlama dönemi sonunda ilgili şartlara uygunluk sağlamıyor olsa bile). Kredi sözleşmesinden doğan bir yükümlülük uzun vadeli olarak sınıflandırıldığında ve işletmenin ödemeyi erteleme hakkı 12 ay içinde kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlı olduğunda, Ocak 2023 değişiklikleri işletmelerin çeşitli açıklamalar yapmasını istemektedir. Bu açıklamalar kredi sözleşme şartları ve ilgili yükümlülükler hakkındaki bilgileri içermelidir. Ayrıca, söz konusu değişiklikler, sözleşme şartlarına uyumun raporlama tarihinde ya da sonraki bir tarihte test edilecek olmasına bakılmaksızın, uzun vadeli sınıflama için ödemeyi erteleme hakkının raporlama dönemi sonu itibarıyla bulunması gerektiğini açıklığa kavuşturmuştur. Değişikliklerde, ödemeyi raporlama döneminden sonraki en az on iki ay sonraya erteleme hakkını işletmenin kullanmama ihtimalinin yükümlülüğün sınıflandırılmasını etkilemeyeceği açıkça ifade edilmiştir. Yapılan değişiklikler TMS 8'e göre geriye dönük olarak uygulanmaktadır. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri

Ocak 2023'te KGG TFRS 16'ya yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Söz konusu değişiklikler, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirilmemesini sağlayacak şekilde, satıcı-kiracı tarafından satış ve geri kiralama işleminden doğan kira yükümlülüklerinin ölçümünde uygulanacak hükümleri belirlemektedir. Bu kapsamda, satıcı-kiracı satış ve geri kiralama işleminin fiilen başladığı tarihten sonra "Kira yükümlülüğünün sonraki ölçümü" başlığı altındaki TFRS 16 hükümlerini uygularken, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirmeyecek şekilde "kira ödemeleri"ni ya da "revize edilmiş kira ödemeleri"ni belirleyecektir. Değişiklikler, geri kiralamadan ortaya çıkan kira yükümlülüklerinin ölçümüne yönelik spesifik bir hüküm içermemektedir.

30 HAZİRAN 2024 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

A. SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR (devamı)

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

i) 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar (devamı)

Söz konusu kira yükümlülüğünün ilk ölçümü, TFRS 16'da yer alan kira ödemeleri tanımına dahil edilenlerden farklı ödemelerin kira ödemesi olarak belirlenmesine neden olabilecektir. Satıcı-kiracının TMS 8'e göre güvenilir ve ihtiyaca uygun bilgi sağlayacak muhasebe politikası geliştirmesi ve uygulaması gerekecektir. Satıcı-kiracı, değişiklikleri TFRS 16'nın ilk uygulama tarihinden sonra girdiği satış ve geri kiralama işlemlerine TMS 8'e göre geriye dönük uygulamaktadır. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır

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

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

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

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

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

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

KGK Şubat 2019'da sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17'yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. KGK tarafından yapılan duyuruyla Standardın zorunlu yürürlük tarihi 1 Ocak 2025 ya da sonrasında başlayan hesap dönemleri olarak ertelenmiştir. Standart Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

30 HAZİRAN 2024 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

A. SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR (devamı)

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

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

TMS 21 Değişiklikleri – Takas Edilebilirliğin Bulunmaması

Mayıs 2024'te KGG, TMS 21'e yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Değişiklikler bir para biriminin takas edilebilirliğinin olup olmadığının nasıl değerlendirileceği ile para biriminin takas edilebilirliğinin olmadığı durumda geçerli kurun ne şekilde tespit edileceğini belirlemektedir. Değişikliğe göre, bir para biriminin takas edilebilirliği olmadığı için geçerli kur tahmini yapıldığında, ilgili para biriminin diğer para birimiyle takas edilememesinin işletmenin performansı, finansal durumu ve nakit akışını nasıl etkilediğini ya da nasıl etkilemesinin beklendiğini finansal tablo kullanıcılarının anlamasını sağlayan bilgiler açıklanır. Değişiklikler 1 Ocak 2025 tarihinde ya da sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmekte olup bu durumda dipnotlarda bilgi verilir. Değişiklikler uygulandığında, karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmez. Genel anlamda, Grup finansal tablolar üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

iii) Yayınlandığı andan itibaren geçerli olan değişiklikler

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

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

iv) Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGG tarafından yayınlanmamış değişiklikler

Aşağıda belirtilen UFRS 9 ve UFRS 7'ye yönelik değişiklikler ile UFRS 18 ve UFRS 19 Standartları UMSK tarafından yayınlanmış ancak henüz KGG tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır. Bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Grup konsolide finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu Standart ve değişiklikler TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

30 HAZİRAN 2024 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

A. SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR (devamı)

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

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

UFRS 9 ve UFRS 7 Değişiklikleri – Finansal Araçların Sınıflandırılması ve Ölçümü

Mayıs 2024'te UMSK, finansal araçların sınıflandırılmasına ve ölçümüne yönelik (UFRS 9 ve UFRS 7'ye ilişkin) değişiklikler yayımlamıştır. Değişiklik finansal yükümlülüklerin "teslim tarihi"nde finansal tablo dışı bırakılacağını açıklığa kavuşturmuştur. Bununla birlikte değişiklikle, belirli koşulların sağlanması durumunda, elektronik ödeme sistemiyle yerine getirilen finansal yükümlülüklerin teslim tarihinden önce finansal tablo dışı bırakılmasına yönelik muhasebe politikası tercihi getirilmektedir. Ayrıca yapılan değişiklik, Çevresel, Sosyal Yönetimsel (ESG) bağlantılı ya da koşula bağlı benzer diğer özellikler içeren finansal varlıkların sözleşmeye bağlı nakit akış özelliklerinin nasıl değerlendirileceği ile geri çağrılabilir olmayan varlıklar ve sözleşmeyle birbirine bağlı finansal araçlara yönelik uygulamalar hakkında açıklayıcı hükümler getirmektedir. Bunun yanı sıra bu değişiklik ile birlikte, koşullu bir olaya (ESG bağlantılı olanlar dahil) referans veren sözleşmesel hükümler içeren finansal varlık ve yükümlülükler ile gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen özkaynağa dayalı finansal araçlar için UFRS 7'ye ilave açıklamalar eklenmiştir. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

UFRS 18 – Yeni Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklamalar Standardı

Nisan 2024'te UMSK, UMS 1'in yerini alan UFRS 18 Standardını yayımlamıştır. UFRS 18 belirli toplam ve alt toplamların verilmesi dahil, kar veya zarar tablosunun sunumuna ilişkin yeni hükümler getirmektedir. UFRS 18 işletmelerin, kar veya zarar tablosunda yer verilen tüm gelir ve giderleri, esas faaliyetler, yatırım faaliyetleri, finansman faaliyetleri, gelir vergileri ve durdurulan faaliyetler olmak üzere beş kategoriden biri içerisinde sunmasını zorunlu kılmaktadır. Standart ayrıca yönetim tarafından belirlenmiş performans ölçütlerinin açıklanmasını gerektirmekte ve bunun yanı sıra asli finansal tablolar ile dipnotlar için tanımlanan rollere uygun şekilde finansal bilgilerin toplulaştırılmasına ya da ayrıştırılmasına yönelik yeni hükümler getirmektedir. UFRS 18'in yayımlanmasıyla beraber UMS 7, UMS 8 ve UMS34 gibi diğer finansal raporlama standartlarında da belirli değişiklikler meydana gelmiştir. Söz konusu Standardın Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

UFRS 19 – Yeni Kamuya Hesap Verilebilirliği Bulunmayan Bağlı Ortaklıklar: Açıklamalar Standardı

Mayıs 2024 tarihinde UMSK, belirli işletmeler için, UFRS'lerdeki finansal tablolara alma, ölçüm ve sunum hükümlerini uygularken azaltılmış açıklamalar verilmesi opsiyonunu sunan UFRS 19'u yayımlamıştır. Aksi belirtilmedikçe, UFRS 19'u uygulamayı seçen kapsam dahilindeki işletmelerin diğer UFRS'lerdeki açıklama hükümlerini uygulamasına gerek kalmayacaktır. Bağlı ortaklık niteliğinde olan, kamuya hesap verilebilirliği bulunmayan ve kamunun kullanımına açık şekilde UFRS'lerle uyumlu konsolide finansal tablolar hazırlayan ana ortaklığı (ara ya da nihai) bulunan bir işletme UFRS 19'u uygulamayı seçebilecektir. Söz konusu Standardın Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

30 HAZİRAN 2024 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak 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.

C. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ

Grup'un özet konsolide finansal tablolarının hazırlanmasında 1 Ocak 2024 tarihinde başlayan hesap dönemlerinde geçerli olan veya Grup'un erken uyguladığı yeni muhasebe standart ve yorumları ve yeni işlem ve uygulamalara ilişkin muhasebe politikaları dışında 30 Haziran 2024 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan muhasebe politikaları, sunum ve hesaplama prensipleri kullanılmıştır.

30 Haziran 2024 tarihinde sona eren döneme ait ara dönem özet konsolide finansal tablolar, TMS/TFRS'nin ara dönem konsolide finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır.

30 Haziran 2024 tarihinde sona eren döneme ait ara dönem özet konsolide finansal tablolar 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlı olan muhasebe politikalarının uygulanması suretiyle hazırlanmıştır. Dolayısıyla, bu ara dönem özet konsolide finansal tablolar 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

(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.

