

ÜNÜ Yatırım Holding A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

**31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolar ve
bağımsız denetçi 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

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

ÜNLÜ Yatırım Holding Anonim Şirketi Genel Kurulu'na

A) Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1) Görüş

ÜNLÜ Yatırım Holding Anonim Şirketi ("Şirket") ile bağlı ortaklıklarının ("Grup") 31 Aralık 2022 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; konsolide kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynak değişim tablosu ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan konsolide finansal tablolarını denetlemiştir.

Görüşümüze göre ilişikteki konsolide finansal tablolar, Grup'un 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla konsolide finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal performansını ve konsolide nakit akışlarını, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına (TFRS'lere) uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2) Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartlarının bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartlarına (BDS'lere) uygun olarak yürütülmüştür. Bu Standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun *Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları* bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan *Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar* (Etik Kurallar) ile konsolide finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Gruptan bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

3) Kilit Denetim Konuları

Kilit denetim konuları, mesleki muhakememize göre cari döneme ait konsolide finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konulardır. Kilit denetim konuları, bir bütün olarak konsolide finansal tabloların bağımsız denetimi çerçevesinde ve konsolide finansal tablolara ilişkin görüşümüzün oluşturulmasında ele alınmış olup, bu konular hakkında ayrı bir görüş bildirmiyoruz.



Building a better
working world

Kilit Denetim Konusu	Kilit denetim konusunun denetimde nasıl ele alındığı
Donuk alacakların taşınan değerlerinin belirlenmesi	
<p>Grup'un 31 Aralık 2022 tarihli konsolide finansal durum tablosunda ticari alacaklar hesabı içerisinde toplam net bugünkü değeri 224.832.145 TL olan donuk alacakları (31 Aralık 2021: 222.679.036 TL) bulunmakta olup; söz konusu donuk alacaklara ilişkin açıklamalar ilişikteki konsolide finansal tabloların 8 no'lu dipnotunda yer almaktadır.</p> <p>Denetimimiz esnasında bu alana odaklanmamızın nedeni; donuk alacakların büyüklüğü ile, söz konusu donuk alacakların geleceğe yönelik tahsilat projeksiyonlarının ve tahsili gecikmiş bu alacakların net bugünkü değer hesaplamalarında kullanılan indirgeme oranlarının belirlenmesinde Grup yönetiminin önemli yargı, varsayım ve tahminlerinin bulunmasıdır. Yönetimin tahmin ve varsayımları finansal durum tablosunda taşınan donuk alacakların tutarını önemli derecede etkileyebileceğinden, söz konusu alan kilit denetim konusu olarak ele alınmıştır.</p>	<ul style="list-style-type: none">- Bu çerçevede gerçekleştirdiğimiz denetim çalışmaları dahilinde Grup'un ileriye yönelik tahsilat projeksiyonları geliştirirken kullanmakta olduğu tahmin yöntemlerinin ve tahsilat projeksiyonlarının gözden geçirilmesi ve gerektiği durumlarda güncellenmesi ile ilgili politikalarını değerlendirdik.- Denetim çalışmalarımız kapsamında, Grup yönetimi ile yaptığımız görüşmeler çerçevesinde belge inceleme ve bilgi toplama yöntemlerini de kullanarak söz konusu tahsilat projeksiyonlarına ilişkin sorgulama ve destekleyici kanıt toplama prosedürlerini gerçekleştirdik. İlgili tahsilat projeksiyonlarının ilk kayda alınma sırasında belirlenen indirgeme oranları kullanılarak finansal tablolara yansıtılan net bugünkü değer tutarlarını yeniden hesaplama yöntemi ile test ettik.- Ayrıca, konuyla ilgili açıklamaların konsolide finansal tabloların bir parçası olan dipnot açıklamalarında yeterli olup olmadığını değerlendirdik.

4) Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Grup yönetimi; konsolide finansal tabloların TFRS'lere uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Konsolide finansal tabloları hazırlarken yönetim; Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Grup'u tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Grup'un finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.



**Building a better
working world**

5) Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak konsolide finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir. Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu konsolide tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve BDS'lere uygun olarak yürütülen bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- Konsolide finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. (Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.)
- Grup'un iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak, Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız hâlinde, raporumuzda, konsolide finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Grup'un sürekliliğini sona erdirebilir.
- Konsolide finansal tabloların, açıklamalar dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.
- Konsolide finansal tablolar hakkında görüş vermek amacıyla, Grup içerisindeki işletmelere veya faaliyet bölümlerine ilişkin finansal bilgiler hakkında yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Topluluk denetiminin yönlendirilmesinden, gözetiminden ve yürütülmesinden sorumluyuz. Verdiğimiz denetim görüşünden de tek başımıza sorumluyuz.



**Building a better
working world**

Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dâhil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmekteyiz.

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususlar ile varsa, ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmiş bulunmaktayız.

Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait konsolide finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemekteyiz. Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı olumsuz sonuçların, kamuya açıklamanın doğuracağı kamu yararını aşacağına makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.

B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

- 1) 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 398'inci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 8 Mart 2023 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.
- 2) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Şirket'in 1 Ocak - 31 Aralık 2022 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tabloların, kanun ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
- 3) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Emre Çelik'tir.

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

Emre Çelik, SMMM
Sorumlu Denetçi

8 Mart 2023
İstanbul, Türkiye

İÇİNDEKİLER**SAYFA**

KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2	
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3	
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4	
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	5	
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR	6-79	
DİPNOT 1	ORGANİZASYON VE FAALİYET KONUSU	6-8
DİPNOT 2	FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	9-30
DİPNOT 3	BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	30-32
DİPNOT 4	İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	33-36
DİPNOT 5	NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	36-37
DİPNOT 6	FİNANSAL YATIRIMLAR	38-39
DİPNOT 7	ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR	40
DİPNOT 8	TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	41
DİPNOT 9	DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	42
DİPNOT 10	ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR	43
DİPNOT 11	PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER	43
DİPNOT 12	DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	43
DİPNOT 13	SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN OLARAK SINIFLANDIRILAN DURAN VARLIKLAR VE ELDEN ÇIKARILACAK VARLIK GRUPLARI	44
DİPNOT 14	KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR VE KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR	45-47
DİPNOT 15	MADDİ DURAN VARLIKLAR	48
DİPNOT 16	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	49-50
DİPNOT 17	KULLANIM HAKLARI VARLIKLARI	51
DİPNOT 18	KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	52-54
DİPNOT 19	TAAHHÜTLER	54
DİPNOT 20	ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR	54-55
DİPNOT 21	ÖZKAYNAKLAR	56-59
DİPNOT 22	FİNANSAL SEKTÖRÜ FAALİYETLERİ HASILATI VE MALİYETİ	60
DİPNOT 23	NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	61
DİPNOT 24	ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	61
DİPNOT 25	YATIRIM FAALİYETLERDEN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	62
DİPNOT 26	FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	62
DİPNOT 27	VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	63-65
DİPNOT 28	PAY BAŞINA KAZANÇ/(KAYIP)	66
DİPNOT 29	FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	66-74
DİPNOT 30	TÜREV ARAÇLAR	75
DİPNOT 31	FİNANSAL ARAÇLAR	75-77
DİPNOT 32	DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLARA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE	78
DİPNOT 33	İLİŞKİN ÜCRETLER	78
DİPNOT 34	BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	78-79

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 ARALIK 2022 ve 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

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

		Bağımsız denetimden geçmiş	Bağımsız denetimden geçmiş
	Notlar	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	5	264.458.178	271.357.158
Finansal yatırımlar	6	505.175.109	107.463.865
Türev araçlardan alacaklar	30	10.399.016	36.513.410
Ticari alacaklar	8	519.226.371	214.018.646
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	4	7.231.857	3.311.653
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	8	511.994.514	210.706.993
Diğer alacaklar	9	150.915.829	64.164.314
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	4	642.672	1.132.326
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	9	150.273.157	63.031.988
Peşin ödenmiş giderler	11	11.885.658	6.957.712
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	27	1.416.723	--
Diğer dönen varlıklar	12	2.854.845	1.337.656
ARA TOPLAM		1.466.331.729	701.812.761
Satış amaçlı elde tutulan olarak sınıflandırılan duran varlıklar	13	202.198	557.947
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		1.466.533.927	702.370.708
Duran varlıklar			
Finansal yatırımlar	6	1.517.254	1.517.254
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	7	16.548.737	15.613.749
Ticari alacaklar	8	161.222.326	162.463.189
Diğer alacaklar	9	--	264.197
Maddi duran varlıklar	15	20.751.168	12.883.081
Kullanım hakları	17	4.380.562	7.472.452
Maddi olmayan duran varlıklar		43.596.382	36.207.584
- Şerefiye	16	29.198.326	29.198.326
- Diğer maddi olmayan duran varlıklar	16	14.398.056	7.009.258
Diğer duran varlıklar		24.948	11.979
Ertelenmiş vergi varlığı	27	1.570.266	162.310
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		249.611.643	236.595.795
TOPLAM VARLIKLAR		1.716.145.570	938.966.503

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

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 ARALIK 2022 ve 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

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

		Bağımsız denetimden geçmiş	Bağımsız denetimden geçmiş
	Notlar	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	14	546.345.945	99.171.275
Uzun vadeli borçların kısa vadeli kısmı	14	22.667.554	46.548.060
- İlişkili taraflara kısa vadeli borçlanmalar	4	--	--
- İlişkili olmayan taraflara kısa vadeli borçlanmalar	14	22.667.554	46.548.060
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	14	4.338.299	3.863.555
Diğer finansal yükümlülükler	14	7.767.417	8.808.073
Türev araçlardan borçlar	30	7.735.239	35.447.142
Ticari borçlar	8	11.816.362	9.187.629
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	8	11.816.362	9.187.629
Diğer borçlar	9	27.779.133	17.291.585
- İlişkili taraflara diğer borçlar	4	3.193.360	1.604.100
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	9	24.585.773	15.687.485
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	10	73.148.184	32.625.763
Kısa vadeli karşılıklar		20.072.371	7.204.147
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	20	18.573.603	5.428.348
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	18	1.498.768	1.775.799
Dönem karı vergi yükümlülüğü	27	9.410.092	10.519.685
Ertelenmiş gelirler		506.716	34.660
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		731.587.312	270.701.574
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	14	26.372.745	24.862.782
- İlişkili olmayan taraflara uzun vadeli borçlanmalar	14	26.372.745	24.862.782
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	14	1.124.897	4.580.334
Uzun vadeli karşılıklar		4.776.418	2.369.149
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	20	4.776.418	2.369.149
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri	27	57.904.582	29.601.821
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		90.178.642	61.414.086
ÖZKAYNAKLAR			
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		894.379.616	606.856.779
Ödenmiş sermaye	21	175.000.000	175.000.000
Hisse senedi ihraç primleri	21	210.450.971	210.450.971
Geri alınmış paylar	21	(4.020.977)	(4.020.977)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve giderler		(1.698.117)	(346.835)
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/ (kayıpları)	21	(1.698.117)	(346.835)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler		89.820.089	52.269.082
- Yabancı para çevrim farkları	21	50.635.368	36.625.448
- Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların yeniden değerlendirme kazançları	21	39.184.721	15.643.634
Geçmiş yıllar karları	21	156.004.538	93.861.359
Net dönem karı		268.823.112	79.643.179
Kontrol gücü olmayan paylar	32	--	(5.936)
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		894.379.616	606.850.843
TOPLAM KAYNAKLAR		1.716.145.570	938.966.503

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

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 ARALIK 2022 ve 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