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

C. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (devamı)

(a) Konsolidasyon esasları (devamı)

Bağlı ortaklıklar (devamı)

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

Aşağıdaki tablo, 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, pay oranları verilerek tüm dolaylı ve dolaylı olmayan bağlı ortaklıkları ile konsolidasyon kapsamına giren diğer şirketleri göstermektedir:

					Nihai Pay Oranı	
					30	
Şirket adı	Ülke	Fonksiyonel Para Birimi	Ana faaliyet konusu ve bölüm	Haziran 2024	31 Aralık 2023	
Bağlı ortaklıklar						
ÜNLÜ Menkul Değerler A.Ş. (“ÜNLÜ Menkul”) ⁽¹⁾	Türkiye	TRY	Aracılık hizmetleri	%100,00	%100,00	
ÜNLÜ Portföy Yönetimi A.Ş. (“ÜNLÜ Portföy”)	Türkiye	TRY	Portföy yönetimi	%100,00	%100,00	
İstanbul Varlık Yönetim A.Ş. (“İstanbul Varlık”)	Türkiye	TRY	Varlık yönetimi	%100,00	%100,00	
ÜNLÜ Securities Inc. (“ÜNLÜ Securities US”) ⁽¹⁾	A.B.D	ABD Doları	Aracılık hizmetleri	%100,00	%100,00	
ÜNLÜ Securities UK Limited (“ÜNLÜ Securities UK”) ⁽¹⁾	İngiltere	İngiliz Sterlini	Aracılık hizmetleri	%100,00	%100,00	
ÜNLÜ Alternative Asset Management Ltd. (“UAAM”) ⁽³⁾	Man Adası	USD	Finansal danışmanlık	--	--	
Turkish Alternative Investments Limited (“TAIL”) ⁽²⁾	Guernsey	TRY	Yatırım şirketi	%100,00	%100,00	
Ünlü Portföy Dokuzuncu Serbest (TL) Fon ⁽⁴⁾	Türkiye	TRY	Fon	%99,36	%97,00	
ÜNLÜ Yazılım ve Teknoloji Hizmetleri A.Ş.(“ÜNLÜ Yazılım”)	Türkiye	TRY	Yazılım ve teknoloji	%100,00	%100,00	
ÜNLÜ Bilgi Teknolojileri ve Bilişim A.Ş.(“ÜNLÜ Bilişim”)	Türkiye	TRY	Bilgisayar programlama	%100,00	--	
Özkaynak metoduyla finansala alınan iştirakler						
ÜNLÜ LT Investments Limited Partnership (“ÜNLÜ LT”) ⁽²⁾	Guernsey	TRY	Girişim sermayesi	%4,76	%4,76	
212 Limited (Cayman Island)	Adaları	USD	Girişim sermayesi	%32,5	%32,5	

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

(2) TAIL, ÜNLÜ LT'nin %4,76'sına sahiptir (31 Aralık 2023: %4,76).

(3) 27 Kasım 2023 tarihinde ÜNLÜ Alternative Asset Management Limited Yönetim Kurulu kararı doğrultusunda tasfiye sürecine girmiştir ve tasfiye memuru (liquidator) atanmıştır. Tasfiye süreci 20 Mayıs 2024 tarihinde tamamlanmıştır.

(4) ÜNLÜ Portföy Yönetimi A.Ş.'nin kurucusu olduğu fondur.

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.

30 HAZİRAN 2024 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

C. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (devamı)

(b) Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

Kurumlar vergisi

Kurumlar vergisi Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre hesaplanmakta olup, bu vergi dışındaki vergi giderleri faaliyet giderleri içerisinde muhasebeleştirilmektedir (Dipnot 23).

Türkiye'de kurumlar vergisi oranı %25'dir. Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak safi kurum kazancına uygulanır. Kurumlar vergisi, ilgili olduğu yıl sonunu takip eden dördüncü ayın otuzuncu günü akşamına kadar beyan edilmekte ve ilgili ayın sonuna kadar tek taksitte ödenmektedir. 17.11.2020 tarih ve 31307 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 7256 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun ile Borsa İstanbul Pay Piyasasında ilk defa işlem görmek üzere ve sermayesinin en az %20'sini temsil eden payları halka arz edilen kurumların kurum kazançlarına uygulanacak kurumlar vergisi oranı, payların ilk defa halka arz edildiği hesap döneminden başlamak üzere beş hesap dönemi boyunca iki (2) puan indirimli olarak uygulanacaktır.

Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan şirketin bağlı ortaklıkları ve iştiraklerini konsolide ettiği finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Bu sebeple bu konsolide finansal tablolara yansıtılan vergi karşılıkları, tam konsolidasyon kapsamına alınan tüm şirketler için ayrı hesaplanmıştır. Cari vergi varlıklarıyla cari vergi yükümlülüklerini mahsup etme ile ilgili yasal bir hakkın olması veya söz konusu varlık ve yükümlülüklerin aynı vergi mercii tarafından toplanan gelir vergisiyle ilişkilendirilmesi durumunda mahsup edilir.

28 Aralık 2023 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan Torba Kanun'un 17'ci maddesiyle Bankalar, Finansal Kiralama, Faktoring, Finansman ve Tasarruf Finansman Şirketleri Kanunu kapsamındaki şirketler, ödeme ve elektronik para kuruluşları, yetkili döviz müesseseleri, varlık yönetim şirketleri, sermaye piyasası kurumları ile sigorta ve reasürans şirketleri ve emeklilik şirketleri 31 Aralık 2023 tarih itibarı ile Vergi Usul Kanunu uyarınca enflasyon muhasebesini uygulayacak olup, geçici vergi dönemleri de dahil olmak üzere 2024 ve 2025 hesap dönemlerinde yapılan enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan kâr/zarar farkı, matrahın tespitinde dikkate alınmayacaktır.

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 23).

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.

30 Haziran 2024 dönemi itibarıyla geçerli kurumlar vergisi oranı %23-30% olduğu için, geçici farklar için %23-30% vergi oranı kullanılmıştır (31 Aralık 2023: %23-%30).

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak 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.

30 HAZİRAN 2024 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

D. ÖNEMLİ MUHASEBE DEĞERLENDİRME, TAHMİN VE VARSAYIMLARI

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

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

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

Dipnot 8 - Ticari alacak ve borçlar

Dipnot 14 - Maddi duran varlıklar

Dipnot 15 - Maddi olmayan duran varlıklar

Dipnot 16 - Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler

Dipnot 17 - Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar

Dipnot 19 - Hasılat ve satışların maliyeti

Dipnot 23 - 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. ÜNLÜ Yazılım, yazılım ve teknoloji, ÜNLÜ Bilişim ise bilgisayar programlama alanında faaliyet göstermektedir. TAIL ise yatırım şirkettir.

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

3

BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (devamı)

30 Haziran 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla ve bu tarihlerde sona eren hesap dönemlerinde, bölümlere göre raporlama aşağıdaki tabloda belirtilen faaliyet bölümleri bazında hazırlanmıştır.

30 Haziran 2024	Aracılık faaliyetleri ve kurumsal finansman faaliyetleri	Varlık yönetimi finansal danışmanlık ve yatırım hizmetleri	Girişim sermayesi	Yatırım holding hizmetleri	Eliminasyon (*)	Toplam
Finans sektörü faaliyetleri hasılatı	27.220.903.242	501.173.721	--	31.195.456	1.803.727	27.755.076.146
Menkul kıymet alım-satım işlemlerinden gelirler	26.688.889.156	--	--	--	--	26.688.889.156
Aracılık işlemlerinden gelirler	336.448.360	--	--	--	(105.000)	336.343.360
Diğer finansal gelirleri	44.250.314	--	--	64.384	1.908.727	46.223.425
Varant gelirleri	61.109.605	--	--	--	--	61.109.605
Halka Arz Aracılık Komisyonları	57.409.829	--	--	--	--	57.409.829
Tahsili gecikmiş alacaklardan sağlanan gelirler	--	501.173.721	--	--	--	501.173.721
Kurumsal finansman gelirleri	--	--	--	31.131.072	--	31.131.072
Danışmanlık gelirleri	--	--	--	--	--	--
Portföy yönetim gelirleri	33.349.108	--	--	--	--	33.349.108
Finansal gelirlerden gelirinden indimler (-)	(553.130)	--	--	--	--	(553.130)
Finans sektörü faaliyetleri maliyetleri (-)	(26.630.111.399)	--	--	--	--	(26.630.111.399)
Menkul kıymet alım-satım işlemlerinin maliyeti (-)	(26.630.111.399)	--	--	--	--	(26.630.111.399)
Brüt kar/(zarar)	590.791.843	501.173.721	--	31.195.456	1.803.727	1.124.964.747
Genel yönetim, pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	(385.054.197)	(230.113.106)	(1.161.168)	(127.413.284)	1.670.496	(742.071.259)
Diğer faaliyet gelir/giderleri, net	411.452	1.096.189	--	3.181.744	(3.474.223)	1.215.162
Esas faaliyet karı/(zararı)	206.149.098	272.156.804	(1.161.168)	(93.036.084)	--	384.108.650
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlardan elde edilen gelirler/(giderler)	--	--	(3.531.180)	(100.803)	--	(3.631.983)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	83.989.962	42.837.011	--	20.080.895	--	146.907.868
Yatırım faaliyetlerinden giderler	(57.292.706)	--	--	(137.148)	--	(57.429.854)
Finansman gideri öncesi faaliyet karı	232.846.354	314.993.815	(4.692.348)	(73.193.140)	--	469.954.681
Finansman gelirleri	229.435.579	4.582.448	41.718	43.623.426	(9.233.777)	268.449.394
Finansman giderleri	(280.921.636)	(67.705.268)	(16.461)	(10.405.952)	9.233.777	(349.815.540)
Parasal kayıp/kazanç	(99.113.826)	(91.394.868)	(3.694.956)	(86.675.743)	--	(280.879.393)
Vergi öncesi kar/(zarar)	82.246.471	160.476.127	(8.362.047)	(126.651.409)	--	107.709.142
Vergi gideri	(56.991.045)	--	--	--	--	(56.991.045)
Ertelenmiş vergi geliri	3.822.050	(48.812.972)	--	33.011.945	--	(11.978.977)
Net dönem karı/(zararı)	29.077.476	111.663.155	(8.362.047)	(93.639.464)	--	38.739.120
Diğer kapsamlı gider	(13.633.447)	(3.413.906)	--	(5.832.944)	--	(22.880.297)
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	15.444.029	108.249.249	(8.362.047)	(99.472.408)	--	15.858.823
Faaliyet bölüm varlıkları (30 Haziran 2024)	1.608.857.473	934.404.658	11.259.735	1.100.727.107	(206.352.023)	3.448.896.950
Faaliyet bölüm yükümlülükleri (30 Haziran 2024)	960.752.147	457.798.000	674.790	126.116.984	(66.264.521)	1.479.077.400

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (devamı)

30 Haziran 2023	Aracılık faaliyetleri ve kurumsal finansman faaliyetleri	Varlık yönetimi finansal danışmanlık ve yatırım hizmetleri	Girişim sermayesi	Yatırım holding hizmetleri	Eliminasyon (*)	Toplam
Finans sektörü faaliyetleri hasılatı	25.032.548.845	347.748.588		77.892.000	(4.550.181)	25.453.639.252
Menkul kıymet alım-satım işlemlerinden gelirler	24.639.114.016	--	--	--	--	24.639.114.016
Aracılık işlemlerinden gelirler	295.823.547	--	--	--	(436.214)	295.387.333
Diğer finansal gelirleri	35.213.051	--	--	72.115	(4.113.967)	31.171.199
Varant gelirleri	42.413.921	--	--	--	--	42.413.921
Halka Arz Aracılık Komisyonları	--	--	--	--	--	--
Tahsili gecikmiş alacıklardan sağlanan gelirler	--	344.783.130	--	--	--	344.783.130
Kurumsal finansman gelirleri	--	--	--	77.819.885	--	77.819.885
Danışmanlık gelirleri	--	2.965.458	--	--	--	2.965.458
Portföy yönetim gelirleri	20.016.582	--	--	--	--	20.016.582
Finansal gelirlerden gelirinden indimler	(32.272)	--	--	--	--	(32.272)
Finans sektörü faaliyetleri maliyetleri (-)	(24.543.579.626)	--	--	--	--	(24.543.579.626)
Menkul kıymet alım-satım işlemlerinin maliyeti (-)	(24.543.579.626)	--	--	--	--	(24.543.579.626)
Brüt kar/(zarar)	488.969.219	347.748.588	--	77.892.000	(4.550.181)	910.059.626
Genel yönetim, pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	(325.357.741)	(256.818.371)	(894.554)	(123.679.021)	6.224.237	(700.525.450)
Diğer faaliyet gelir/giderleri, net	1.938.685	1.555.468	--	436.570	(1.674.056)	2.256.667
Esas faaliyet karı/(zararı)	165.550.163	92.485.685	(894.554)	(45.350.451)	--	211.790.843
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlardan elde edilen gelirler/(giderler)	--	--	9.032.460	137.994	--	9.170.454
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	28.702.700	59.326.803	1.446.217	111.791.833	--	201.267.553
Yatırım faaliyetlerinden giderler	(11.586.895)	--	--	(7.390.848)	--	(18.977.743)
Finansman gideri öncesi faaliyet karı	182.665.968	151.812.488	9.584.123	59.188.528	--	403.251.107
Finansman gelirleri	217.574.702	12.020.268	596.096	93.618.682	(1.882.180)	321.927.568
Finansman giderleri	(189.877.675)	(43.471.625)	(1.115.616)	(32.707.907)	1.882.180	(265.290.643)
Parasal kayıp/kazanç	(60.495.556)	(24.589.502)	(3.659.989)	(158.890.304)	--	(247.635.351)
Vergi öncesi kar/(zarar)	149.867.439	95.771.629	5.404.614	(38.791.001)	--	212.252.681
Vergi gideri	(58.855.794)	(29.267.147)	--	(3.028.207)	--	(91.151.148)
Ertelenmiş vergi geliri	12.305.927	14.513.388	--	(176.727)	--	26.642.588
Net dönem karı	103.317.572	81.017.870	5.404.614	(41.995.935)	--	147.744.121
Diğer kapsamlı gelir/(gider)	(3.460.037)	(77.854)	--	18.400.123	--	14.862.232
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	99.857.535	80.940.016	5.404.614	(23.595.812)	--	162.606.353
Faaliyet bölümü varlıkları (30 Haziran 2023)	1.613.945.317	1.030.960.533	37.358.160	1.545.359.274	(121.017.913)	4.106.605.371
Faaliyet bölümü yükümlülükleri (30 Haziran 2023)	1.082.420.650	580.212.587	620.651	309.454.924	(4.099.302)	1.968.609.510

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

4 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a) İlişkili taraflarla bakiyeler

Finansal yatırımlar	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar (*)		
- ÜNLÜ Portföy Para Piyasası TL Fonu ⁽¹⁾	19.552.448	--
- ÜNLÜ Portföy Para Piyasası Serbest TL Fonu ⁽¹⁾	17.894.506	--
- ÜNLÜ Portföy Ar-Ge Girişim Sermayesi Yatırım Fonu ⁽¹⁾	3.460.888	3.802.772
- ÜNLÜ Portföy Birinci Girişim Sermayesi Yatırım Fonu ⁽¹⁾	2.559.519	2.997.708
- ÜNLÜ Portföy İkinci İstatistiksel Arbitraj Serbest Fon ⁽¹⁾	--	12.027.792
Toplam	43.467.361	18.828.272

Alacaklar

Ticari alacaklar (Dipnot 8)

- ÜNLÜ Portföy Yatırım Fonlarından Alacaklar ⁽¹⁾	9.264.573	10.077.737
---	-----------	------------

Toplam	9.264.573	10.077.737
---------------	------------------	-------------------

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

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Diğer alacaklar (Dipnot 9)		
- Personelden alacaklar	97.189	74.323
Toplam	97.189	74.323
Kısa vadeli diğer borçlar (Dipnot 9, 10)		
- Personele faydalar kapsamında borçlar	5.087.443	74.945.620
- Borsa İstanbul A.Ş. ^{(1) (*)}	5.687.538	4.825.728
- İlişkili taraflara diğer borçlar	40.133	103.295
Toplam	10.815.114	79.874.643

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

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

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

4 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

b) İlişkili taraflarla olan işlemler

	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Nisan - 30 Haziran 2024	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023
İlişkili taraflardan gelirler				
Hizmet gelirleri /(giderleri)				
(Komisyon gelirleri/(giderleri)) (*)				
- ÜNLÜ Portföy Yatırım Fonlarından Hizmet Gelirleri ⁽¹⁾	33.349.108	19.674.449	25.695.732	14.172.458
- ÜNLÜ LT Investments Limited Partnership ⁽³⁾	--	--	(5.679.150)	(2.887.427)
Toplam	33.349.108	19.674.449	20.016.582	11.285.031

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlardan elde edilen gelirler/ (giderler)				
- 212 Limited ⁽²⁾	(47.207)	(26.344)	137.993	197.545
- ÜNLÜ LT Investments Limited Partnership ⁽³⁾	(3.584.776)	24.466	9.032.461	8.827.382
Toplam	(3.631.983)	(1.878)	9.170.454	9.024.927

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

(2) Grup'un iştirakidir.

(3) Grup'un bağlı ortağının iştirakidir.

(*) Fon yönetim ücreti gelirlerinden oluşmaktadır.

	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Nisan - 30 Haziran 2024	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023
İlişkili taraflara giderler				
Genel yönetim giderleri (Dipnot 22)				
- Şebnem Kalyoncuoğlu Ünlü ⁽¹⁾	680.736	457.500	659.378	223.236
Toplam	680.736	457.500	659.378	223.236

(1) Grup'un yönetim kurulu üyesidir.

c) Yönetim kuruluna ve üst düzey yöneticilere verilen ücretler:

Üst düzey yönetici personel; genel müdür, genel müdür yardımcıları, direktörler ve diğer üst düzey yöneticilerden oluşur. 30 Haziran 2024 tarihinde sona eren dönem içerisinde, Grup'un üst düzey yöneticilere sağlamış olduğu ücret ve benzeri faydaların toplamı 128.002.779 TL (1 Ocak - 30 Haziran 2023: 116.618.516 TL)'dir.

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

5 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Banka	369.193.771	1.078.872.991
-Vadesiz mevduat	58.406.945	99.344.368
-Vadeli mevduat	310.786.826	979.528.623
Borsa para piyasasından alacaklar ⁽¹⁾	862.239	4.013.989
Ters repo sözleşmelerinden alacaklar ⁽²⁾	367.181.226	--
VİOP işlem teminatları	--	648.224
Toplam	737.237.236	1.083.535.204

⁽¹⁾Borsa para piyasasından alacakların vadesi 1 Temmuz 2024 olup faiz oranı 49,06%'dir. (2023: 11 Haziran 2024, 42,30-50,00% aralığındadır.)

⁽²⁾ 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla ters repo işlemlerinden alacakların vadesi bir aydan kısa olup ortalama faiz oranı %10,30'dur (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).

Grup'un 30 Haziran 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde, nakit akım tablolarında nakit ve nakit benzeri değerler hazır değerler ile menkul kıymetlerin toplamından faiz tahakkukları ve müşteri varlıkları düşülerek gösterilmektedir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Ocak - 30 Haziran 2023
Nakit ve nakit benzerleri	737.237.236	1.699.396.858
Faiz tahakkukları (-)	(4.068.105)	(3.268.312)
Bloke mevduat (-)	(190.619)	(239.213)
Toplam	732.978.512	1.695.889.333

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla vadeli mevduatın detayları aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2024			
Para cinsi	Orijinal tutar	Tutar (TL)	Faiz oranı (%)
TL	276.097.550	276.097.550	47,00-58,50
ABD Doları	1.056.756	34.689.276	2,00-5,50
Toplam		310.786.826	
31 Aralık 2023			
Para cinsi	Orijinal tutar	Tutar (TL)	Faiz oranı (%)
TL	942.554.170	942.554.170	39,00-48,00
ABD Doları	1.006.940	36.974.453	2,50-4,00
Toplam		979.528.623	

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

6

FİNANSAL YATIRIMLAR

Kısa vadeli finansal yatırımlar

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar	495.294.521	467.813.526
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	94.012.084	105.162.577
Toplam	589.306.605	572.976.103

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıkların detayları aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2024			
	Nominal	Piyasa Değeri	Faiz oranı (%)
Yatırım fonları	--	150.828.328	--
Hisse senetleri	--	139.233.749	--
Özel kesim tahvilleri	115.731.440	48.118.783	1,24-24,31
Eurobond TL	--	41.785.436	--
Özel kira sertifikaları	28.839.650	31.902.849	2,39-24,31
Varlığa dayalı MK	29.004.448	31.637.543	6,87-36,71
Devlet tahvilleri	--	40.923.197	1,00-26,20
Eurobond USD	\$325.000	10.864.636	6,41-6,48
Toplam		495.294.521	