		Bağımsız denetimden geçmiş 1 Ocak – 31 Aralık 2022	Bağımsız denetimden geçmiş 1 Ocak – 31 Aralık 2021
	Notlar		
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Finansal sektörü faaliyetleri hasılatı	22	10.468.221.098	5.009.492.660
Finansal sektörü faaliyetleri maliyeti (-)	22	(9.775.725.499)	(4.709.238.818)
Finansal sektörü faaliyetlerinden brüt kar		692.495.599	300.253.842
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	23	(40.534.381)	(19.551.426)
Genel yönetim giderleri (-)	23	(443.052.566)	(226.057.853)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	24	5.616.026	1.936.162
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	24	(714.507)	(898.226)
Esas faaliyet karı		213.810.171	55.682.499
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlardan elde edilen gelirler	4,7	13.394.878	5.078.113
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	25	160.040.935	28.434.242
Yatırım faaliyetlerinden giderler	25	(52.953.208)	(3.619.068)
Finansman geliri öncesi faaliyet karı		334.292.776	85.575.786
Finansman gelirleri	26	248.616.283	189.936.508
Finansman giderleri (-)	26	(232.243.115)	(165.102.776)
Vergi öncesi kar		350.665.944	110.409.518
Faaliyetler vergi gideri			
- Dönem vergi gideri	27	(60.755.357)	(30.814.089)
- Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	27	(21.087.475)	22.820
Net dönem karı		268.823.112	79.618.249
Dönem karı'nın dağılımı			
Ana ortaklık payları		268.823.112	79.643.179
Kontrol gücü olmayan paylar		--	(24.930)
Dönem karı		268.823.112	79.618.249
DİĞER KAPSAMLI GELİR			
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılmayacaklar		(1.351.282)	(35.056)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	20	(1.801.709)	(42.067)
Ertelenmiş vergi geliri	27	450.427	7.011
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar		37.551.007	34.883.780
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların yeniden değerlendirme kazançları	21	29.798.844	12.790.384
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların yeniden değerlendirme kazançları, vergi etkisi		(6.257.757)	(2.558.077)
Yabancı para çevrim farkları	21	14.009.920	24.651.473
Yabancı para çevrim farkları, vergi etkisi	21	--	--
Diğer kapsamlı gelir/(gider)		36.199.725	34.848.724
Toplam kapsamlı gelir		305.022.837	114.466.973
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı:			
Ana ortaklık payları		305.022.837	114.491.903
Kontrol gücü olmayan paylar		--	(24.930)
Toplam kapsamlı gelir		305.022.837	114.466.973

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

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 ARALIK 2022 ve 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

Bağımsız denetimden geçmiş ana ortaklığa ait özkaynaklar														
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılma-yak-Birikmiş Diğer Kapsamlı Giderler														
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler														
Toplam Geçmiş Yıllar Karları/ (Zararları)														
Not	Ödenmiş sermaye	Hisse senedi ihraç primleri	Geri alınmış paylar	Paylara ilişkin primler	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 karları	Net dönem karı/ (zararı)	Ana ortaklığa ait özkaynaklar	Kontrol gücü olmayan paylar	Toplam	
													özkaynaklar	özkaynaklar
1 Ocak 2021	137.730.842	--	(4.020.977)	--	(311.779)	5.411.327	11.973.975	14.833.619	17.755.014	61.272.726	244.644.747	18.994	244.663.741	
Sermaye artışı(*)	37.269.158	--	--	--	--	--	--	--	--	--	37.269.158	--	37.269.158	
Transferler	--	--	--	--	--	--	2.289.930	--	58.982.796	(61.272.726)	--	--	--	
Pay bazlı işlemler nedeniyle meydana gelen artış (*)	--	210.450.971	--	--	--	--	--	--	--	--	210.450.971	--	210.450.971	
Net dönem karı	--	--	--	--	--	--	--	--	79.643.179	79.643.179	(24.930)	--	79.618.249	
Diğer kapsamlı gelir	--	--	--	--	(35.056)	10.232.307	24.651.473	--	--	--	34.848.724	--	34.848.724	
31 Aralık 2021	175.000.000	210.450.971	(4.020.977)	--	(346.835)	15.643.634	36.625.448	17.123.549	76.737.810	79.643.179	606.856.779	(5.936)	606.850.843	
1 Ocak 2022	175.000.000	210.450.971	(4.020.977)	--	(346.835)	15.643.634	36.625.448	17.123.549	76.737.810	79.643.179	606.856.779	(5.936)	606.850.843	
Transferler	--	--	--	--	--	--	--	2.381.835	77.261.344	(79.643.179)	--	--	--	
Net dönem karı	--	--	--	--	--	--	--	--	268.823.112	268.823.112	5.936	--	268.829.048	
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	--	--	--	--	(1.351.282)	23.541.087	14.009.920	--	--	--	36.199.725	--	36.199.725	
Dağıtılan Temettü	--	--	--	--	--	--	--	--	(17.500.000)	--	(17.500.000)	--	(17.500.000)	
31 Aralık 2022	175.000.000	210.450.971	(4.020.977)	--	(1.698.117)	39.184.721	50.635.368	19.505.384	136.499.154	268.823.112	894.379.616	--	894.379.616	

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

(*) ÜNLÜ Yatırım Holding sermayesinin 137.730.842 TL’den 175.000.000 TL’ye çıkarılması nedeniyle artırılacak 37.269.158 TL nominal değerli 37.269.158 adet pay ve mevcut ortaklarından Mahmut Levent Ünlü’in sahip olduğu 8.263.851 TL nominal değerli 8.263.851 adet pay olmak üzere toplam 45.533.009 TL nominal değerli 45.533.009 adet pay, halka arz edilmiştir. Şirket’in halka arz sürecinde elde ettiği işlemler neticesinde 219.888.032 TL tutarındaki emisyon primleri hisse senedi ihraç primlerine eklenmiştir. Halka arz süreci işlemlerinden kaynaklanan 9.437.061 TL tutarındaki işlem maliyetleri mahsup edilerek pay bazlı işlemler nedeniyle meydana gelen artışın net etkisi olup net etkisi 210.450.971 TL’dir.

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

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 ARALIK 2022 ve 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		Bağımsız denetimden geçmiş 1 Ocak - 31 Aralık 2022	Bağımsız denetimden geçmiş 1 Ocak - 31 Aralık 2021
	Not		
A. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları		1.504.907	30.904.265
Dönem net karı		268.823.112	79.643.179
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		138.382.774	41.495.323
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	15,16,17	13.004.777	10.005.095
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		15.595.278	1.375.092
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		15.872.309	3.214.653
Dava karşılıklarına ilişkin düzeltmeler	18	(277.031)	337.259
Diğer karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		--	(2.176.820)
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		34.476.519	5.535.446
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		(15.342.383)	(4.617.914)
Gerçeğe uygun değer kayıpları/(kazançları) ile ilgili düzeltmeler		8.805.751	(1.593.665)
Vergi gideri ile ilgili düzeltmeler		81.842.832	30.791.269
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler:		(405.700.979)	(90.234.237)
Ticari alacaklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler	8	(303.966.862)	(69.224.517)
- İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki azalış	4	(3.920.204)	(426.597)
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki artış	8	(300.046.658)	(68.797.920)
Diğer alacaklardaki artışla ilgili düzeltmeler	9	(86.487.318)	(18.839.052)
- İlişkili taraflardan diğer alacaklardaki azalış/(artış)	4	489.654	(871.318)
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklardaki artış	9	(86.976.972)	(17.967.734)
Diğer dönen/duran varlıklardaki artışla ilgili düzeltmeler		(6.458.104)	(1.206.470)
Ticari borçlardaki artışla ilgili düzeltmeler		2.628.733	2.387.899
Diğer borçlardaki artışla ilgili düzeltmeler		33.669.687	19.777.698
- İlişkili taraflara diğer borçlardaki artış		24.771.399	12.752.988
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlardaki artış		8.898.288	7.024.710
Diğer yükümlülüklerdeki (azalışla)/artışla ilgili düzeltmeler		20.316.052	5.882.543
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	20	(2.121.494)	(7.459.190)
Ödenen vergiler		(63.281.673)	(21.553.148)
B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(356.309.730)	(21.725.560)
Alınan temettü	26	353.871	199.680
Alınan faizler		34.545.360	27.858.265
Finansal yatırımlardaki değişimler		(367.912.400)	(34.401.272)
Satış amacıyla elde tutulan duran varlık satışlarından kaynaklanan nakit girişleri		--	--
Maddi duran varlık satın alımları	15	(12.245.005)	(9.186.487)
Maddi olmayan duran varlık satın alımları	16	(11.051.556)	(6.195.746)
C. Finansman faaliyetlerinden nakit akışları		332.563.394	116.444.751
Sermaye artışı		--	37.269.158
Pay ihracından kaynaklanan nakit girişleri, net		--	210.450.971
Finansal borçlanmalardan sağlanan nakit		32.601.092.263	1.501.041.687
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(32.177.327.834)	(1.595.327.283)
Ödenen faiz		(66.303.982)	(30.561.318)
Finansal kiralama işlemlerine ilişkin nakit çıkışları		(7.397.053)	(6.428.464)
Ödenen temettüleri		(17.500.000)	--
D. Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi		15.342.383	32.833.203
Nakit ve nakit benzeri değerlerdeki net (azalış)/artış (A+B+C+D)		(6.899.046)	158.456.659
E. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	5	271.054.085	112.597.426
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri (A+B+C+D+E)	5	264.155.039	271.054.085

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

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 ARALIK 2022 ve 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

1 ORGANİZASYON VE FAALİYET KONUSU

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

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

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

Şirket Esas Sözleşme değişikliği için Sermaye Piyasası Kurulu'na 7 Ocak 2021 tarihinde başvurmuş, Sermaye Piyasası Kurulu'nun 5 Mart 2021 tarih ve E-29833736-110.03.03-2937 sayılı izni ve Ticaret Bakanlığı'nın 8 Mart 2021 tarih ve E-50035491-431.04-00062112491 sayılı yazısını müteakiben 10.03.2021 tarihinde yapılan Olağanüstü Genel Kurul'da Esas Sözleşme değişikliği onaylanarak 19 Mart 2021 tarih ve 10291 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesinde tescil ve ilan edilmiştir. Şirket, diğer Esas Sözleşme maddelerindeki değişikliğin yanısıra; kayıtlı sermaye sistemine geçmiş ve kayıtlı sermaye tavanı TL. 650.000.000 olarak belirlenmiş, ayrıca mevcut ödenmiş sermaye TL 137.730.842 aşağıdaki gibi pay gruplarına bölünmüştür. A Grubu Pay nominal : TL 55.092.337 tamamı Mahmut Levent ÜNLÜ'ye ait olup ödenmiş sermayeye oranı % 31,48'dir. B Grubu Pay nominal : TL 52.748.258 Mahmut Levent ÜNLÜ, sermayeye oranı % 30,14'dür. B Grubu Pay nominal : TL 67.159.405 Diğer ortaklar, sermayeye oranı % 38,37'dir.

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

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

ÜNLÜ Menkul Değerler A.Ş., Sermaye Piyasası Kanunu ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak sermaye piyasasına ilişkin faaliyetlerde bulunmak amacıyla, 28 Aralık 1990 tarihinde Işıklar Menkul Kıymetler A.Ş. unvanı ile kurulmuştur. Işıklar Menkul Kıymetler A.Ş.'nin Dundas ÜNLÜ & Co. Ltd. Ortakları tarafından 5 Haziran 2002 tarihinde satın alınması ile ismi Dundas ÜNLÜ Menkul Değerler A.Ş. olarak 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.

31 ARALIK 2022 ve 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

1 ORGANİZASYON VE FAALİYET KONUSU (devamı)

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

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

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

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

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

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 ARALIK 2022 ve 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

1 ORGANİZASYON VE FAALİYET KONUSU (devamı)

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

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

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

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

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

Finansal tablolar açısından, ÜNLÜ Yatırım Holding A.Ş. ve bağlı ortaklıkları hep birlikte “Grup” olarak tanımlanmıştır. 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, Grup’ta 486 (31 Aralık 2021: 476) kişi çalışmaktadır.

31 Aralık 2022 tarihi ve bu tarihte sona eren yıl itibarıyla hazırlanan konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından 8 Mart 2023 tarihinde onaylanmıştır.

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 ARALIK 2022 ve 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

A. SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR

(a) Uygulanan muhasebe standartları

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

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

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

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

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

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

TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardına göre, fonksiyonel para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmeler finansal tablolarını raporlama dönemi sonundaki paranın satın alma gücüne göre raporlar. TMS 29, bir ekonominin yüksek enflasyonlu bir ekonomi olduğuna işaret edebilecek özellikleri tanımlamaktadır. Aynı zamanda, TMS 29’a göre bir yüksek enflasyonlu ekonominin para biriminde raporlama yapan tüm işletmelerin bu Standardı aynı tarihten itibaren uygulaması gerekmektedir. Bu nedenle, TMS 29’da belirtildiği üzere Ülke genelinde uygulamada tutarlılığı sağlamak amacıyla Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yapılacak açıklamayla tüm işletmelerin aynı anda TMS 29’u uygulamaya başlayacağı beklenmektedir. Ancak, 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolarda TMS 29 kapsamında bir düzeltme yapıp yapılmayacağına yönelik KGK bir açıklamada bulunmamıştır. Bu nedenle, 31 Aralık 2022 tarihli konsolide finansal tablolarda TMS 29 uygulanmamış ve enflasyon düzeltilmesi yapılmamıştır.