31 Aralık 2023			
	Nominal	Piyasa Değeri	Faiz oranı (%)
Yatırım fonları	--	150.228.142	--
Kur korumalı mevduat	--	112.011.794	35,00
Eurobond TL	--	71.710.121	--
Eurobond USD	\$1.492.000	55.886.876	4,83-6,39
Özel kesim tahvilleri	22.422.537	26.675.104	1,24-24,31
Özel kira sertifikaları	19.388.273	25.433.207	2,39-24,31
Varlığa dayalı MK	11.933.486	13.852.966	20,78-36,71
Hisse senetleri	--	11.743.000	--
Devlet tahvilleri	--	272.316	24,9-25,17
Toplam		467.813.526	

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

6

FİNANSAL YATIRIMLAR (devamı)

Kısa vadeli finansal yatırımlar (devamı)

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, Takasbank'ta teminata verilen menkul kıymetler aşağıdaki gibidir (Dipnot 16):

	30 Haziran 2024		31 Aralık 2023	
	Nominal değeri	Piyasa değeri	Nominal değeri	Piyasa değeri
Eurobond	--	--	600.000	22.630.374
Toplam		--		22.630.374

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024		31 Aralık 2023	
	Ortaklık payı (%)	İştirak tutarı (TL)	Ortaklık payı (%)	İştirak tutarı (TL)
212 Capital Partners I Coöperatief U.A. ⁽¹⁾	3,31	94.012.084	3,31	105.162.577
Toplam		94.012.084		105.162.577

⁽¹⁾ 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla, Şirket'in %3,31 pay oranındaki gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlık olarak sınıflandırdığı hisse senetlerinden 212 Capital Partners I Coöperatief U.A.'in, ileriki dönemlerde artırıma konu olacak tüm pay sahipleri için toplam taahhüt tutarı 30.200.000 ABD Dolarıdır. 212 Capital Partners I Coöperatief U.A. 2021 yılına kadar farklı tarihlerde taahhüt ödemeleri gerçekleştirmiş ve ÜNLÜ Yatırım Holding A.Ş. bu ödemelere Ocak 2011 tarihinden 30 Haziran 2024 tarihine kadar toplamda 1.000.000 ABD Doları ile iştirak etmiştir (31 Aralık 2023: Ocak 2011'den 31 Aralık 2023 tarihine kadar toplamda 1.000.000 ABD Doları ile iştirak etmiştir) (Dipnot 16).

Uzun vadeli finansal yatırımlar

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar		
Borsaya kote olmayan hisse senetleri		
-Borsa İstanbul A.Ş. ("BİST") ⁽¹⁾	1.517.254	1.892.541
Toplam	1.517.254	1.892.541

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

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

7 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

İştiraklerdeki yatırımlar

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
ÜNLÜ LT ⁽¹⁾	10.576.313	17.959.817
212 Limited (Cayman Island) ⁽²⁾	398.014	445.222
Toplam	10.974.327	18.405.039

⁽¹⁾ 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla Grup'un %4,76 (2023: %4,76) oranında pay sahibi olduğu ve yönetiminde bulunduğu 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 (2023: 6.000.000 ABD Doları) olarak belirlenmiştir. 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla taahhüt tutarının 5.166.666 ABD Doları ABD Doları kısmı ödenmiştir (2023: 5.166.666 ABD Doları) (Dipnot 16).

⁽²⁾ 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla Grup'un %32,50 (2023: %32,50) oranında pay sahibi olduğu özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar olarak sınıflandırılan yatırımdır.

		30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
İştirakler	Ana faaliyeti	Pay %	Pay %
ÜNLÜ LT	Girişim sermayesi	4,76	4,76
212 Limited	Girişim sermayesi	32,50	32,50

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

8

TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Kredili müşterilerden alacaklar ⁽²⁾	353.785.362	447.542.988
Tahsili gecikmiş alacaklar ⁽¹⁾	135.274.472	78.675.161
Müşterilerden alacaklar	95.432.434	74.658.995
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 4)	9.264.573	10.077.737
Danışmanlık hizmetlerinden alacaklar	--	42.451.614
<i>Danışmanlık hizmetlerinden alacaklar⁽³⁾</i>	--	42.451.614
Kaldıraçlı alım satım ("KAS") işlemlerinden alacaklar	--	41.493
Diğer	4.017.950	2.999.176
Toplam	597.774.791	656.447.164
Uzun vadeli ticari alacaklar		
Tahsili gecikmiş alacaklar ⁽¹⁾	453.358.831	247.136.133
Toplam	453.358.831	247.136.133

⁽¹⁾ Grup, bu satın aldığı krediler ve alacaklarını, beklenen tahsilat tahminlerinin etkin faiz yöntemi ile iskonto edilmiş değerlerinden değer düşüklüğünü düşmüş olup konsolide finansal tablolara net olarak yansıtmaktadır. Takipteki kredilerin 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla, net kayıtlı değeri 588.633.303 TL (31 Aralık 2023: 325.811.294 TL)'dir. Grup, Türkiye'de yerleşik banka ve finansman şirketlerinden toplam 4.674.539.000 TL tutarındaki kredi portföy tutarını 554.887.000 TL ödeyerek satın almıştır (31 Aralık 2023: 4.389.184.000 TL (tarihi tutar) tutarındaki kredi portföy tutarını 419.737.000 TL (tarihi tutar) ödeyerek satın almıştır).

⁽²⁾ 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla, Grup'un müşterilerine kullandığı kredilere uyguladığı faiz oranı %72,97 ve %103,47 aralığındadır (31 Aralık 2023: %66,65 - %92,15). Grup, 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla kullandırılan krediler karşılığında müşterilerinden gerçeğe uygun değeri toplam 989.837.257 TL olan teminat almıştır (31 Aralık 2023 1.103.761.116 TL).

⁽³⁾ Grup'un cari dönem içerisinde hizmetin tamamlandığı, TFRS 15 uyarınca edim yükümlülüklerini yerine getirmiş, fakat henüz faturalandırmadığı danışmanlık hizmetlerini içermektedir. 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: 42.451.614 TL).

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli ticari borçlar		
Diğer müşteri varlıklarına ilişkin yükümlülükler	237.594.583	25.913.914
Muhtelif borçlar (*)	6.973.542	12.296.515
Diğer ticari borçlar	2.950.902	4.521.475
Toplam	247.519.027	42.731.904

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

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

9 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli diğer alacaklar		
LME-Mitsui işlemleri	212.879.500	27.311.081
Takasbank borçlanma araçları ve para piyasası nakit teminatları	114.998.876	67.909.447
Takasbank pay piyasası nakit teminatları	97.354.692	85.264.973
Vadeli işlem opsiyon piyasalarına ("VİOP") verilen garanti fonu teminatı	24.865.655	24.744.691
Interactive Brokers LLC ve IG Markets LTD'ye verilen depozito ve teminatlar	20.123.798	27.058.194
Diğer verilen depozito ve teminatlar	18.177.735	3.187.234
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Dipnot 4)	97.189	74.323
Diğer	27.716.536	25.366.691
Toplam	516.213.981	260.916.634

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli diğer borçlar		
Ödenecek vergi ve fonlar	32.000.911	22.299.587
Satıcılara diğer borçlar (*)	12.920.621	37.892.748
İlişkili taraflara diğer borçlar (Dipnot 4)	5.680.930	4.929.023
Personele borçlar (Dipnot 4)	46.741	--
Diğer	3.860.514	2.681.761
Toplam	54.509.717	67.803.119

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

10 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	20.522.200	19.207.980
Ödenecek vergi ve fonlar	12.220.037	55.160.767
Personele borçlar (Dipnot 4)	5.087.443	74.945.620
Toplam	37.829.680	149.314.367

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

11 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler		
Peşin ödenmiş giderler ⁽¹⁾	21.113.243	32.862.990
Verilen avanslar	2.516.089	1.380.869
Toplam	23.629.332	34.243.859

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

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

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Satış amaçlı elde tutulan olarak sınıflandırılan duran varlıklar ⁽¹⁾	1.227.368	3.058.160
Toplam	1.227.368	3.058.160

⁽¹⁾ Satış amaçlı elde tutulan olarak sınıflandırılan duran varlıkların 1.227.368 TL'si İstanbul Varlık tarafından kredi tahsilatı sırasında edinilen gayrimenkullerden oluşmaktadır (31 Aralık 2023: 3.058.160 TL).

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

13 KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR VE KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli borçlanmalar		
Borsa Para Piyasası ("BPP")'na borçlar ⁽¹⁾	577.488.052	625.880.747
Banka kredileri	223.237.128	183.174.814
İhraç edilmiş menkul kıymet	--	122.966.430
Kiralama işlemlerinden borçlar	14.558	1.182.469
KAS yedek teminatları	--	632.167
Diğer	29.237	97.833
Toplam	800.768.975	933.934.460
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısmı		
Banka kredileri	66.220.373	34.849.485
Toplam	66.220.373	34.849.485
Uzun vadeli borçlanmalar		
Banka kredileri	26.606.103	9.040.859
Toplam	26.606.103	9.040.859

(1) 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla Borsa Para Piyasası'na borçların vadesi bir aydan kısa olup faiz oranı %52,80-53,80 aralığındadır. (31 Aralık 2023: Vadesi bir aydan kısa olup faiz oranı %43,05'tir).

14 MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Haziran 2024 itibarıyla 1.931.378 TL tutarında ofis makineleri, 319.531 TL tutarında demirbaş, 115.212 TL tutarında diğer maddi duran varlık ve 282.449 TL tutarında özel maliyetler satın alımı gerçekleşmiştir. (30 Haziran 2023: 11.263.026 TL tutarında ofis makineleri, 1.881.456 TL tutarında demirbaş, 6.848.786 TL tutarında özel maliyetler satın alımı gerçekleşmiştir).

30 Haziran 2024 tarihinde sona eren yılda oluşan 13.732.667 TL'lik (30 Haziran 2023: 17.059.396 TL) maddi duran varlık amortismanı genel yönetim giderlerinde yer almaktadır.

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla, Grup'un maddi duran varlıklarından taşıtlar üzerinde 6.190.000 TL tutarında rehin bulunmaktadır. (30 Haziran 2023: 8.409.881 TL – tarihi tutar)

15 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

A. DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Haziran 2024 itibarıyla 286.936 TL tutarında lisans ve bilgisayar programı satın alımı gerçekleşmiştir (30 Haziran 2023: 3.267.046 TL).