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

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

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

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

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

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 ARALIK 2022 ve 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

- 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)
A. SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR (devamı)
i) 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar (devamı)

TMS 16 Değişiklikleri - Kullanım amacına uygun hale getirme

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

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

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

Yıllık İyileştirmeler - 2018-2020 Dönemi

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

- *TFRS 1- Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması – İlk Uygulayan olarak İştirak*: Değişiklik, bir bağlı ortaklığın, ana ortaklık tarafından raporlanan tutarları kullanarak birikmiş yabancı para çevrim farklarını ölçmesine izin vermektedir. Değişiklik ayrıca, iştirak veya iş ortaklığına da uygulanır.
- *TFRS 9 Finansal Araçlar- Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması için %10 testinde dikkate alınan ücretler*: Değişiklik, bir işletmenin yeni veya değiştirilmiş finansal yükümlülük şartlarının, orijinal finansal yükümlülük şartlarından önemli ölçüde farklı olup olmadığını değerlendirirken dikkate aldığı ücretleri açıklığa kavuşturmuştur. Bu ücretler, tarafların birbirleri adına ödedikleri ücretler de dahil olmak üzere yalnızca borçlu ile borç veren arasında, ödenen veya alınan ücretleri içerir.
- *TMS 41 Tarımsal Faaliyetler – Gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergilemeler*: Yapılan değişiklik ile, TMS 41 paragraf 22'deki, şirketlerin TMS 41 kapsamındaki varlıklarının gerçeğe uygun değerinin belirlenmesinde vergilemeler için yapılan nakit akışlarının dikkate alınmamasına yönelik hükmü kaldırmıştır.

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

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 ARALIK 2022 ve 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

A. SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR (devamı)

ii) *Yayımlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar*

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

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

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

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

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

TMS 1 Değişiklikleri- Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

Ocak 2021 ve Ocak 2023'de KGK, yükümlülüklerin kısa ve uzun vadeli sınıflandırılmasına yönelik esasları belirlemek üzere TMS 1'de değişiklikler yapmıştır. Ocak 2023'de 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. Değişiklikler 1 Ocak 2024 tarihinde ya da bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Yapılan değişiklikler TMS 8'e göre geriye dönük olarak uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Ancak değişikliklerden herhangi birini erken uygulayan işletmenin diğer değişikliği de erken uygulaması zorunludur. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

**31 ARALIK 2022 ve 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

A. SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR (devamı)

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

TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı

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

TMS 1 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Açıklanması

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

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

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

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 ARALIK 2022 ve 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

- 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)
- A. SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR (devamı)
- ii) *Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (devamı)*

TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri

Ocak 2023'te KGK TFRS 16'ya yönelik değişiklikler yayımlanmıştır. Söz konusu değişiklikler, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirilmemesini sağlayacak şekilde, satıcı-kiracı tarafından satış ve geri kiralama işleminden doğan kira yükümlülüklerinin ölçümünde uygulanacak hükümleri belirlemektedir. Bu kapsamda, satıcı-kiracı satış ve geri kiralama işleminin fiilen başladığı tarihten sonra "Kira yükümlülüğünün sonraki ölçümü" başlığı altındaki TFRS 16 hükümlerini uygularken, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirmeyecek şekilde "kira ödemeleri"ni ya da "revize edilmiş kira ödemeleri"ni belirleyecektir. Değişiklikler, geri kiralama ortama çıkan kira yükümlülüklerinin ölçümüne yönelik spesifik bir hüküm içermemektedir. Söz konusu kira yükümlülüğünün ilk ölçümü, TFRS 16'da yer alan kira ödemeleri tanımına dahil edilenlerden farklı ödemelerin kira ödemesi olarak belirlenmesine neden olabilecektir. Satıcı-kiracının TMS 8'e göre güvenilir ve ihtiyaca uygun bilgi sağlayacak muhasebe politikası geliştirmesi ve uygulaması gerekecektir. Değişiklikler 1 Ocak 2024 tarihinde ya da bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Satıcı-kiracı değişiklikleri TFRS 16'nın ilk uygulama tarihinden sonra girdiği satış ve geri kiralama işlemlerine TMS 8'e göre geriye dönük uygular. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

(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.

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 ARALIK 2022 ve 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

A. SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR (devamı)

(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

Konsolide finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir.

(a) Konsolidasyon esasları

Bağlı ortaklıklar

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

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 ARALIK 2022 ve 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

C. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (devamı)

(a) Konsolidasyon esasları (devamı)

Bağlı ortaklıklar (devamı)

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

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

Şirket adı	Ülke	Fonksiyonel Para Birimi	Ana faaliyet konusu ve bölüm	Nihai Pay Oranı	
				31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Bağlı ortaklıklar					
ÜNLÜ Menkul Değerler A.Ş. ("ÜNLÜ Menkul") ⁽¹⁾	Türkiye	TRY	Aracılık hizmetleri	% 100,00	% 100,00
ÜNLÜ Portföy Yönetimi A.Ş. ("ÜNLÜ Portföy")	Türkiye	TRY	Portföy yönetimi	% 100,00	% 100,00
Plato Finansal Danışmanlık Servisleri A.Ş. ("Plato Finans") ⁽²⁾	Türkiye	TRY	Finansal danışmanlık	--	% 98,21
İstanbul Varlık Yönetim A.Ş. ("İstanbul Varlık") ⁽²⁾	Türkiye	TRY	Varlık yönetimi	% 100,00	% 100,00
ÜNLÜ Securities Inc. ("ÜNLÜ Securities US") ⁽¹⁾	A.B.D	ABD Doları	Aracılık hizmetleri	% 100,00	% 100,00
ÜNLÜ Securities UK Limited ("ÜNLÜ Securities UK") ⁽¹⁾	İngiltere	İngiliz Sterlini	Aracılık hizmetleri	% 100,00	% 100,00
ÜNLÜ Alternative Asset Management Ltd. ("UAAM")	Man Adası	USD	Finansal danışmanlık	% 100,00	% 100,00
Turkish Alternative Investments Limited ("TAIL") ⁽³⁾	Guernsey	TRY	Yatırım şirketi	% 100,00	% 100,00
ÜNLÜ Portföy Dokuzuncu Serbest (TL) Fon ⁽⁴⁾	Türkiye	TRY	Fon	% 95,00	--
ÜNLÜ Yazılım ve Teknoloji Hizmetleri A.Ş. ("ÜNLÜ Yazılım")	Türkiye	TRY	Yazılım hizmetleri	% 100,00	--
Özkaynak metoduyla finansala alınan iştirakler					
ÜNLÜ LT Investments Limited Partnership ("ÜNLÜ LT") ⁽³⁾	Guernsey	TRY	Girişim sermayesi	% 4,76	% 4,76
212 Limited (Cayman Island)	Cayman Adaları	USD	Girişim sermayesi	% 32,5	% 32,5

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

(2) Şirket'in 26 Eylül 2022 tarihli 19 sayılı Yönetim Kurulu kararı ile İstanbul Ticaret Sicili Müdürlüğü'nde 708921-0 sicil numarası ile kayıtlı Plato Finansal Danışmanlık Servisleri A.Ş.'nin 30 Haziran 2022 tarihli bilanço ve kayıtlar üzerinden tasfiyesiz infisah yoluyla bütün aktifleri ve pasifleriyle birlikte külli halef olarak devir almak suretiyle İstanbul Varlık Yönetim A.Ş. ile birleştirilmiştir.

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

(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.

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 ARALIK 2022 ve 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

C. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (devamı)

(a) Konsolidasyon esasları (devamı)

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 gerçekleştirilmemiş her türlü gelir elimine edilmiştir.

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

31 Aralık 2022

Adı	Etkin ortaklık oranı	Aktif toplamı	Özkaynak toplamı	Dönem net karı/(zararı)
ÜNLÜ Menkul Değerler A.Ş. (konsolide)	100,00%	721.853.687	219.261.126	95.984.870
ÜNLÜ Portföy Yönetimi A.Ş.	100,00%	22.848.957	15.950.223	2.793.246
ÜNLÜ Yazılım ve Teknoloji Hizmetleri A.Ş. ("ÜNLÜ Yazılım")	100,00%	551.983	449.773	(50.227)
İstanbul Varlık Yönetim A.Ş.	100,00%	372.564.188	154.750.927	79.306.393
ÜNLÜ Alternative Asset Management Ltd.	100,00%	32.708.488	31.086.596	(4.258.274)
Turkish Alternative Investments Limited	100,00%	17.200.377	8.544.643	10.676.172
ÜNLÜ Portföy Dokuzuncu Serbest (TL) Fon	95,00%	394.456.501	394.184.726	21.988.714

31 Aralık 2021

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

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 ARALIK 2022 ve 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

C. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (devamı)

(b) Hasılat ve maliyetin tanınması

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

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

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

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

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

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

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

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 ARALIK 2022 ve 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

C. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (devamı)

(b) Hasılat ve maliyetin tanınması (devamı)

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

i. *Menkul kıymet alım-satım işlemlerinden gelirler ve maliyetleri*

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

ii. *Kurumsal finansman gelirleri*

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

iii. *Portföy yönetim gelirleri*

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

iv. *Tahsili gecikmiş alacaklardan sağlanan gelirler*

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

v. *Aracılık işlemlerinden gelirler*

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

vi. *Diğer finansal gelirler*

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

vii. *Danışmanlık gelirleri ve maliyetleri*

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

ÜN LÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 ARALIK 2022 ve 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

C. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (devamı)

(c) Ticari alacaklar

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

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

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

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

ÜN LÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 ARALIK 2022 ve 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

C. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (devamı)

(d) Finansal varlıklara ilişkin açıklamalar

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

TFRS 9 kapsamında finansal varlıklar ve yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

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

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

Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklar:

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

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 ARALIK 2022 ve 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

C. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (devamı)

(d) Finansal varlıklara ilişkin açıklamalar (devamı)

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

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

İtfa Edilmiş Maliyeti ile Ölçülen Finansal Varlıklar:

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

Maliyetle değerlendirilecek finansal varlıklar

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

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü / beklenen zarar karşılığı

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

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

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 ARALIK 2022 ve 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

C. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (devamı)

(d) Finansal varlıklara ilişkin açıklamalar (devamı)

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

TFRS 9'a göre bir finansal varlık temerrüde düşmüş hali ile satın alınıyorsa ya da ilk muhasebeleştirilmesi esnasında değer düşüklüğü kanıtı varsa, örneğin derin bir iskonto oranı ile ediniliyorsa, bu tür varlıklarda değer düşüklüğü karşılığı ilk muhasebeleştirme sırasında beklenen kredi zarar karşılığını barındıran etkin faiz oranı ile hesaplanmış varlığın ömrü boyunca beklenen nakit akışlarına yansıtılır. Bu kapsamda Şirket tarafından satın alınan tahsili gecikmiş alacak portföylerinin ilk muhasebeleştirilmesi sırasında etkin faiz oranı hesaplanırken ömür boyu beklenen kredi zararı tahmini ömrü (örneğin 10 yıl) beklenen nakit akışlarına dahil edilmektedir. Grup'un satın aldığı tahsili gecikmiş alacak portföylerinin satın alma tarihini takip eden raporlama dönemlerinde ömür boyu beklenen zarar karşılığı tutarlarına yapılacak değişimler Beklenen Kredi Zararı Modeli ("BKZ") modeli ile hesaplanmaktadır. BKZ modeli kapsamında birlikte değerlendirilen krediler için ortak risk özelliklerine sahip krediler segmentlere ayrılmaktadır. BKZ değerlendirme ve ölçüm yöntemleri kapsamında değerlendirilen risk grupları için Grup'un mevcut tahsili gecikmiş alacak portföylerinden elde edilen veriler kullanılarak Temerrüt Olasılığı (TO) ve Temerrüt Halinde Kayıp Oranı (THK) belirlenmektedir. Herhangi bir borca ilişkin Ömür Boyu Beklenen Kredi Zararı Tutarı, Temerrüt Olasılığı ve Temerrüt Halinde Kayıp Oranı'nın çarpımı (TO x THK) ile hesaplanmaktadır.