30 Haziran 2024 tarihinde sona eren yılda oluşan 8.207.920 TL'lik (30 Haziran 2023: 17.803.986 TL) maddi duran varlık amortismanının genel yönetim giderlerinde yer almaktadır.

Grup'un, 30 Haziran 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla, işletme içerisinde oluşturulmuş maddi olmayan duran varlığı bulunmamaktadır.

Grup'un işletme içerisinde oluşturmakta olduğu bilgisayar yazılımları için verilen avans 30.664.909 TL'dir (30 Haziran 2023: Bulunmamaktadır).

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

15 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (devamı)

B. ŞEREFİYE

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

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

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

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

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

Söz konusu iktisap işlemi TFRS 3 İşletme Birleşmeleri Standardı uyarınca satın alma yöntemi ile konsolide finansal tablolarda muhasebeleştirilmiştir. İlgili muhasebeleştirme neticesinde konsolide finansal tablolarda 318.799.480 TL tutarında şerefiye muhasebeleştirilmiştir.

Grup şerefiye değer düşüklüğü testlerini her yılın 31 Aralık tarihi itibarıyla gerçekleştirmektedir. Değer düşüklüğü testi, 1 Ocak 2024 ve 31 Aralık 2031 tarihleri aralığındaki 7 yıllık projeksiyon üzerinden yapılmıştır. 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla Grup değerleme metotlarını 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 2023: Değer düşüklüğü bulunmamaktadır).

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

16 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

(i) Kısa vadeli borç karşılıkları

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Dava karşılıkları ⁽¹⁾	1.979.106	2.403.863
Toplam	1.979.106	2.403.863

⁽¹⁾ 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla dava karşılıkları hesabında gösterilen 1.976.106 TL (31 Aralık 2023: 2.403.863TL) tutarındaki karşılık Grup aleyhine açılmış olan işe iade davalarına ve diğer davalara ilişkin olarak gelecekte gerçekleşmesi olası yükümlülüklerin %100 kısmına karşılık ayrılmıştır.

(ii) Müşteriler adına emanette tutulan varlıklar

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Yatırım fonları	4.386.544.469	4.503.829.025
Hisse senetleri	3.539.232.780	3.898.655.729
Eurobond	1.169.511.000	1.820.008.624
Özel kesim tahviller, devlet tahvilleri ve hazine bonoları	153.599.000	157.190.529
Varant	7.262.721	1.050.392
Kira Sertifikası	6.000.000	--

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

16 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (devamı)

(iii) Verilen teminat mektupları

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un vermiş olduğu teminat, rehin, ipotek ve kefaletlerin ("TRİK") dökümü orijinal para birimleri ile aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2024			
	TL Karşılığı	ABD Doları	TL
A.Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	1.192.579.700	--	1.192.579.700
B.Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	23.941.789	729.350	--
C.Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	37.939.000	--	37.939.000
D. Diğer Verilen TRİK'lerin toplam tutarı	--	--	--
i) Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	--	--	--
ii) B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	--	--	--
iii)C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	--	--	--
Toplam	1.254.460.489	729.350	1.230.518.700

31 Aralık 2023			
	TL Karşılığı	ABD Doları	TL
A.Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	1.385.793.425	--	1.385.793.425
B.Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	26.781.437	729.350	--
C.Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	47.323.056	--	47.323.056
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	1.459.897.918	729.350	1.433.116.481

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

16 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (devamı)

(iv) Koşullu yükümlülükler

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla Şirket'in bağlı ortaklığı TAIL'in %4,76 (2023: %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 (2023: 6.000.000 ABD Doları) olup 30 Haziran 2024 dönemi itibarıyla bunun 5.166.666 ABD Doları kısmı ödenmiştir (2023: 5.166.666 ABD Doları) (Dipnot 7).

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla Ünlü Yatırım Holding'in TFRS 9 uyarınca gerçeğe uygun değer farkı kar/zarar tablosuna yansıtılacak yatırımlarından birisi olan 500 Startups Istanbul Fund II Cooperatief U.A. için 300.000 Avro taahhüt tutarının 15 Mayıs 2023 tarihinde yapılan 163.381 Avro'luk ödemesi ve 26 Nisan 2024 tarihinde yapılan 29.854 Avro'luk ödemesi ile 30 Haziran 2024 itibarıyla ödenmiş tutar toplamda 193.235 Avro'dur (Dipnot 6).

30 Haziran 2024 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 16 Ocak 2024 tarihinde yapılan 11.250 Avro'luk ödemesi ile 30 Haziran 2024 itibarıyla ödenmiş tutar toplamda 127.993 Avro'ya ulaşmıştır. (2023: 116.743 Avro). 212 II - A SERIES OF 212 I, LLC yatırıma ilişkin Ünlü Yatırım Holding'in toplam taahhüt tutarı olan 100.000 ABD Doları ödemesi ise 17 Aralık 2020 tarihinde gerçekleşmiştir (2023: 100.000 ABD Doları) (Dipnot 6).

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla Ünlü Yatırım Holding'in TFRS 9 uyarınca gerçeğe uygun değer farkı kar/zarar tablosuna yansıtılacak yatırımlarından birisi olan Revo Capital Fund II B.V. için 500.000 Avro taahhüt tutarının 2023 yılı içerisinde 113.932 Avro'luk ödemesi ile 30 Haziran 2024 itibarıyla ödenmiş tutar toplamda 357.331 Avro'ya ulaşmıştır (2023: 357.331 Avro) (Dipnot 6).

17 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli çalışanlara sağlanan faydalar		
Kullanılmamış izin karşılığı	39.315.011	31.596.461
İkramiye karşılığı	4.130.371	5.596.370
Toplam	43.445.382	37.192.831
Uzun vadeli çalışanlara sağlanan faydalar		
Kıdem tazminatı karşılığı	6.629.652	4.829.964
Toplam	6.629.652	4.829.964

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

17 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR (devamı)

Kıdem tazminatı karşılığı

Türk kanunlarına göre, Grup bir senesini doldurmuş olan ve sebepsiz yere kurumla ilişkisi kesilen veya emekli olan, 25 yılını (kadınlarda 20 sene) dolduran ve emeklilik hakkı kazanmış (58 yaş kadınlarda ve 60 yaş erkeklerde), askere çağrılan veya vefat eden personeli için kıdem tazminatı ödemekle mükelleftir. Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Grup'un çalışanlarının emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahmini ile hesaplanır.

Toplam yükümlülüğün hesaplanmasına yönelik aşağıdaki varsayımlar kullanılmıştır.

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
İskonto oranı (%)	3,39	3,39
Emeklilik olasılığının tahmini için devir hızı oranı (%)	62,74	65,84

Temel varsayım, her yıllık hizmet için belirlenen tavan karşılığının enflasyon ile orantılı olarak artmasıdır. Böylece uygulanan iskonto oranı enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış gerçek oranı gösterir. Kıdem tazminatı tavanı her altı ayda bir revize olup Grup'un kıdem tazminatı hesaplamalarında 1 Temmuz 2024 tarihinden itibaren geçerli 41.828 TL (tarihi tutar) (31 Aralık 2023: 35.058 TL- tarihi tutar) olan tavan tutarı göz önüne alınmıştır.

30 Haziran 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ilişkin kullanılmamış izinler karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024	30 Haziran 2023
Dönem başı bakiyesi	31.596.461	24.112.152
Dönem içinde ayrılan karşılık	15.753.692	14.084.039
Dönem içerisinde yapılan ödemeler(-)	(747.827)	(1.752.648)
Parasal kazanç	(7.287.315)	(4.670.004)
Dönem sonu	39.315.011	31.773.539

30 Haziran 2024 ve 2023 tarihinde sona eren dönemlere ilişkin kıdem tazminatı karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024	30 Haziran 2023
Dönem başı bakiyesi	4.829.964	9.816.916
Hizmet maliyeti	1.492.631	876.476
Faiz maliyeti	1.061.045	751.936
Aktüeryal kayıp/(kazanç)	5.351.397	3.445.635
Dönem içinde yapılan ödeme (-)	(4.905.669)	(12.500.828)
Önceki dönem hizmet maliyeti (*)	--	3.381.049
Parasal kazanç	(1.199.716)	(267.509)
Dönem sonu	6.629.652	5.503.675

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

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

18

ÖZKAYNAKLAR

Sermaye

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, ana ortak Şirket'in sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2024				31 Aralık 2023		
Ortağın adı	Grubu	Pay tutarı (TL)	Pay oranı (%)	Grubu	Pay tutarı (TL)	Pay oranı (%)
Mahmut Levent Ünlü	A	55.092.337	31,48	A	55.092.337	31,48
Mahmut Levent Ünlü	B	58.143.258	33,23	B	58.143.258	33,23
Diğer	B	61.764.405	35,29	B	61.764.405	35,29
Toplam		175.000.000	100,00		175.000.000	100,00
Sermaye düzeltme farkları		1.175.182.917			1.175.182.917	
Toplam		1.350.182.917	100,00		1.350.182.917	100,00

Şirket'in halka arz sürecinde elde ettiği işlemler neticesinde 859.289.560 TL tutarındaki emisyon primleri hisse senedi ihraç primlerine eklenmiştir. Halka arz süreci işlemlerinden kaynaklanan 36.878.624 TL tutarındaki işlem maliyetleri mahsup edilmiş olup pay bazlı işlemler nedeniyle meydana gelen artışın net etkisi 822.410.936 TL'dir. 31 Aralık 2023 hesap dönemine ait konsolide finansal tabloları vergi sonrası 45.097.112 TL net dönem karı geçmiş yıl zararlarından mahsup edilmiş olup kalan geçmiş yıl zararı Sermaye Piyasası Kurulu'nun 7 Mart 2024 tarih ve 14382 sayılı ilke Kararı uyarınca hisse senedi ihraç primleri hesabından mahsup edilerek kapatılmıştır.

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 artırımı 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 artırımı primli pay çıkarılması suretiyle yapılmış olup, Mahmut Levent Ünlü ve Kamil Attila Köksal rüçhan haklarından feragat ederek, sermaye artırımına katılmamışlardır. Sermaye artırımı 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 artırımı 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 artırımı 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

30 HAZİRAN 2024 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

18

ÖZKAYNAKLAR (devamı)

Şirket'in mevcut ortakları rüçhan haklarından feragat etmiş olup, artırım tutarının tamamı Standard Bank Group Ltd. tarafından karşılanmıştır. Sermaye artırımı kararı 21 Ekim 2015 tarihinde tescil edilerek 27 Ekim 2015 tarih ve 8934 sayılı Ticaret Sicil Gazetesi'nde yayınlanmıştır.

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

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

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

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

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

Şirket ortaklarından Tahir Selçuk Tuncalı, Ünlü Yatırım Holding A.Ş. payları ile ilgili olarak; 4,83 – 4,87 TL fiyat aralığından 100.000 TL toplam nominal tutarlı alış işlemi gerçekleştirmiştir. Bu işlem sonucunda Ünlü Yatırım Holding A.Ş. sermayesindeki payı 09.09.2021 tarihi itibarıyla %0,25'e ulaşmıştır.

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

18 ÖZKAYNAKLAR (devamı)

Şirket ortaklarından Simge Ündüz, Ünlü Yatırım Holding A.Ş. payları ile ilgili olarak; 5,15 – 6,03 TL fiyat aralığından 81.250 TL toplam nominal tutarlı alış işlemi gerçekleştirmiştir. Bu işlem sonucunda Ünlü Yatırım Holding A.Ş sermayesindeki payı 30.12.2021 tarihi itibarıyla %0,24'e ulaşmıştır.

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 61.934.218 TL'dir (31 Aralık 2023: 61.934.218 TL).

Diğer kapsamlı gelirler

TMS 19 standardı gereği Grup'un kıdem tazminatı yükümlülüğünden doğan aktüeryal kayıp vergi etkisi sonrası 11.470.047 TL (31 Aralık 2023: 7.758.490 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 35.990.075 TL tutarındaki kur farkı zararı özkaynaklar altında açılan "Yabancı para çevrim farkları" hesabında muhasebeleştirilmiştir (31 Aralık 2023: 22.878.085 TL kur farkı zararı).

Geçmiş yıllar zararları

Şirket'in özkaynaklar altında yer alan aşağıdaki hesapları TFRS ve VUK finansal tabloları uyarınca 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 dönemi itibarıyla aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024				
	Sermaye düzeltme farkları	Hisse senedi ihraç primleri	Geri alınmış paylar	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Olağanüstü yedekler
TMS/TFRS Finansal Tablolarına Göre	1.175.182.917	489.921.914	(61.934.218)	174.085.380	--
Vergi Usul Kanununa Göre	1.077.151.527	1.056.973.166	(67.512.245)	239.220.676	1.623.283.676
Fark	98.031.390	(567.051.252)	5.578.027	(65.135.296)	(1.623.283.676)

	31 Aralık 2023				
	Sermaye düzeltme farkları	Hisse senedi ihraç primleri	Geri alınmış paylar	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Olağanüstü yedekler
TMS/TFRS Finansal Tablolarına Göre	1.175.182.917	891.533.632	(61.934.218)	174.085.380	--
Vergi Usul Kanununa Göre	1.195.474.056	884.546.476	(56.498.880)	209.200.930	1.373.473.628
Fark*	(20.291.139)	6.987.156	(5.435.338)	(35.115.550)	(1.373.473.628)

* Söz konusu farklar Grubun Geçmiş Yıllar Karları ve Zararları kalemine yansıtılmıştır.

Sermaye düzeltmesi farklarının sermayeye eklenmek dışında bir kullanımı yoktur.

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

19

FİNANSAL SEKTÖRÜ FAALİYETLERİ HASILATI VE MALİYETİ

	1 Ocak – 30 Haziran 2024	1 Nisan – 30 Haziran 2024	1 Ocak – 30 Haziran 2023	1 Nisan – 30 Haziran 2023
Finans sektörü faaliyetleri hasılatı	26.688.889.156	9.749.590.697	24.639.114.016	17.702.009.303
Eurobond satışları	25.484.542.295	9.104.304.799	23.922.271.607	17.125.087.571
Hisse senedi satışları	826.989.794	558.008.158	45.749.622	18.507.119
Finansman bonusu satışları	157.617.302	25.352.417	17.035.532	11.884.885
Özel sektör tahvili satışları	128.440.700	(3.492.391)	885.567	885.567
Yatırım fonu satışları	58.532.895	58.532.895	578.888.496	536.515.413
Devlet tahvili satışları	32.766.170	6.884.819	74.283.192	9.128.748
Kurumsal finansman gelirleri	31.131.072	(2.372.802)	77.819.885	23.656.266
Portföy yönetim gelirleri	33.349.108	19.674.449	20.016.582	11.285.031
Tahsili geçmiş alacaklardan sağlanan gelirler⁽¹⁾	501.173.721	243.664.736	344.783.130	175.215.251
Aracılık işlemlerinden gelirler	454.862.794	204.336.080	337.801.254	159.181.892
Kredilerden sağlanan faiz gelirleri	178.516.794	84.992.866	157.120.667	82.117.321
Yurtiçi hisse senedi satış ve aracılık komisyonu	89.686.133	56.636.917	75.539.147	32.515.707
Varant gelirleri	61.109.605	26.757.458	42.413.921	18.396.104
Halka arz aracılık komisyonları	57.409.829	(1.624.749)	--	--
Yurtdışı hisse senedi satış ve aracılık komisyonu	45.470.678	26.279.041	29.662.067	13.970.466
Viop komisyon gelirleri	19.194.541	9.173.598	28.361.787	9.655.486
Takas işlem ve saklama komisyonu	3.272.564	2.120.949	2.754.051	1.232.382
Kaldıraçlı alım-satım işlemlerinden oluşan karlar	202.650	--	1.949.614	1.294.426
Danışmanlık gelirleri	--	--	2.965.458	1.465.242
Diğer finansal gelirler	46.223.425	26.617.086	31.171.199	14.013.091
Yurtdışı işlem gelirleri	8.098.550	4.064.232	15.810.881	9.480.140
Diğer hizmet gelirleri	38.124.875	22.552.854	15.360.318	4.532.951
Hizmet gelirinden indirimler (-)	(553.130)	(83.673)	(32.272)	(5.171)
Satış iskontoları (-)	(553.130)	(83.673)	(32.272)	(5.171)
Finans sektörü faaliyetleri hasılatı	27.755.076.146	10.241.426.573	25.453.639.252	18.086.820.905
Menkul kıymet alım-satım işlemlerinin maliyeti				
Eurobond satış maliyetleri (-)	(25.454.679.284)	(9.087.283.102)	(23.855.253.162)	(17.088.548.271)
Hisse senedi satışlarının maliyetleri (-)	(798.362.377)	(557.882.174)	(45.675.798)	(18.536.201)
Finansman bonusu satış maliyetleri (-)	(157.546.278)	(25.352.857)	(17.034.701)	(11.884.338)
Özel sektör tahvili satışlarının maliyeti (-)	(128.304.909)	3.491.038	(885.549)	(885.549)
Yatırım fonu satışlarının maliyetleri (-)	(58.496.086)	(58.496.086)	(550.611.619)	(508.532.165)
Devlet tahvili satışlarının maliyetleri (-)	(32.722.465)	(6.875.004)	(74.118.797)	(9.135.210)
Finans sektörü faaliyetleri maliyeti (-)	(26.630.111.399)	(9.732.398.185)	(24.543.579.626)	(17.637.521.734)
Finans sektörü faaliyetlerinden brüt kar	1.124.964.747	509.028.388	910.059.626	449.299.171

(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 22).

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

20 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	1 Ocak – 30 Haziran 2024	1 Nisan – 30 Haziran 2024	1 Ocak – 30 Haziran 2023	1 Nisan – 30 Haziran 2023
Pazarlama giderleri				
Pazarlama ve dağıtım giderleri	44.221.063	21.007.909	40.220.133	17.959.185
Reklam ve ilan giderleri	24.442.381	11.131.404	1.777.029	250.556
Temsil ve ağırlama giderleri	2.927.376	1.207.862	9.863.298	6.553.603
Toplam	71.590.820	33.347.175	51.860.460	24.763.344
Genel yönetim giderleri				
Personel ücret ve giderleri	395.253.640	182.503.169	375.642.759	196.947.389
Avukatlık, danışmanlık ve denetim gideri	89.203.236	46.616.549	72.165.034	31.809.832
Vergi, resim ve harç giderleri	64.063.840	31.009.305	62.233.343	36.531.559
Bilgi işlem giderleri	25.687.088	13.620.277	18.641.450	8.907.289
Amortisman giderleri ve itfa payları	23.662.117	11.341.611	46.190.736	27.883.259
Data hattı giderleri	20.811.828	11.157.896	19.768.602	11.870.681
Kira giderleri	13.640.840	7.709.844	9.968.739	5.630.084
Bina yönetim giderleri	7.670.007	4.178.254	7.168.726	3.426.395
Seyahat giderleri	5.543.882	2.913.093	4.063.961	2.830.713
Sigorta giderleri	2.680.867	651.554	2.791.821	872.584
Haberleşme giderleri	2.313.824	1.185.880	2.206.882	1.150.198
Taşıt giderleri	2.161.228	1.003.774	1.989.851	1.168.705
Aidat ve üyelikler	1.285.904	207.403	2.559.527	405.132
Diğer genel yönetim giderleri	16.502.138	7.870.879	23.273.559	12.031.243
Toplam	670.480.439	321.969.488	648.664.990	341.465.063

21 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

	1 Ocak – 30 Haziran 2024	1 Nisan – 30 Haziran 2024	1 Ocak – 30 Haziran 2023	1 Nisan – 30 Haziran 2023
Yatırım faaliyetlerden gelirler				
Finansal varlıklar satış karları	118.134.471	106.571.273	91.667.767	47.375.916
Finansal varlıklar değer artışları	28.773.397	(25.579.551)	109.599.786	96.461.386
Toplam	146.907.868	80.991.722	201.267.553	143.837.302
Yatırım faaliyetlerden giderler				
Finansal varlıklar satış zararları	53.009	48.722	7.390.848	2.757.286
Finansal varlıklar değer azalışları	57.376.845	53.959.958	11.586.895	(12.506.458)
Toplam	57.429.854	54.008.680	18.977.743	(9.749.172)