(e) Finansal araçların netleştirilmesine ilişkin açıklamalar

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

(f) Ticari borçlar

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

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

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

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

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

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 ARALIK 2022 ve 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

C. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (devamı)

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

Satış amaçlı elde tutulan olarak sınıflandırılan duran varlıklar ve elden çıkarılacak varlık gruplarına ilişkin kriterleri sağlayan varlıklar; defter değerleri ile satış için katlanılacak maliyetler düşülmüş gerçeğe uygun değerlerinden düşük olanı ile ölçülür ve söz konusu varlıklar üzerinden amortisman ayırma işlemi durdurulur; ve bu varlıklar bilançoda ayrı olarak sunulur. Bir varlığın satış amaçlı bir varlık olabilmesi için ilgili varlığın (veya elden çıkarılacak varlık grubunun) bu tür varlıkların satışında sıkça rastlanan ve alışılmış koşullar çerçevesinde derhal satılabilecek durumda olması ve satış olasılığının yüksek olması gerekir. Satış olasılığının yüksek olabilmesi için; uygun bir yönetim kademesi tarafından, varlığın satışına ilişkin bir plan yapılmış ve alıcıların tespiti ile planın tamamlanmasına yönelik aktif bir program başlatılmış olmalıdır. Ayrıca varlık gerçeğe uygun değeri ile uyumlu bir fiyat ile aktif olarak pazarlanıyor olmalıdır (Dipnot 13). Satışın, sınıflandırılma tarihinden itibaren bir yıl içerisinde tamamlanmış bir satış olarak muhasebeleştirilmesinin beklenmesi ve planı tamamlamak için gerekli işlemlerin, planda önemli değişiklikler yapılması veya planın iptal edilmesi ihtimalinin düşük olduğunu göstermesi gerekir. Çeşitli olay veya koşullar satış işleminin tamamlanma süresini bir yıldan fazlaya uzatabilir. Söz konusu gecikmenin, işletmenin kontrolü dışındaki olaylar veya koşullar nedeniyle gerçekleşmiş ve işletmenin ilgili varlığın satışına yönelik satış planının devam etmekte olduğuna dair yeterli kanıt bulunması durumunda; satış işlemini tamamlamak için gerekli olan sürenin uzaması, ilgili varlığın satış amaçlı elde tutulan varlık olarak sınıflandırılmasını engellemez.

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

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 ARALIK 2022 ve 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

C. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (devamı)

(i) Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıklar, kayıtlı değerleri üzerinden, birikmiş amortisman düşüldükten sonraki net değeri ile gösterilmektedir (Dipnot 15).

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

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

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

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

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

(j) Maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar, bilgi sistemlerini ve bilgisayar yazılımlarını içermektedir. Bunlar, iktisap maliyeti üzerinden kaydedilir ve iktisap edildikleri tarihten itibaren 3 ile 5 yıl arası olan tahmini faydalı ömürleri üzerinden doğrusal amortisman yöntemi ile amortismana tabi tutulur. Tahmini faydalı ömür ve itfa yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir ve tahminlerdeki değişiklikler muhasebeleştirilir (Dipnot 16).

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

(k) Finansal yükümlülükler

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

(l) Kur değişiminin etkileri

Yabancı para işlemlerden doğan kur farkı gelirleri ve giderleri işlemin yapıldığı dönemde kayıtlara intikal ettirilmiştir. Dönem sonlarında, yabancı para aktif ve pasif hesapların bakiyeleri, dönem sonu döviz alış kurlarından değerlemeye tabi tutularak Türk Lirası'na çevrilmiş ve oluşan kur farkları, kambiyo karı veya zararı olarak kayıtlara yansıtılmıştır. 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla yabancı para işlemlerin Türk Lirası'na dönüştürülmesinde ve bunların finansal tablolara yansıtılmasında kullanılan Avro kur değeri 19,9349, ABD Doları kur değeri 18,6983, İngiliz Sterlini 22,4892'dir (31 Aralık 2021: Avro:15,0867, ABD Doları: 13,3290, İngiliz Sterlini 17,9667).

Parasal nitelikli finansal aktiflerin Türk parasına dönüştürülmesinden kaynaklanan kur farkları kar veya zarar tablosunda yer alan "Kur farkı geliri/gideri" kalemleri içerisinde muhasebeleştirilmiştir.

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 ARALIK 2022 ve 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

C. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (devamı)

(l) Kur değişiminin etkileri (devamı)

Konsolidasyon kapsamındaki yabancı para cinsinden bağlı ortaklıkların aktif ve pasif kalemleri dönem sonu kapanış kuru ile gelir ve gider kalemleri ise yıllık ortalama kurlar kullanılarak TL'ye dönüştürülmüştür. Konsolidasyona tabi bağlı ortaklıkların özkaynaklarının dönem sonu kapanış kurları ile bu ortaklıkların gelir ve gider kalemlerinin yıllık ortalama kurlar kullanılarak çevrilmesi nedeniyle oluşan net 50.635.368 TL tutarındaki kur farkı karı özkaynaklar altında "Yabancı para çevrim farkları" hesabında muhasebeleştirilmiştir (31 Aralık 2021: 36.625.448 TL kur farkı karı).

(m) Karşılıklar, koşullu yükümlülükler ve varlıklar

"Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklara İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı" ("TMS 37") uyarınca, karşılıklar bilanço tarihi itibarıyla mevcut bulunan ve geçmişten kaynaklanan yasal veya yapısal bir yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğü yerine getirmek için ekonomik fayda sağlayan kaynakların çıkışının muhtemel olması ve yükümlülük tutarı konusunda güvenilir bir tahminin yapılabildiği durumlarda muhasebeleştirilmektedir. Tutarın yeterince güvenilir olarak ölçülemediği ve yükümlülüğün yerine getirilmesi için Grup'tan kaynak çıkma ihtimalinin bulunmadığı durumlarda söz konusu yükümlülük "Koşullu" olarak kabul edilmekte ve dipnotlarda açıklanmaktadır (Dipnot 18).

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

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

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

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

Kullanım hakkı varlıkları

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

Kullanım hakkı varlığının maliyeti aşağıdakileri içerir:

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

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 ARALIK 2022 ve 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

C. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (devamı)

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

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

Kullanım hakkı varlıkları değer düşüklüğü değerlendirmesine tabidir.

Kiralama Yükümlülükleri

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

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

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

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

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

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

- Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır, ve
- Defter değerini, yapılan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır.

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

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

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

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

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

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 ARALIK 2022 ve 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

C. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (devamı)

(o) Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Bilanço tarihinden sonraki olaylar, dönem karına ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar. Grup, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir (Dipnot 34).

(p) İlişkili taraflar

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

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

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

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

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

(r) Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

Kurumlar vergisi

Kurumlar vergisi Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre hesaplanmakta olup, bu vergi dışındaki vergi giderleri faaliyet giderleri içerisinde muhasebeleştirilmektedir (Dipnot 27).

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

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 ARALIK 2022 ve 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

C. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (devamı)

Kurumlar vergisi (devamı)

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

Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan şirketin bağlı ortaklıkları ve iştiraklerini konsolide ettiği finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Bu sebeple bu konsolide finansal tablolara yansıtılan vergi karşılıkları, tam konsolidasyon kapsamına alınan tüm şirketler için ayrı hesaplanmıştır. Cari vergi varlıklarıyla cari vergi yükümlülüklerini mahsup etme ile ilgili yasal bir hakkın olması veya söz konusu varlık ve yükümlülüklerin aynı vergi mercii tarafından toplanan gelir vergisiyle ilişkilendirilmesi durumunda mahsup edilir. 20 Ocak 2022 tarihinde Türkiye Büyük Millet Meclisi gündeminde kabul edilen “Vergi Usul Kanunu ile Kurumlar Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” ile enflasyon muhasebesi uygulaması 31 Aralık 2023 tarihli bilançodan başlamak üzere ertelenmiştir.

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi hesaplanmasında yürürlükteki vergi mevzuatı uyarınca bilanço tarihi itibarıyla geçerli bulunan vergi oranları kullanılır (Dipnot 27).

Aynı ülkenin vergi mevzuatına tabi olmak şartıyla ve cari vergi varlıklarının cari vergi yükümlülüklerinden mahsup edilmesi konusunda yasal olarak uygulanabilir bir hakkın bulunması durumundan ertelenmiş vergi varlıkları ve ertelenmiş vergi yükümlülükleri, karşılıklı olarak birbirinden mahsup edilebilir. Ertelenmiş vergi yükümlülüğü vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Doğrudan özkaynaklarda “Değer artış fonu” hesabında muhasebeleştirilen kalemler ile ilişkilendirilenler haricindeki cari vergi ile döneme ait ertelenmiş vergi, kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda gider ya da gelir olarak muhasebeleştirilir.

31 Aralık 2022 dönemi itibarıyla geçerli kurumlar vergisi oranı %21-25% olduğu için, cari dönemde gerçekleşmesi / kapanması beklenen geçici farklar için %21-25%, 2022 yılından sonra gerçekleşmesi / kapanması beklenen geçici farklar için %20-25% vergi oranı kullanılmıştır (31 Aralık 2021: 31 Aralık 2021 dönemi itibarıyla geçerli kurumlar vergisi oranı %25 olduğu için, cari dönemde gerçekleşmesi / kapanması beklenen geçici farklar için %25, 2022 yılında gerçekleşmesi / kapanması beklenen geçici farklar için %23, 2022 yılından sonra gerçekleşmesi / kapanması beklenen geçici farklar için %20 vergi oranı kullanılmıştır).

Transfer fiyatlandırması

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

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

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 ARALIK 2022 ve 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

C. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (devamı)

(s) Çalışanlara sağlanan faydalar

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

Grup, Türkiye'de mevcut iş kanunlarına göre, emeklilik veya istifa nedeniyle ve İş Kanunu'nda belirtilen davranışlar dışındaki sebeplerle işine son verilen çalışanlara belirli bir toplu ödeme yapmakla yükümlüdür. Kıdem tazminatı karşılığı, bu Kanun kapsamında oluşması muhtemel yükümlülüğün, belirli aktüeryal tahminler kullanılarak bugünkü değeri üzerinden hesaplanmakta ve finansal tablolara yansıtılmaktadır (Dipnot 20).

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

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

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

(t) Borçlanmalara ilişkin açıklamalar

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

(u) Nakit akım tablosu

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

(v) Şerefiye

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

Şerefiye, her yıl değer düşüklüğü için gözden geçirilir ve maliyet değerinden birikmiş değer düşüklüğü karşılıkları düşüldükten sonraki değeriyle bilançoda taşınır. Değer düşüklüğü çalışması için şerefiye, nakit üreten birimlere dağıtılır. Dağıtım, şerefiyenin olduğu iş birleşmesinden fayda sağlaması beklenen nakit üreten birimlere veya nakit üreten birim gruplarına yapılır. Grup şerefiye değer düşüklüğü testlerini her yılın 31 Aralık tarihinde gerçekleştirmektedir. Şerefiye üzerindeki ayrılan değer düşüklükleri iptal edilemez. Bir işletmenin satışından doğan kar ve zararlar, satılan kuruluş üzerindeki şerefiyenin kayıtlı değerini de içerir (Dipnot 16).

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 ARALIK 2022 ve 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

C. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (devamı)

(y) Pay başına kazanç

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

Türkiye’de şirketler mevcut hissedarlara birikmiş karlardan ve yeniden değerlendirme fonundan hisseleri oranında hisse dağıtarak (“Bedelsiz Hisseler”) sermayelerini arttırabilir. Hisse başına kazanç hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla hisse başına kazanç hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, hisselerin bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir (Dipnot 28).

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 15 - Maddi duran varlıklar

Dipnot 16 - Maddi olmayan duran varlıklar

Dipnot 17 – Kullanım hakları

Dipnot 18 - Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler

Dipnot 20 - Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar

Dipnot 22 – Hasılat ve satışların maliyeti

Dipnot 27 - 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, DU Finans ve Plato Finans, finansal danışmanlık alanında faaliyet göstermektedir. TAIL ise yatırım şirkettir.

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 ARALIK 2022 ve 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (devamı)

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

31 Aralık 2022	Aracılık faaliyetleri ve kurumsal finansman faaliyetleri	Varlık yönetimi finansal danışmanlık ve yatırım hizmetleri	Girişim sermayesi	Yatırım holding hizmetleri	Eliminasyon (*)	Toplam
Finans sektörü faaliyetleri						
hasılat	10.132.837.194	290.268.067	-	51.676.981	(6.561.144)	10.468.221.098
Menkul kıymet alım-satım işlemleri gelirleri	9.851.941.583	-	-	-	-	9.851.941.583
Aracılık işlemlerinden gelirler	197.629.173	-	-	-	-	197.629.173
Diğer finansal gelirleri	23.552.329	-	-	-	(6.561.144)	16.991.185
Varant gelirleri	22.710.225	-	-	-	-	22.710.225
Halka Arz Aracılık Komisyonları	13.571.972	-	-	-	-	13.571.972
Tahsili gecikmiş alacaklardan sağladığı gelirler	-	287.031.660	-	-	-	287.031.660
Kurumsal finansman gelirleri	13.160.699	-	-	51.676.981	-	64.837.680
Danışmanlık gelirleri	-	3.236.407	-	-	-	3.236.407
Portföy yönetim gelirleri	10.308.676	-	-	-	-	10.308.676
Finansal gelirlerden gelirinden indirim (-)	(37.463)	-	-	-	-	(37.463)
Finans sektörü faaliyetleri maliyet	(9.775.725.499)	-	-	-	-	(9.775.725.499)
Menkul kıymet alım-satım işlemleri maliyeti (-)	(9.775.725.499)	-	-	-	-	(9.775.725.499)
Brüt kar/(zarar)	357.111.695	290.268.067	-	51.676.981	(6.561.144)	692.495.599
Genel yönetim, pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	(232.993.763)	(172.364.971)	(569.982)	(86.493.207)	8.834.976	(483.586.947)
Diğer faaliyet gelir/giderleri, net	885.921	3.416.122	-	2.873.308	(2.273.832)	4.901.519
Esas faaliyet karı/(zararı)	125.003.853	121.319.218	(569.982)	(31.942.918)	--	213.810.171
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlardan elde edilen gelirler/(giderler)	-	-	13.394.878	-	-	13.394.878
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	13.116.735	8.786.489	-	138.137.711	-	160.040.935
Yatırım faaliyetlerinden giderler	(11.123.880)	(721.327)	-	(41.108.001)	-	(52.953.208)
Finansman gideri öncesi faaliyet karı/(zararı)	126.996.708	129.384.380	12.824.896	65.086.792	--	334.292.776
Finansman gelirleri	69.268.291	12.657.400	148.019	176.978.358	(10.435.785)	248.616.283
Finansman giderleri	(159.538.695)	(27.679.826)	(2.366.389)	(53.093.990)	10.435.785	(232.243.115)
Vergi öncesi kar	36.726.304	114.361.954	10.606.526	188.971.160	--	350.665.944
Vergi gideri	(32.950.035)	(12.812.866)	-	(14.992.456)	-	(60.755.357)
Ertelenmiş vergi geliri	(3.250.888)	(18.501.781)	-	665.194	-	(21.087.475)
Net dönem karı	525.381	83.047.307	10.606.526	174.643.898	--	268.823.112
Diğer kapsamlı gelir/(gider)	2.815.710	11.194.210	-	22.189.805	-	36.199.725
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	3.341.091	94.241.517	10.606.526	196.833.703	--	305.022.837
Faaliyet bölüm varlıkları (31 Aralık 2022)	760.375.026	405.272.676	17.200.377	632.857.358	(99.559.867)	1.716.145.570
Faaliyet bölüm yükümlülükleri (31 Aralık 2022)	525.163.677	220.683.752	8.655.734	111.210.566	(43.947.775)	821.765.954

(*) 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla elimine edilen 6.561.144 TL grup içi finansal danışmanlık gelirleri/ giderlerinden, 10.435.785 TL grup içi faiz geliri/ giderlerinden oluşmaktadır.(2021: 1.432.050 TL grup içi finansal danışmanlık gelirleri/ giderlerinden, 9.888.122 TL grup içi faiz geliri/ giderlerinden oluşmaktadır).

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 ARALIK 2022 ve 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (devamı)

31 Aralık 2021	Araçlık faaliyetleri ve kurumsal finansman faaliyetleri	Varlık yönetimi finansal danışmanlık ve yatırım hizmetleri	Girişim sermayesi	Yatırım holding hizmetleri	Eliminasyon (*)	Toplam
Finans sektörü faaliyetleri						
hasılatı	4.836.731.144	145.199.009	--	28.994.557	(1.432.050)	5.009.492.660
Menkul kıymet alım-satım işlemleri gelirleri	4.723.655.991	--	--	--	--	4.723.655.991
Araçlık işlemlerinden gelirler	77.811.118	--	--	--	--	77.811.118
Tahsili gecikmiş alacaklardan sağlanacak gelirler	--	142.847.170	--	--	--	142.847.170
Kurumsal finansman gelirleri	11.795.295	--	--	28.994.557	--	40.789.852
Danışmanlık gelirleri	--	1.591.655	--	--	--	1.591.655
Portföy yönetim gelirleri	6.470.597	--	--	--	--	6.470.597
Diğer finansal gelirleri	17.023.397	760.184	--	--	(1.432.050)	16.351.531
Finansal gelirlerden gelirinden indir (-)	(25.254)	--	--	--	--	(25.254)
Finans sektörü faaliyetleri maliyeti	(4.709.238.818)	--	--	--	--	(4.709.238.818)
Menkul kıymet alım-satım işlemleri maliyeti (-)	(4.709.238.818)	--	--	--	--	(4.709.238.818)
Danışmanlık işlemleri maliyeti (-)	--	--	--	--	--	--
Brüt kar/(zarar)	127.492.326	145.199.009	--	28.994.557	(1.432.050)	300.253.842
Genel yönetim, pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	(114.864.094)	(85.649.391)	(333.521)	(47.056.309)	2.294.036	(245.609.279)
Diğer faaliyet gelir/giderleri, net	617.470	956.696	(309.515)	635.271	(861.986)	1.037.936
Esas faaliyet karı/(zararı)	13.245.702	60.506.314	(643.036)	(17.426.481)	--	55.682.499
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlardan elde edilen gelirler/(giderler)	--	--	4.934.150	143.963	--	5.078.113
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	9.082.403	1.722.262	--	17.629.577	--	28.434.242
Yatırım faaliyetlerinden giderler	(3.233.379)	(290.742)	--	(94.947)	--	(3.619.068)
Finansman gideri öncesi faaliyet karı/(zararı)	19.094.726	61.937.834	4.291.114	252.112	--	85.575.786
Finansman gelirleri	117.973.989	3.756.951	599.890	77.493.800	(9.888.122)	189.936.508
Finansman giderleri	(108.336.503)	(26.432.727)	(4.462.528)	(35.759.140)	9.888.122	(165.102.776)
Vergi öncesi kar	28.732.212	39.262.058	428.476	41.986.772	--	110.409.518
Vergi gideri	(12.093.160)	(7.948.487)	--	(10.772.442)	--	(30.814.089)
Ertelenmiş vergi geliri	2.218.116	(2.001.249)	--	(194.047)	--	22.820
Net dönem karı	18.857.168	29.312.322	428.476	31.020.283	--	79.618.249
Diğer kapsamlı gelir/(gider)	3.998.830	20.583.496	--	10.266.398	--	34.848.724
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	22.855.998	49.895.818	428.476	41.286.681	--	114.466.973
Faaliyet bölüm varlıkları (31 Aralık 2021)	311.906.123	323.407.873	15.736.830	441.145.655	(153.229.978)	938.966.503
Faaliyet bölüm yükümlülükleri (31 Aralık 2021)	201.724.772	198.828.632	17.868.359	35.811.832	(122.117.935)	332.115.660

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 ARALIK 2022 ve 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

4 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a) İlişkili taraflarla bakiyeler

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Finansal yatırımlar		
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar (*)		
- ÜNLÜ Portföy Para Piyasası (TL) Fonu	37.044.870	--
- ÜNLÜ Portföy İkinci İstatistik Arbitraj Serbest Fon	6.335.704	--
- ÜNLÜ Portföy Ar-Ge Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	2.001.757	--
- ÜNLÜ Portföy Birinci Girişim Sermayesi Yatırım Fonu ⁽¹⁾	1.266.844	655.864
- ÜNLÜ Portföy Üçüncü Değişken Fon (1)	--	2.887.523
Toplam	46.649.175	3.543.387
Alacaklar		
Ticari alacaklar (Dipnot 8)		
ÜNLÜ Portföy İkinci İstatistiksel Arbitraj Serbest Fon ⁽¹⁾	2.415.430	3.440
ÜNLÜ Portföy İkinci Gayrimenkul Yatırım Fonu ⁽¹⁾	2.338.882	1.636.141
ÜNLÜ Portföy Birinci Gayrimenkul Yatırım Fonu ⁽¹⁾	1.231.508	953.218
ÜNLÜ Portföy İdadcapital İvmelendirme Girişim Sermayesi Yat.Fonu ⁽¹⁾	245.254	-
ÜNLÜ Portföy Dokuzuncu Serbest (TL) Fon ⁽¹⁾	188.158	-
ÜNLÜ Portföy Birinci Değişken Fon ⁽¹⁾	149.406	206.951
ÜNLÜ Portföy Dördüncü Serbest Fon ⁽¹⁾	129.495	61.479
ÜNLÜ Portföy Hisse Senedi Fonu ⁽¹⁾	85.844	67.025
ÜNLÜ Portföy Para Piyasası Fonu ⁽¹⁾	69.838	94.976
ÜNLÜ Portföy Mutlak Getiri Hedefli Serbest Fon ⁽¹⁾	68.027	55.277
ÜNLÜ Portföy Beşinci Serbest Özel Fon ⁽¹⁾	62.985	52.292
ÜNLÜ Portföy Yedinci Serbest Özel Fon ⁽¹⁾	59.765	39.963
ÜNLÜ Portföy Birinci Girişim Sermayesi Yatırım Fonu ⁽¹⁾	52.358	28.515
ÜNLÜ Portföy Üçüncü Değişken Fon ⁽¹⁾	27.830	36.064
ÜNLÜ Portföy Sekizinci Serbest (Döviz) Fon ⁽¹⁾	24.117	774
ÜNLÜ Portföy Altıncı Serbest Özel Fon ⁽¹⁾	18.269	12.132
ÜNLÜ Portföy İstatistiksel Arbitraj Serbest Fon ⁽¹⁾	18.225	46.253
ÜNLÜ Portföy Boncuk Serbest Özel Fon ⁽¹⁾	17.812	710
ÜNLÜ Portföy Birinci Hisse Senedi Serbest Fonu ⁽¹⁾	13.695	774
ÜNLÜ Portföy İkinci Değişken Fon ⁽¹⁾	7.642	8.262
ÜNLÜ Portföy AR-GE Girişim Serm. Yat.Fon ⁽¹⁾	4.092	-
ÜNLÜ Portföy Altın Fonu ⁽¹⁾	3.225	-
ÜNLÜ Portföy Zümrüt Hisse Senedi Serbest Özel Fon ⁽¹⁾	-	5.258
ÜNLÜ Portföy Has-Kar Serbest Özel Fon ⁽¹⁾	-	710
Diğer	-	1.439
Toplam	7.231.857	3.311.653

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

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 ARALIK 2022 ve 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

4 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

a) İlişkili taraflarla bakiyeler (devamı)

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Diğer alacaklar (Dipnot 9)		
- Personelden alacaklar	514.936	1.132.326
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	127.736	--
Toplam	642.672	1.132.326
Kısa vadeli diğer borçlar (Dipnot 9, 10)		
- Personele faydalar kapsamında borçlar	38.230.846	17.455.976
- Borsa İstanbul A.Ş. ^{(1)(*)}	3.059.871	1.546.140
- Personele diğer borçlar	85.628	57.960
- İlişkili taraflara diğer borçlar	47.861	--
Toplam	41.424.206	19.060.076

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

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

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 ARALIK 2022 ve 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

4 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

b) İlişkili taraflarla olan işlemler

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
İlişkili taraflardan gelirler		
Hizmet gelirleri (Komisyon gelirleri) (*)		
ÜNLÜ Portföy İkinci İstatistiksel Arbitraj Serbest Fon ⁽¹⁾	6.193.156	4.633
Ünlü Portföy İkinci Gayrimenkul Yatırım Fonu ⁽¹⁾	2.338.882	1.636.141
Ünlü Portföy Birinci Değişken Fon ⁽¹⁾	1.630.392	2.548.143
Ünlü Portföy Birinci Gayrimenkul Yatırım Fonu ⁽¹⁾	1.231.508	953.218
Ünlü Portföy Dördüncü Serbest Fon ⁽¹⁾	1.185.939	369.310
ÜNLÜ Portföy İdacapital İvmelendirme Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	1.002.261	
Ünlü Portföy Beşinci Serbest Özel Fon ⁽¹⁾	684.118	360.807
Ünlü Portföy Mutlak Getiri Hedefli Serbest Fon ⁽¹⁾	677.887	432.113
Ünlü Portföy Hisse Senedi Fonu ⁽¹⁾	633.760	525.926
Ünlü Portföy Para Piyasası Fonu ⁽¹⁾	620.837	584.489
Ünlü Portföy Has-Kar Serbest Özel Fon ⁽¹⁾	573.688	-
Ünlü Portföy Yedinci Serbest Özel Fon ⁽¹⁾	550.568	237.601
Ünlü Portföy Dokuzuncu Serbest (TL) Fon ⁽¹⁾	479.610	-
ÜNLÜ Portföy İstatistiksel Arbitraj Serbest Fon ⁽¹⁾	365.788	154.262
Ünlü Portföy Üçüncü Değişken Fon ⁽¹⁾	264.373	656.823
Ünlü Portföy Boncuk Serbest Özel Fon ⁽¹⁾	225.468	-
Ünlü Portföy Sekizinci Serbest (Döviz) Fon ⁽¹⁾	225.135	-
ÜNLÜ Portföy Zümrüt Hisse Senedi Serbest Özel Fon ⁽¹⁾	221.239	4.332
Ünlü Portföy Altıncı Serbest (Döviz) Özel Fon ⁽¹⁾	172.640	25.191
ÜNLÜ Portföy Birinci Girişim Sermayesi Yatırım Fonu ⁽¹⁾	170.905	49.518
Ünlü Portföy Birinci Hisse Senedi Serbest Fon ⁽¹⁾	118.996	-
Ünlü Portföy İkinci Değişken Fon ⁽¹⁾	69.257	67.538
Ünlü Portföy Ar-Ge Girişim Sermayesi Yatırım Fonu ⁽¹⁾	4.092	-
Ünlü Portföy Altın Fonu ⁽¹⁾	3.226	3.973
Ünlü LT Investments Limited Partnership	(2.474.778)	4.465
Toplam	17.168.947	8.618.483
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlardan elde edilen gelirler		
- 212 Limited ⁽²⁾	80.744	137.895
- ÜNLÜ LT ⁽³⁾	13.314.134	4.940.218
Toplam	13.394.878	5.078.113

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

(2) Grup'un iştirakidir.