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

22

FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

	1 Ocak – 30 Haziran 2024	1 Nisan - 30 Haziran 2024	1 Ocak – 30 Haziran 2023	1 Nisan – 30 Haziran 2023
Faiz gelirleri	146.523.932	74.609.263	62.550.930	40.705.657
Türev piyasa işlemleri gelirleri	93.390.564	72.542.352	70.745.699	1.230.748
Kur farkı geliri	27.293.031	8.707.159	188.372.361	169.974.065
Temettü gelirleri	1.179.651	1.179.651	26.036	26.036
Diğer	62.216	7.942	232.542	216.674
Toplam	268.449.394	157.046.367	321.927.568	212.153.180

	1 Ocak – 30 Haziran 2024	1 Nisan - 30 Haziran 2024	1 Ocak – 30 Haziran 2023	1 Nisan – 30 Haziran 2023
Borsa Para Piyasası'na ödenen faiz giderleri	172.963.707	87.857.074	54.043.326	44.772.891
Türev piyasa işlemleri giderleri	88.772.586	68.518.649	57.895.972	1.106.599
Kredi faiz giderleri ⁽¹⁾	62.082.127	38.391.336	49.781.225	25.693.609
Teminat mektubu komisyon giderleri	7.853.328	4.321.185	--	--
Kur farkı gideri	6.543.067	3.234.784	33.677.743	26.485.997
İhraç edilen borçlanma araçlarına ilişkin reeskont	1.684.547	(2.838.002)	52.082.410	44.664.070
Diğer giderler	9.916.178	5.104.321	17.809.967	15.348.349
Toplam	349.815.540	204.589.347	265.290.643	158.071.515

⁽¹⁾ Alınan kredilere ödenen faiz giderlerinin 61.258.932 TL'si (30 Haziran 2023: 37.290.267 TL), Şirket'in bağlı ortaklığı İstanbul Varlık'ın tahsili gecikmiş alacak portföyü yatırımlarının finansmanı için kullanılan kredilerin faiz gideridir.

30 HAZİRAN 2024 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

23 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Kurum kazançları %25 oranında kurumlar vergisine tabidir. 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. Türkiye’deki bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye’de yerleşik kurumlara ödenen kâr paylarından (temettüleri) stopaj yapılmaz. Bunların dışında kalan kişi ve kurumlara yapılan temettü ödemeleri %10 oranında stopaja tabidir. Kârın sermayeye ilavesi, kâr dağıtımı sayılmaz ve stopaj uygulanmaz.

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.

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Cari yıl vergi gideri	(56.991.045)	(136.474.129)
Peşin ödenen vergi (-)	39.785.809	119.413.749
Parasal kazanç	687.508	3.582.664
Toplam vergi yükümlülüğü	(16.517.728)	(13.477.716)
	1 Ocak – 30 Haziran 2024	1 Ocak – 30 Haziran 2023
Cari yıl vergi gideri	(56.991.045)	(91.151.148)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(11.978.977)	26.642.588
Toplam vergi gideri	(68.970.022)	(64.508.560)

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

23 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerini oluşturan kalemler aşağıdaki gibidir:

	Toplam birikmiş geçici farklar		Ertelenen vergi varlığı/(yükümlülüğü)	
	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Mali zarar üzerinden ayrılan ertelenmiş vergi varlığı	187.746.834	41.335.683	46.203.026	9.507.207
Kıdem tazminatı ve kullanılmamış izin karşılığı	49.188.219	44.788.042	13.818.535	12.550.657
Dava karşılığı	1.979.106	2.403.863	593.732	721.158
Finansal araçlar değerleme farkı	13.750.358	11.716.969	4.125.107	2.929.242
Türev araçlar değerleme farkı	1.575.839	--	472.752	--
Diğer	128.723	4.185.962	38.617	985.186
Ertelenmiş vergi varlıkları	254.369.079	104.430.519	65.251.769	26.693.450
Krediler ve alacaklar değerleme farkı	(430.466.198)	(230.069.615)	(129.139.860)	(69.020.884)
Finansal varlıklardaki değer artışı/(azalışı)	(97.445.006)	(108.904.038)	(22.412.351)	(25.047.929)
Gelir tahakkukları	(7.863.775)	(42.451.614)	(2.359.133)	(9.763.872)
Yatırımlardan elde edilen gelirler	(309.517)	(325.883)	(71.189)	(74.953)
Türev araçlar değerleme farkı	--	(2.301.448)	--	(690.435)
Kiralama işlemlerinden yükümlülükler	(15.333)	(773.850)	(4.600)	(232.155)
Maddi ve maddi olmayan varlıklar vergi matrahı ile kayıtlı değer farkı	(13.003.957)	(12.662.241)	(3.673.357)	(5.837.505)
Diğer	(1.438.313)	(939.566)	(424.007)	(328.467)
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri	(550.542.099)	(398.428.255)	(158.084.497)	(110.996.200)
Netleştirme	(296.173.020)	(293.997.736)	(92.832.728)	(84.302.750)
Ertelenmiş vergi varlıkları			49.816.957	16.492.091
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri			142.649.685	100.794.841

30 Haziran 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
Dönem başı 1 Ocak	(84.302.750)	(127.936.820)
Gelir tablosunda muhasebeleşen	(11.978.977)	26.642.588
Diğer kapsamlı gelir/ (gider) tablosunda muhasebeleşen	3.448.999	(3.492.552)
Dönem Sonu 30 Haziran	(92.832.728)	(104.786.784)

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

23 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

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

	30 Haziran 2024	30 Haziran 2023
Vergi öncesi kar	107.709.142	212.252.681
%23 vergi oranı ile oluşan teorik vergi gideri	(24.773.103)	(48.818.117)
Üzerinden ertelenmiş vergi hesaplanmayan cari dönem mali zararları	(4.677.125)	(4.765.524)
Kanunen kabul edilmeyen giderler ve indirim, istisnaların etkisi	32.955.788	46.511.420
Enflasyon muhasebesi etkisi ve diğer	(72.475.582)	(57.436.339)
Cari yıl vergi gideri/ geliri	(68.970.022)	(64.508.560)

Finansal tablolara yansıtılmamış ertelenmiş vergi

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla, indirilebilir mali zararlardan hesaplanacak ertelenmiş vergi varlığı, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kar elde etmek suretiyle mali zararlardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte bu mali zararların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır.

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla, Şirket'in bağlı ortaklığı olan ÜNLÜ Securities Inc ve ÜNLÜ Securities UK Ltd. toplam 52.223.796 TL tutarında birikmiş mali zararları bulunmaktadır. 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla, ÜNLÜ Securities Inc ve ÜNLÜ Securities UK Ltd'nin mali zararları ve son indirim tarihleri aşağıdaki gibidir:

	Mali Zararlar (tarihi tutar)	İndirim tarihi
2019	3.571.067	31 Aralık 2024
2020	3.420.647	31 Aralık 2025
2021	5.348.496	31 Aralık 2026
2022	9.660.059	31 Aralık 2027
2023	14.633.109	31 Aralık 2028
2024	15.590.418	31 Aralık 2029
Toplam	52.223.796	

ÜNLÜ Menkul ve bağlı ortaklıklarının, 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla iş planını gözden geçirerek gelecek yıllarda indirilebilecek toplam 52.223.796 TL tutarındaki mali zararını kullanamama riskini öngörmüş ve 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla söz konusu birikmiş mali zararlar üzerinden ihtiyatlılık prensibiyle ertelenmiş vergi hesaplanmamıştır (31 Aralık 2023: 36.633.378 TL).

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

23 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla, Şirket'in bağlı ortaklığı olan İstanbul Varlık Yönetimi A.Ş.'nin 43.160.766, Şirket'in 144.586.068 TL olmak üzere toplam 187.746.834 TL tutarında birikmiş mali zararları bulunmaktadır. 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla, Grubun mali zararları ve son indirim tarihleri aşağıdaki gibidir:

	Mali Zararlar (tarihi tutar)	İndirim tarihi
2023	54.860.392	31 Aralık 2028
2024	132.886.442	31 Aralık 2029
Toplam	187.746.834	

Grup'un, 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla iş planını gözden geçirerek gelecek yıllarda indirilebilecek toplam 187.746.834 TL tutarındaki mali zararları üzerinden ertelenmiş vergi hesaplanmıştır (31 Aralık 2023: 41.335.683 TL).

24 PAY BAŞINA KAZANÇ/ (KAYIP)

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

	30 Haziran 2024	30 Haziran 2023
Adi		
1. Ana ortaklığa ait faaliyetlerden dönem karı/(zararı)	38.739.120	147.744.122
2. Beheri 1 TL nominal değerindeki payların ağırlıklı ortalama adedi	175.000.000	175.000.000
3. Pay başına kazanç/(kayıp) / Seyreltilmiş pay başına kazanç/(kayıp)	0,221	0,844

25 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

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

(i) Kredi riski açıklamaları

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

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

25 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

(i) Kredi riski açıklamaları (devamı)

30 Haziran 2024	Alacaklar				Bankalardaki mevduat ⁽¹⁾	Finansal Yatırımlar ⁽²⁾
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar			
	İlişkili taraf	Diğer taraf ⁽³⁾	İlişkili taraf	Diğer taraf		
Maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D)	9.264.573	1.041.869.049	97.189	516.116.792	737.237.236	356.060.772
Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	9.264.573	453.235.746	97.189	516.116.792	737.237.236	356.060.772
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	588.633.303	--	--	--	--
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--
- Net teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--
- Net teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--
31 Aralık 2023	Alacaklar				Bankalardaki mevduat ⁽¹⁾	Finansal Yatırımlar ⁽²⁾
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar			
	İlişkili taraf	Diğer taraf ⁽³⁾	İlişkili taraf	Diğer taraf		
Maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D)	10.077.737	893.505.560	74.323	260.842.311	1.083.535.204	456.070.526
Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	10.077.737	567.694.266	74.323	260.842.311	1.083.535.204	456.070.526
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	325.811.294	--	--	--	--
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--
- Net teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--
- Net teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--

⁽¹⁾ Borsa Para Piyasası alacakları, VIOP teminatları, ters repo sözleşmelerinden alacaklar ve B tipi likit fonlar dahil edilmiştir.

⁽²⁾ Hisse senetleri dahil edilmemiştir.

⁽³⁾ Donuk kredi alacaklarından oluşmaktadır.