(3) Grup'un bağlı ortağının iştirakidir.

(*) Fon yönetim ücreti gelirlerinden oluşmaktadır.

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 ARALIK 2022 ve 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

4 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

b) İlişkili taraflarla olan işlemler (devamı)

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
İlişkili taraflara giderler		
Genel yönetim giderleri (Dipnot 23)		
- Şebnem Kalyoncuoğlu Ünlü ⁽²⁾	502.814	372.569
Finansman giderleri		
- Standard Bank South Africa ^{(1) (*)}	--	71.313
Toplam	502.814	443.882

⁽¹⁾ Grup'un ortağının ortağıdır.

⁽²⁾ Grup'un yönetim kurulu üyesidir.

^(*) Finansman giderleri içerisinde Grup'un almış olduğu kredinin faiz gideri ve krediye ilişkin kur farkları giderleri bulunmaktadır.

c) Yönetim kuruluna ve üst düzey yöneticilere verilen ücretler:

Üst düzey yönetici personel; genel müdür, genel müdür yardımcıları, direktörler ve diğer üst düzey yöneticilerden oluşur. 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren yıl içerisinde, Grup'un üst düzey yöneticilere sağlamış olduğu ücret ve benzeri faydaların toplamı 117.468.820 TL (1 Ocak - 31 Aralık 2021: 61.463.393 TL)'dir.

5 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kasa	7.909	27.499
Banka	256.454.336	262.642.434
-Vadesiz mevduat	86.900.830	32.349.594
-Vadeli mevduat	169.553.506	230.292.840
VİOP işlem teminatları	7.767.417	8.575.795
Ters repo sözleşmelerinden alacaklar ⁽¹⁾	228.516	111.430
Toplam	264.458.178	271.357.158

⁽¹⁾ 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla 228.516 TL tutarında ters repo işlemlerinden alacakların vadesi bir aydan kısa olup ortalama faiz oranı %10,30 (31 Aralık 2021: 111.430 TL, %18).

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 ARALIK 2022 ve 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

5 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (devamı)

Grup'un 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde, nakit akım tablolarında nakit ve nakit benzeri değerler hazır değerler ile menkul kıymetlerin toplamından faiz tahakkukları ve müşteri varlıkları düşülerek gösterilmektedir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Nakit ve nakit benzerleri	264.458.178	271.357.158
Faiz tahakkukları (-)	(169.406)	(182.356)
Bloke mevduat (-)	(133.733)	(120.717)
Toplam	264.155.039	271.054.085

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla vadeli mevduatın detayları aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2022			
Para cinsi	Orijinal tutar	Tutar (TL)	Faiz oranı (%)
TL	161.341.699	161.341.699	6,50-32,00
ABD Doları	439.174	8.211.807	1,10-4,00
Toplam		169.553.506	

31 Aralık 2021			
Para cinsi	Orijinal tutar	Tutar (TL)	Faiz oranı (%)
TL	190.888.137	190.888.137	7,00-25,50
ABD Doları	2.956.314	39.404.703	1,00
Toplam		230.292.840	

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 ARALIK 2022 ve 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

6 FİNANSAL YATIRIMLAR

Kısa vadeli finansal yatırımlar

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar	456.302.082	88.389.682
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	48.873.027	19.074.183
Toplam	505.175.109	107.463.865

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

31 Aralık 2022			
	Nominal	Piyasa Değeri	Faiz oranı (%)
Eurobond	--	262.374.562	3,25-25,00%
Kur korumalı mevduat	--	101.774.939	15,00%
Yatırım fonları	--	67.524.854	--
Banka bonusu	5.000.000	7.111.155	13,43-13,59%
Varlığa dayalı MK	6.000.000	6.257.888	29,54-39,42%
Hisse senetleri	--	5.149.737	--
Özel kesim tahvilleri	--	4.123.227	1,00-33,12%
Devlet tahvilleri	2.000.000	1.985.720	17,79-18,33%
Toplam		456.302.082	
31 Aralık 2021			
	Nominal	Piyasa değeri	Faiz oranı (%)
Eurobond	--	53.100.249	6,00-10,80
Yatırım fonları	--	13.600.062	--
Hisse senetleri	--	9.367.943	--
Özel kesim tahvilleri	--	8.059.300	18,64-22,49
Devlet tahvilleri	4.520.000	4.262.128	9,84-11,70
Toplam		88.389.682	

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 ARALIK 2022 ve 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

6 FİNANSAL YATIRIMLAR (devamı)

Kısa vadeli finansal yatırımlar (devamı)

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla, Takasbank'ta teminata verilen menkul kıymetler aşağıdaki gibidir (Dipnot 18):

	31 Aralık 2022		31 Aralık 2021	
	Nominal değeri	Piyasa değeri	Nominal değeri	Piyasa değeri
Devlet tahvilleri	2.000.000	1.985.720	550.000	518.100
Toplam	2.000.000	1.985.720	550.000	518.100

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

	31 Aralık 2022		31 Aralık 2021	
	Ortaklık payı (%)	İştirak tutarı (TL)	Ortaklık payı (%)	İştirak tutarı (TL)
212 Capital Partners I Coöperatif U.A. ⁽¹⁾	3,31	48.873.027	3,31	19.074.183
Toplam		48.873.027		19.074.183

⁽¹⁾ 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, Şirket'in %3,31 pay oranındaki gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlık olarak sınıflandırdığı hisse senetlerinden 212 Capital Partners I Coöperatif U.A.'in, ileriki dönemlerde artırıma konu olacak tüm pay sahipleri için toplam taahhüt tutarı 30.200.000 ABD Dolarıdır. 212 Capital Partners I Coöperatif U.A. 2021 yılına kadar farklı tarihlerde taahhüt ödemeleri gerçekleştirmiş ve ÜNLÜ Yatırım Holding A.Ş. bu ödemelere Ocak 2011 tarihinden 31 Aralık 2022 tarihine kadar toplamda 1.000.000 ABD Doları ile iştirak etmiştir (31 Aralık 2021: Ocak 2011'den 31 Aralık 2021 tarihine kadar toplamda 1.000.000 ABD Doları ile iştirak etmiştir) (Dipnot 18).

Uzun vadeli finansal yatırımlar

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

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

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 ARALIK 2022 ve 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

7 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

İştiraklerdeki yatırımlar

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
ÜNLÜ LT ⁽¹⁾	16.110.017	15.117.900
212 Limited (Cayman Island) ⁽²⁾	438.720	495.849
Toplam	16.548.737	15.613.749

⁽¹⁾ 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Grup'un %4,76 (2021: %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 ileriiki dönemlerde artırımı konu olacak tüm pay sahipleri için toplam taahhüt tutarı 6.000.000 ABD Doları (2021: 6.000.000 ABD Doları) olarak belirlenmiştir. 2022 yılı itibarıyla taahhüt tutarının 5.166.666 ABD Doları ABD Doları kısmı ödenmiştir (2021: 5.166.666 ABD Doları) (Dipnot 18).

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

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

ÜNLÜ LT'nin özet finansal bilgilerine aşağıda yer verilmiştir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Finansal yatırımlar	335.698.380	286.783.166
Nakit ve nakit benzerleri	3.596.974	31.478.803
Ticari ve diğer borçlar (-)	(849.513)	(659.036)
Net varlıklar	338.445.741	317.602.933
İştirakin net varlıklarında Şirket'in payı	16.110.017	15.117.900
İştirakin net varlıklarında Şirket'in toplam payı	16.110.017	15.117.900
	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Finansal varlıklardaki değer artışı	284.614.014	104.752.941
Diğer giderler	(4.905.323)	(3.606.917)
Net dönem karı	279.708.691	101.146.024
Net dönem karı'nda Şirket'in toplam payı	13.314.134	4.814.551

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 ARALIK 2022 ve 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

8 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Kredili müşterilerden alacaklar ⁽²⁾	399.194.582	132.665.935
Tahsili gecikmiş alacaklar ⁽¹⁾	63.609.819	60.215.847
Müşterilerden alacaklar	29.873.946	3.823.560
Danışmanlık hizmetlerinden alacaklar	13.160.699	9.834.421
<i>Danışmanlık hizmetlerinden alacaklar⁽³⁾</i>	<i>13.160.699</i>	<i>9.834.421</i>
Kaldıraçlı alım satım ("KAS") işlemlerinden alacaklar	6.148.566	4.147.510
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 4)	7.231.857	3.311.653
Diğer	6.902	19.720
Toplam	519.226.371	214.018.646
Uzun vadeli ticari alacaklar		
Tahsili gecikmiş alacaklar ⁽¹⁾	161.222.326	162.463.189
Toplam	161.222.326	162.463.189

(1) Grup, bu satın aldığı krediler ve alacaklarını, beklenen tahsilat tahminlerinin etkin faiz yöntemi ile iskonto edilmiş değerlerinden değer düşüklüğü düşülmüş olup konsolide finansal tablolara net olarak yansıtmaktadır. Takipteki kredilerin 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, net kayıtlı değeri 224.832.145 TL (31 Aralık 2021: 222.679.036 TL)'dir. Grup, Türkiye'de yerleşik banka ve finansman şirketlerinden toplam 4.160.346.000 TL tutarındaki kredi portföy tutarını 368.137.000 TL ödeyerek satın almıştır (31 Aralık 2021: 4.009.211.000 TL tutarındaki kredi portföy tutarını 350.137.000 TL ödeyerek satın almıştır).

(2) 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, Grup'un müşterilerine kullandığı kredilere uyguladığı faiz oranı %10,26 ve %45,26 aralığındadır (31 Aralık 2021: %14,16 - %29,16). Grup, 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla kullanılan krediler karşılığında müşterilerinden gerçeğe uygun değeri toplam 719.478.136 TL olan teminat almıştır (31 Aralık 2021: 241.107.786 TL).

(3) Grup'un cari dönem içerisinde hizmetin tamamlandığı, TFRS 15 uyarınca edim yükümlülüklerini yerine getirmiş, fakat henüz faturalandırmadığı danışmanlık hizmetlerini içermektedir, 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla 13.160.699 TL tutarında danışmanlık hizmet alacağı bulunmaktadır (31 Aralık 2021: 9.834.421 TL).

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli ticari borçlar		
Muhtelif borçlar (*)	5.825.966	7.010.653
Gider tahakkukları (**)	2.535.673	2.139.448
Diğer ticari borçlar	3.454.723	37.528
Toplam	11.816.362	9.187.629

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

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

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 ARALIK 2022 ve 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

9 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli diğer alacaklar		
Takasbank’a verilen hisse senedi teminatı	75.531.565	9.586.339
Trade Tech Alpha LTD ve IG Markets LTD’ye verilen depozito ve teminatlar	38.053.405	42.159.854
Diğer verilen depozito ve teminatlar	18.904.174	8.543.945
Vadeli işlem opsiyon piyasalarına (“VİOP”) verilen garanti fonu teminatı	16.798.339	2.262.116
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Dipnot 4)	642.672	1.132.326
Diğer	985.674	479.734
Toplam	150.915.829	64.164.314
Uzun vadeli diğer alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar	--	264.197
Toplam	--	264.197
	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli diğer borçlar		
Satıcılara diğer borçlar (*)	12.414.447	6.154.928
Ödenecek vergi ve fonlar	11.193.747	8.770.562
İlişkili taraflara diğer borçlar (Dipnot 4)	3.193.360	1.604.100
Diğer	977.579	761.995
Toplam	27.779.133	17.291.585

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

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 ARALIK 2022 ve 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

10	ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
	Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		
	Personele borçlar (Dipnot 4)	38.230.846	17.455.976
	Ödenecek vergi ve fonlar	27.621.781	13.054.991
	Ödenecek sosyal güvenlik primleri	7.295.557	2.114.796
	Toplam	73.148.184	32.625.763
11	PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
	Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler		
	Peşin ödenmiş giderler ⁽¹⁾	10.109.635	4.720.040
	Verilen avanslar	1.776.023	2.237.672
	Toplam	11.885.658	6.957.712
	⁽¹⁾ Peşin ödenmiş giderler, gelecek aylara ait sağlık sigortası, bilgi işlem ve veri yayın giderlerinden oluşmaktadır.		
12	DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
	Diğer dönen varlıklar		
	Verilen depozitolar	2.814.295	805.715
	Devreden KDV	40.550	531.941
	Toplam	2.854.845	1.337.656

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 ARALIK 2022 ve 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Satış amaçlı elde tutulan olarak sınıflandırılan duran varlıklar ⁽¹⁾	202.198	557.947
Toplam	202.198	557.947

⁽¹⁾ Satış amaçlı elde tutulan olarak sınıflandırılan duran varlıkların 202.198 TL'si İstanbul Varlık tarafından kredi tahsilatı sırasında edinilen gayrimenkullerden oluşmaktadır (31 Aralık 2021: 557.947 TL).

Satış amaçlı elde tutulan olarak sınıflandırılan duran varlıklar ve elden çıkarılacak varlık gruplarının dönem içerisindeki hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Satış amaçlı elde tutulan olarak sınıflandırılan duran varlıklar ve elden çıkarılacak varlık grupları		
Dönem başı	557.947	122.099
Dönem içerisinde yapılan alımlar	--	435.848
Dönem içerisinde yapılan satışlar ⁽¹⁾	(355.749)	--
Toplam	202.198	557.947

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 ARALIK 2022 ve 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

14 KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR VE KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli borçlanmalar		
Banka kredileri	310.616.165	53.450.741
Borsa Para Piyasası (“BPP”)’na borçlar ⁽¹⁾	150.082.190	45.720.534
İhraç edilmiş menkul kıymet	85.647.590	--
KAS yedek teminatları	7.767.417	8.808.073
Kiralama işlemlerinden borçlar	4.338.299	3.863.555
Toplam	558.451.661	111.842.903
Uzun vadeli borçlanmaların kısa kısmı		
Banka kredileri	22.667.554	46.548.060
Toplam	22.667.554	46.548.060
Uzun vadeli borçlanmalar		
Banka kredileri	26.372.745	24.862.782
Kiralama işlemlerinden borçlar	1.124.897	4.580.334
Toplam	27.497.642	29.443.116

(1) 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Borsa Para Piyasası’na borçların vadesi bir aydan kısa olup faiz oranı %10’dur. (31 Aralık 2021: %17,00).

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 ARALIK 2022 ve 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

14 KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR VE KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR (devamı)

Kredilerinin detayı aşağıdaki şekildedir:

31 Aralık 2022			
Kredi cinsi	Orijinal tutar	Tutar (TL)	Faiz oranı (%)
TL	359.656.464	359.656.464	13,44-27,60
Toplam		359.656.464	

31 Aralık 2021			
Kredi cinsi	Orijinal tutar	Tutar (TL)	Faiz oranı (%)
TL	124.861.583	124.861.583	18,00-21,50
Toplam		124.861.583	

Kredilerin geri ödeme vadeleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
1 yıl içerisinde	333.283.719	99.998.801
1-2 yıl içerisinde	14.312.406	13.933.931
2-3 yıl içerisinde	5.724.066	8.496.748
3-4 yıl içerisinde	4.147.966	2.432.103
4 yıldan uzun	2.188.307	--
Toplam	359.656.464	124.861.583

Kredilerin hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
1 Ocak itibarıyla	124.860.625	224.564.997
Dönem içinde alınan ilaveler	32.478.427.655	1.498.551.079
Dönem içinde ödenen anapara ve faiz	(32.243.631.816)	(1.599.825.986)
Kur farkı (kar)/zararı	--	1.571.493
31 Aralık	359.656.464	124.861.583

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 ARALIK 2022 ve 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

14 KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR VE KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR (devamı)

Kiralama işlemlerinden borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kiralama işlemlerinden borçlar		
1 yıldan az	4.338.299	3.863.555
1-3 yıl arası	1.124.897	4.580.334
Toplam	5.463.196	8.443.889

Kiralama işlemlerinden borçların hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	2022	2021
1 Ocak	8.443.889	11.722.084
Girişler	1.872.569	1.794.803
Faiz giderleri	2.677.326	1.256.551
Kur farkı (kar)/ zararı	(133.535)	98.915
Kiralamalara ilişkin ödemeler	(7.397.053)	(6.428.464)
31 Aralık	5.463.196	8.443.889

Grup'un TFRS 16 hesaplamalarında kullandığı ortalama borçlanma maliyeti TL için en yüksek %27,31 ve en düşük %19,60, İngiliz Sterlini için en yüksek %0,80 ve en düşük %0,75'dir.

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 ARALIK 2022 ve 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

15

MADDİ DURAN VARLIKLAR

31 Aralık 2022	Ofis makineleri	Taşıtlar	Demirbaşlar	Diğer maddi duran varlıklar	Özel maliyetler	Toplam
Net defter değeri, 1 Ocak 2020	4.171.698	5.738.509	1.865.246	104.574	1.003.054	12.883.081
İlaveler	3.319.250	4.352.338	4.553.417	--	20.000	12.245.005
Çıkışlar, (net)	--	--	--	--	--	--
Amortisman gideri	(1.546.585)	(1.663.686)	(845.313)	(22.901)	(298.433)	(4.376.918)
Net defter değeri	5.944.363	8.427.161	5.573.350	81.673	724.621	20.751.168
Maliyet	14.415.608	10.390.773	11.178.826	509.613	4.986.752	41.481.572
Birikmiş amortisman	(8.471.245)	(1.963.612)	(5.605.476)	(427.940)	(4.262.131)	(20.730.404)
Net defter değeri	5.944.363	8.427.161	5.573.350	81.673	724.621	20.751.168
31 Aralık 2021	Ofis makineleri	Taşıtlar	Demirbaşlar	Diğer maddi duran varlıklar	Özel maliyetler	Toplam
Net defter değeri, 1 Ocak 2021	2.132.964	86.400	2.325.825	127.475	1.602.380	6.275.044
İlaveler	3.059.710	5.882.915	230.162	--	13.700	9.186.487
Çıkışlar, (net)	--	--	--	--	--	--
Amortisman gideri	(1.020.976)	(230.806)	(690.741)	(22.901)	(613.026)	(2.578.450)
Net defter değeri	4.171.698	5.738.509	1.865.246	104.574	1.003.054	12.883.081
Maliyet	11.096.358	6.038.435	6.625.409	509.613	4.966.753	29.236.568
Birikmiş amortisman	(6.924.660)	(299.926)	(4.760.163)	(405.039)	(3.963.699)	(16.353.487)
Net defter değeri	4.171.698	5.738.509	1.865.246	104.574	1.003.054	12.883.081

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, Grup'un taşıtlar üzerinde 9.304.193 TL tutarında rehin bulunmaktadır (31 Aralık 2021: 5.686.669 TL).

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 ARALIK 2022 ve 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

16 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

A. DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar	31 Aralık 2022
Maliyet	14.595.426	11.051.556	--	25.646.982
Birikmiş itfa payları	(7.586.168)	(3.662.758)	--	(11.248.926)
Net defter değeri (*)	7.009.258	7.388.798	--	14.398.056
	1 Ocak 2021	İlaveler	Çıkışlar	31 Aralık 2021
Maliyet	8.399.680	6.195.746	--	14.595.426
Birikmiş itfa payları	(4.805.119)	(2.781.049)	--	(7.586.168)
Net defter değeri (*)	3.594.561	3.414.697	--	7.009.258

(*) Maddi olmayan duran varlıklar bilgisayar yazılımları, program lisansları ve diğer haklarından oluşmaktadır.

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

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 ARALIK 2022 ve 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

16 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 değerinde 250.000.000 adet toplam TL 2.500.000 nominal değerinde %25 paya denk gelen nama yazılı hissesini Standard Bank London Holdings Limited'ten hisse devir sözleşmesi ile satın alarak ÜNLÜ Menkul'un tamamına sahip olmuştur.

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

Grup şerefiye değer düşüklüğü testlerini her yılın 31 Aralık tarihi itibarıyla gerçekleştirmektedir. Değer düşüklüğü testi, 1 Ocak 2023 ve 31 Aralık 2029 tarihleri aralığındaki 7 yıllık projeksiyon üzerinden yapılmıştır. Gelecek dönemlerde oluşacak nakit akışlarını (sonsuz) tahmin edebilmek için gerçeğe uygun değer hesaplama modelinde altı yıllık iskonto oranı %23 olarak kullanılmıştır. 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Grup değerlendirme metodlarını gözden geçirmiş, gelecekte oluşacak hasılat beklentilerini analiz etmiş ve indirgenmiş nakit akım metodu ile toplam şerefiye bakiyesini değer düşüklüğü testine tabi tutmuş ve bunun sonucunda herhangi bir değer düşüşüne rastlanmamıştır (31 Aralık 2021: Değer düşüklüğü bulunmamaktadır).

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 ARALIK 2022 ve 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

17 KULLANIM HAKLARI VARLIKLARI

Grup'un 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla kullanım hakkı varlıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2022	Bina	Araç	Toplam
Maliyet			
1 Ocak 2022	17.162.595	390.205	17.552.800
İlaveler	1.728.886	144.325	1.873.211
Çıkışlar	--	--	--
Kapanış	18.891.481	534.530	19.426.011
Birikmiş itfa payları			
1 Ocak 2022	(9.792.791)	(287.557)	(10.080.348)
Dönem amortismanı	(4.853.379)	(111.722)	(4.965.101)
Çıkışlar	-	-	-
Kapanış	(14.646.170)	(399.279)	(15.045.449)
31 Aralık 2022 itibarıyla net kayıtlı değeri	4.245.311	135.251	4.380.562

31 Aralık 2021	Bina	Araç	Toplam
Maliyet			
1 Ocak 2021	15.699.127	2.670.736	18.369.863
İlaveler	1.463.468	329.395	1.792.863
Çıkışlar	--	(2.609.926)	(2.609.926)
Kapanış	17.162.595	390.205	17.552.800
Birikmiş itfa payları			
1 Ocak 2021	(6.006.808)	(2.037.870)	(8.044.678)
Dönem amortismanı	(3.785.983)	(859.613)	(4.645.596)
Çıkışlar	--	2.609.926	2.609.926
Kapanış	(9.792.791)	(287.557)	(10.080.348)
31 Aralık 2021 itibarıyla net kayıtlı değeri	7.369.804	102.648	7.472.452

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 ARALIK 2022 ve 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

18 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

(i) Kısa vadeli borç karşılıkları

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Dava karşılıkları ⁽¹⁾	1.498.768	1.775.799
Toplam	1.498.768	1.775.799

⁽¹⁾ 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla dava karşılıkları hesabında gösterilen 1.498.768 TL (31 Aralık 2021: 1.775.799 TL) tutarındaki karşılık Grup aleyhine açılmış olan işe iade davalarına ve diğer davalara ilişkin olarak gelecekte gerçekleşmesi olası yükümlülüklerin %100 kısmına karşılık ayrılmıştır.

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihinde sona eren dönemlere ilişkin dava karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Dava karşılığı		
Dönem başı bakiyesi	1.775.799	1.438.540
Dönem içerisinde ayrılan karşılık tutarı	--	668.107
Dönem içerisinde iptal edilen karşılık tutarı	(277.031)	(330.848)
Dönem sonu bakiyesi	1.498.768	1.775.799

(ii) Müşteriler adına emanette tutulan varlıklar

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Yatırım fonları	3.014.460.197	2.965.788.104
Hisse senetleri	1.843.217.196	2.288.014.054
Eurobond	1.563.397.721	380.248.000
Özel kesim tahviller, devlet tahvilleri ve hazine bonoları	305.082.445	217.768.000
Varant	1.480.927	1.059.656
Yapılandırılmış borçlanma araçları	62.500	312.503

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 ARALIK 2022 ve 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

18 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (devamı)

(iii) Verilen teminat mektupları

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

	31.12.2022		
	TL Karşılığı	ABD Doları	TL
A.Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	236.376.852	1.229.350	213.390.097
B.Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	--	--	--
C.Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	37.940.447	--	37.940.447
D. Diğer Verilen TRİK'lerin toplam tutarı	--	--	--
i) Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	--	--	--
ii) B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	--	--	--
iii)C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	--	--	--
Toplam	274.317.299	1.229.350	251.330.544

	31.12.2021		
	TL Karşılığı	ABD Doları	TL
A.Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	84.769.962	1.250.000	68.108.712
B.Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	92.749	--	92.749
C.Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	32.303.384	--	32.303.384
D. Diğer Verilen TRİK'lerin toplam tutarı	--	--	--
i) Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	--	--	--
ii) B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	--	--	--
iii)C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	--	--	--
Toplam	117.166.095	1.250.000	100.504.845

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 ARALIK 2022 ve 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

18 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (devamı)

(iv) Koşullu yükümlülükler

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

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Ünlü Yatırım Holding'in TFRS 9 uyarınca gerçeğe uygun değer farkı kar/zarar tablosuna yansıtılacak yatırımlarından birisi olan 212 Regional Fund II için 250.000 Avro taahhüt tutarının 62.500 Avro'luk kısmı 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla ödenmiştir (2021: 42.993 Avro). 212 II - A SERIES OF 212 I, LLC yatırımına ilişkin Ünlü Yatırım Holding'in toplam taahhüt tutarı olan 100.000 ABD Doları ödemesi ise 17 Aralık 2020 tarihinde gerçekleşmiştir (2021: 100.000 ABD Doları) (Dipnot 7).