Yukarıdaki tutarların belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

25 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

(ii) Likidite riskine ilişkin açıklamalar

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

Grup'un 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla 30.459.865 TL tutarında türev araçlardan alacağı ve 32.035.704 TL tutarında türev araçlardan borcu bulunmaktadır (31 Aralık 2023: 15.915.944 TL tutarında türev araçlardan alacağı ve 13.614.496 TL tutarında türev araçlardan borcu bulunmaktadır). Türev niteliğinde olmayan finansal yükümlülüklerin, 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla indirgenmemiş nakit akımlarının sözleşme sürelerine göre kalan vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2024	Defter değeri	1 aya kadar	1-3 ay arası	3 ay- 1 yıl arası	1-5 yıl arası	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı
Borçlanmalar	893.580.893	715.331.680	37.706.003	252.860.753	30.825.842	1.036.724.278
Kiralama işlemlerinden borçlar	14.558	27.693	31.200	--	--	58.893
Ticari borçlar	247.519.027	--	247.519.027	--	--	247.519.027
Çalışanlara faydalar kapsamında borçlar	37.829.680	37.829.680	--	--	--	37.829.680
Diğer borçlar	54.509.717	54.509.717	--	--	--	54.509.717
Diğer yükümlülükler	18.061.411	--	18.061.411	--	--	18.061.411
Toplam	1.251.515.286	807.698.770	303.317.641	252.860.753	30.825.842	1.394.703.006
Türev nakit girişleri	30.459.865	1.084.568.481	29.246.873	--	--	1.113.815.354
Türev nakit çıkışları	(32.035.704)	(1.082.742.620)	(29.208.743)	--	--	(1.111.951.363)
Toplam	1.249.939.447	809.524.631	303.355.771	252.860.753	30.825.842	1.396.566.997

31 Aralık 2023	Defter değeri	1 aya kadar	1-3 ay arası	3 ay- 1 yıl arası	1-5 yıl arası	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı
Borçlanmalar	976.642.335	938.916.691	7.641.903	52.108.855	12.421.776	1.011.089.225
Kiralama işlemlerinden borçlar	1.182.469	280.682	629.528	1.081.572	115.255	2.107.037
Ticari borçlar	42.731.904	--	42.731.904	--	--	42.731.904
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	149.314.367	149.314.367	--	--	--	149.314.367
Diğer borçlar	67.803.119	67.803.119	--	--	--	67.803.119
Diğer yükümlülükler	19.547.271	--	19.547.271	--	--	19.547.271
Toplam	1.257.221.465	1.156.314.859	70.550.606	53.190.427	12.537.031	1.292.592.923
Türev nakit girişleri	15.915.944	1.773.351.026	629.340.198	--	--	2.402.691.224
Türev nakit çıkışları	(13.614.496)	(1.772.444.350)	(628.711.012)	--	--	(2.401.155.362)
Toplam	1.259.522.913	1.157.221.535	71.179.792	53.190.427	12.537.031	1.294.128.785

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

25 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.

Faiz pozisyonu tablosu

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Sabit faizli finansal araçlar		
Finansal varlıklar		
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar		
Eurobond	52.650.072	127.596.997
Özel sektör tahvilleri ve kira sertifikaları	48.118.783	52.108.312
Kur korumalı mevduat	--	112.011.794
Devlet tahvilleri	40.923.197	272.316
Varlığa dayalı MK	31.637.543	13.852.966
Vadeli mevduat, ters repo sözleşmelerinden alacaklar, VİOP işlem teminatları ve BPP alacakları	678.830.291	984.190.836
Finansal yükümlülükler		
BPP borçları	577.488.052	625.880.747
Finansal borçlar	316.063.604	227.155.531
Kiralama yükümlülükleri	14.558	1.182.469
İhraç edilmiş menkul kıymetler	--	122.966.430

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla, faiz 100 baz puan yüksek/düşük olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı vergi öncesi kar 414.356TL (31 Aralık 2023: 3.128.480 TL) artacak veya 414.356 TL (31 Aralık 2023: 3.128.480 TL) azalacaktı.

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

25 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

(iii) Piyasa riski açıklamaları (devamı)

Fiyat riski

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

BİST'de işlem gören ve piyasa değerleri ile ölçülen hisse senetlerinin ve yatırım fonlarının endekste yaşanması muhtemel %10'luk değer kaybı sonucunda gerçeğe uygun değerlerindeki değişimlerin (tüm diğer değişkenler sabit olmak kaydıyla) Grup'un kar/(zararı) üzerindeki etkisi (vergi etkisi hariç) aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Gerçeğe uygun değeri kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar	22.921.671	8.534.555
Toplam, net	22.921.671	8.534.555

(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.

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Toplam borçlanmalar	893.580.893	976.642.335
Kiralama işlemlerinden yükümlülükler	14.558	1.182.469
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri (Dipnot 5)	(737.237.236)	(1.083.535.204)
Net finansal borç	156.358.215	(105.710.400)
Toplam özkaynaklar	1.969.819.550	1.953.960.727
Finansal net borç / özkaynak oranı	0,08	(0,05)

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

26 TÜREV ARAÇLAR

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla türev araçların ayrıntıları aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2024		
	Varlıklar	Yükümlülükler
Swap işlemleri	26.381.092	--
Forward işlemleri	2.712.397	(30.669.327)
Opsiyon işlemleri	1.366.376	(1.366.377)
Toplam	30.459.865	(32.035.704)
31 Aralık 2023		
	Varlıklar	Yükümlülükler
Forward işlemleri	9.044.442	(12.734.829)
Swap işlemleri	6.068.860	(77.025)
Opsiyon işlemleri	802.642	(802.642)
Toplam	15.915.944	(13.614.496)

27 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.

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

27 FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri (devamı)

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

30 Haziran 2024		
	Defter değeri	Gerçeğe uygun değeri
Finansal varlıklar		
Bankalar	737.237.236	737.237.236
Ticari alacaklar (*)	1.051.133.622	1.205.143.622
Finansal yatırımlar	590.823.859	590.823.859
Diğer alacaklar	516.213.981	516.213.981
Finansal yükümlülükler		
Finansal borçlar (*) (**)	893.580.893	912.598.530
Kiralama işlemlerinden borçlar	14.558	14.558
31 Aralık 2023		
	Defter değeri	Gerçeğe uygun değeri
Finansal varlıklar		
Bankalar	1.083.535.204	1.083.535.204
Ticari alacaklar (*)	903.583.297	821.860.054
Finansal yatırımlar	574.868.644	574.868.644
Diğer alacaklar	260.916.634	260.916.634
Finansal yükümlülükler		
Finansal borçlar (*) (**)	976.642.335	932.119.824
Kiralama işlemlerinden borçlar	1.182.469	1.182.469

(*) Ticari alacaklar hesabının gerçeğe uygun değer hesaplamasında risk primi %4 finansal borçlar hesabının gerçeğe uygun değer hesaplamasında ise risk primi %2 olarak dikkate alınmıştır (31 Aralık 2023: Ticari alacaklar %6, finansal borçlar %2). Grup, iskonto edilmemiş tahmini nakit akışlarını piyasa faiz oranları üzerine yukarıda belirtilmiş olan risk primlerini de dahil ederek iskonto edilmek suretiyle gerçeğe uygun değerlerini hesaplamıştır.

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

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

27

FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri (devamı)

Gerçeğe uygun değer ölçümünün sınıflandırılması

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

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

30 Haziran 2024	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara finansal varlıklar	330.985.274	164.309.247	--	495.294.521
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar ⁽¹⁾	--	95.529.338	--	95.529.338
İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar	--	--	415.214.000	415.214.000
Finansal borçlar	--	--	912.598.530	912.598.530
Türev araçlar, net	--	(1.575.839)	--	(1.575.839)

31 Aralık 2023	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara finansal varlıklar	162.243.457	305.570.069	--	467.813.526
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar ⁽¹⁾	--	107.055.118	--	107.055.118
İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar	--	--	249.097.469	249.097.469
Finansal borçlar	--	--	972.369.175	972.369.175
Türev araçlar, net	--	2.301.448	--	2.301.448

⁽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.

30 HAZİRAN 2024 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

28 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirket'in bağlı ortaklığı olan Ünlü Menkul Değerler A.Ş.'nin, 27 Haziran 2024 tarihinde yapılan Olağanüstü Genel Kurul toplantısı sonucunda, Şirket'in ödenmiş sermayesi 35.000.000 TL'den 50.000.000 TL'ye arttırılmış ve Şirket, Ana Sözleşmesi'nin sermayeye ilişkin 6'ncı maddesi, sermaye arttırımı ve Ana Sözleşme tadiline yönelik gerekli izinler Sermaye Piyasası Kurulu ve T.C. Sanayi ve Ticaret Bakanlığı tarafından verilmiş olup, artırılan 15.000.000 TL'nin tamamı, "İç Kaynaklar; olağanüstü yedek akçelerden" karşılanmıştır. Sermaye arttırım kararı, 1 Temmuz 2024 tarih ve 11112 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi'nde ilan edilmiştir.

Şirket'in bağlı ortaklığı olan ÜNLÜ Securities UK Ltd., 29 Ağustos 2024 itibarıyla, müşteri fonlarının kontrolü, saklanması ve benzeri hizmetleri de kapsayan genişletilmiş izinlerle bireysel müşterilere hizmet sunma adına bağlı bulunduğu düzenleyici kurumdan faaliyet izni almıştır.

Şirket'in bağlı ortaklığı olan ÜNLÜ Bilgi Teknolojileri ve Bilişim A.Ş.'nin 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu'nun geçici 11. maddesi uyarınca Sermaye Piyasası Kurulu'na 29 Temmuz 2024 tarihinde kripto varlık hizmet sağlayıcılığı için yapmış olduğu başvuru, Kurul'un 23.08.2024 tarih ve 47/1336 sayılı Kararı ile işlemden kaldırılmasına karar verilmiş olup Başvurusu İşlemden Kaldırılan Platformlar Listesinde duyurulmuştur. Bu kapsamda ÜNLÜ Bilişim, Kanun uyarınca platform tanımına giren faaliyetlerini sonlandırmış olup, Kurul'un 08.08.2024 tarih ve 42/1259 sayılı Kurul İlke kararı'nda belirtilen şartları sağlamak suretiyle Kurul'a yeniden başvuruda bulunma hakkını saklı tutmaktadır.