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Ünlü Yatırım Holding'in TFRS 9 uyarınca gerçeğe uygun değer farkı kar/zarar tablosuna yansıtılacak yatırımlarından birisi olan Revo Capital Fund II B.V. için 500.000 Avro taahhüt tutarının 117.399 Avro'luk kısmını 2022 yılı içerisinde ödemiştir. (2021: 126.000 Avro)

19 TAAHHÜTLER

Vadeli işlem sözleşmelerine ilişkin açıklamalar

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla vadeli işlem sözleşmesi bulunmamaktadır.

31 Aralık 2021				
Sözleşme tanımı	Vade	Pozisyon	Kontrat sayısı	Nominal değer USD
F_USDTRY0221 (Future)	26 Subat 2022	Kısa	1580	1.580.000
Net pozisyon				1.580.000

20 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli çalışanlara sağlanan faydalar		
İkramiye karşılığı	6.841.841	124.085
Kullanılmamış izin karşılığı	11.731.762	5.304.263
Toplam	18.573.603	5.428.348
Uzun vadeli çalışanlara sağlanan faydalar		
Kıdem tazminatı karşılığı	4.776.418	2.369.149
Toplam	4.776.418	2.369.149

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 ARALIK 2022 ve 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

20 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.

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
İskonto oranı (%)	2,53	3,15
Emeklilik olasılığının tahmini için devir hızı oranı (%)	69,97	77,41

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 2022 tarihinden itibaren geçerli 15.371 TL (31 Aralık 2021: 8.285 TL) olan tavan tutarı göz önüne alınmıştır.

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihinde sona eren dönemlere ilişkin personel prim ve ikramiye karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Dönem başı bakiyesi	124.085	5.839.802
Dönem içinde ayrılan karşılık/iptal edilen,net	6.841.841	21.622
Dönem içinde yapılan ödeme (-)	(124.085)	(5.737.339)
Dönem sonu	6.841.841	124.085

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihinde sona eren dönemlere ilişkin kullanılmamış izinler karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Dönem başı bakiyesi	5.304.263	3.889.119
Dönem içinde ayrılan karşılık	7.274.325	2.012.665
Dönem içerisindeki kullanımlar (-)	(846.826)	(597.521)
Dönem sonu	11.731.762	5.304.263

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihinde sona eren dönemlere ilişkin kıdem tazminatı karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Dönem başı bakiyesi	2.369.149	2.271.046
Hizmet maliyeti	1.100.873	836.228
Faiz maliyeti	655.270	344.138
Aktüeryal kayıp/(kazanç)	1.801.709	42.067
Dönem içinde yapılan ödeme (-)	(1.150.583)	(1.124.330)
Dönem sonu	4.776.418	2.369.149

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 ARALIK 2022 ve 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

21 ÖZKAYNAKLAR

Sermaye

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

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

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

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

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

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

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

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 ARALIK 2022 ve 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

21 ÖZKAYNAKLAR (devamı)

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

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

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

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

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 ARALIK 2022 ve 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

21 ÖZKAYNAKLAR (devamı)

Sermaye (devamı)

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

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

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

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

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.

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 ARALIK 2022 ve 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

21 ÖZKAYNAKLAR (devamı)

Geri alınmış paylar

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

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

Diğer kapsamlı gelirler

TMS 19 standardı gereği Grup'un kıdem tazminatı yükümlülüğünden doğan aktüeryal kayıp vergi etkisi sonrası 1.698.117 TL (31 Aralık 2021: 346.835 TL aktüeryal kazanç)'dir.

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların ve konsolidasyona tabi diğer bağlı ortaklıkların özkaynaklarının dönem sonu kapanış kurları ile gelir ve gider kalemlerinin ise yıllık ortalama kurlar kullanılarak çevrilmesi nedeniyle oluşan net 50.635.368 TL tutarındaki kur farkı karı özkaynaklar altında açılan "Yabancı para çevrim farkları" hesabında muhasebeleştirilmiştir (31 Aralık 2021: 36.625.448 TL kur farkı karı).

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla, yabancı para çevrim farkları hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
1 Ocak	36.625.448	11.973.975
Yabancı para çevrim farkları	14.009.920	24.651.473
31 Aralık	50.635.368	36.625.448

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla, gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların yeniden değerlendirme kazançları farkları hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
1 Ocak	15.643.634	5.411.327
Değer artışları, net	23.541.087	10.232.307
31 Aralık	39.184.721	15.643.634

Geçmiş yıllar karları

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

	2022	2021
Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler	19.505.384	17.123.549
Değer yedekler	44.553.056	44.553.056
Geçmiş yıl karları	91.946.098	32.184.754
Toplam	156.004.538	93.861.359

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 ARALIK 2022 ve 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

22

FİNANSAL SEKTÖRÜ FAALİYETLERİ HASILATI VE MALİYETİ

	1 Ocak – 31 Aralık 2022	1 Ocak – 31 Aralık 2021
Menkul kıymet alım-satım işlemlerinden gelirler	9.851.941.583	4.723.655.991
Eurobond satışları	9.434.267.817	4.287.857.184
Devlet tahvili satışları	275.674.703	277.735.482
Hisse senedi satışları	52.932.806	80.047.220
Finansman bonosu satışları	34.819.426	44.571.509
Özel sektör tahvili satışları	34.686.762	19.583.409
Yatırım fonu satışları	19.560.069	13.861.187
Tahsili gecikmiş alacaklardan sağlanan gelirler ⁽¹⁾	287.031.660	142.847.170
Kurumsal finansman gelirleri	64.837.680	40.789.852
Portföy yönetim gelirleri	10.308.676	6.470.597
Aracılık işlemlerinden gelirler	233.911.370	77.811.118
Kredilerden sağlanan faiz gelirleri	67.974.316	22.292.066
Yurtiçi hisse senedi satış ve aracılık komisyonu	56.499.340	21.113.377
Yurtdışı hisse senedi satış ve aracılık komisyonu	37.862.337	17.694.298
Viop komisyon gelirleri	30.938.586	12.676.292
Varant gelirleri	22.710.225	--
Halka Arz aracılık komisyonları	13.571.972	--
Kaldıraçlı alım-satım işlemlerinden oluşan karlar	2.800.922	2.872.905
Takas işlem ve saklama komisyonu	1.553.672	1.162.180
Danışmanlık gelirleri	3.236.407	1.591.655
Diğer finansal gelirler	16.991.185	16.351.531
Yurtdışı işlem gelirleri	7.177.756	8.788.925
Diğer hizmet gelirleri	9.813.429	7.562.606
Finansal gelirlere indirimler (-)	(37.463)	(25.254)
Finansal hizmet indirimleri (-)	(37.463)	(25.254)
Finans sektörü faaliyetleri hasılatı	10.468.221.098	5.009.492.660
Menkul kıymet alım-satım işlemlerinin maliyeti	(9.775.725.499)	(4.709.238.818)
Eurobond satış maliyetleri (-)	(9.360.420.712)	(4.272.835.412)
Devlet tahvili satışlarının maliyetleri (-)	(273.647.056)	(277.608.504)
Hisse senedi satışlarının maliyetleri (-)	(52.618.526)	(80.957.875)
Finansman bonosu satışlarının maliyetleri (-)	(34.813.643)	(44.514.715)
Özel sektör tahvili satışlarının maliyeti (-)	(34.670.001)	(19.471.666)
Yatırım fonu satışlarının maliyetleri (-)	(19.555.561)	(13.850.646)
Finans sektörü faaliyetleri maliyeti (-)	(9.775.725.499)	(4.709.238.818)
Finans sektörü faaliyetlerinden brüt kar	692.495.599	300.253.842

⁽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 muhasebeleştirilmektedir. Bu donuk alacakların finansmanı için kullanılan kredilerin finansman gideri, finansman giderleri dipnotunda gösterilmiştir (Dipnot 26).

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 ARALIK 2022 ve 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

23 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	1 Ocak – 31 Aralık 2022	1 Ocak – 31 Aralık 2021
Pazarlama giderleri		
Pazarlama ve dağıtım giderleri	30.751.730	13.948.292
Reklam ve ilan giderleri	6.777.593	4.747.712
Temsil ve ağırlama giderleri	3.005.058	855.422
Toplam	40.534.381	19.551.426
Genel yönetim giderleri		
Personel ücret ve giderleri	266.182.431	134.677.463
Avukatlık, danışmanlık ve denetim gideri	65.908.127	32.405.375
Vergi, resim ve harç giderleri	46.508.982	17.538.914
Data hattı giderleri	15.143.090	7.711.116
Amortisman giderleri ve itfa payları (Dipnot 15, 16 ve 17)	13.004.777	10.005.095
Bilgi işlem giderleri	7.192.964	6.927.947
Bina yönetim giderleri	4.499.161	2.159.428
Haberleşme giderleri	3.445.328	1.669.213
Seyahat giderleri	2.556.675	783.092
Taşıt giderleri	1.143.910	1.048.869
Kira giderleri	474.661	1.277.842
Diğer genel yönetim giderleri	16.992.460	9.853.499
Toplam	443.052.566	226.057.853

24 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

	1 Ocak – 31 Aralık 2022	1 Ocak – 31 Aralık 2021
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		
Satış amaçlı sınıflandırılan duran varlık satış geliri	1.061.713	137.357
Karşılık iptali	970.911	1.015.659
Sabit kıymet satış gelirleri	355.749	--
Sigorta poliçe gelirleri	331.373	--
Diğer hizmet gelirleri	2.896.280	783.146
Toplam	5.616.026	1.936.162
Esas faaliyetlerden diğer giderler		
Matrah arttırımı ödemeleri	714.507	457.504
Tazminat, ceza ve dava ödemeleri	--	119.631
Diğer	--	321.091
Toplam	714.507	898.226

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 ARALIK 2022 ve 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

25 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

	1 Ocak – 31 Aralık 2022	1 Ocak – 31 Aralık 2021
Yatırım faaliyetlerden gelirler		
Finansal varlıklar satış karları	102.272.716	11.070.618
Finansal varlıklar değer artışları	57.768.219	17.363.624
Toplam	160.040.935	28.434.242

	1 Ocak – 31 Aralık 2022	1 Ocak – 31 Aralık 2021
Yatırım faaliyetlerden giderler		
Finansal varlıklar satış zararları	41.829.328	681.390
Finansal varlıklar değer azalışları	11.123.880	2.937.678
Toplam	52.953.208	3.619.068

26 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

	1 Ocak – 31 Aralık 2022	1 Ocak – 31 Aralık 2021
Türev piyasa işlemleri gelirleri	154.237.468	96.440.313
Kur farkı geliri	59.351.806	65.565.696
Faiz gelirleri	34.532.410	27.730.819
Temettü gelirleri	353.871	--
Diğer	140.728	199.680
Toplam	248.616.283	189.936.508

	1 Ocak – 31 Aralık 2022	1 Ocak – 31 Aralık 2021
Türev piyasa işlemleri giderleri	142.685.016	96.349.446
Kredi faiz giderleri ⁽¹⁾	39.105.097	25.237.308
İhraç edilen borçlanma araçlarına ilişkin faiz gideri	15.699.710	3.960.826
Borsa Para Piyasası'na ödenen faiz giderleri	14.578.558	4.068.131
Kur farkı gideri	12.754.132	32.002.597
Diğer giderler	7.420.602	3.484.468
Toplam	232.243.115	165.102.776

⁽¹⁾ Alınan kredilere ödenen faiz giderlerinin 20.083.339 TL'si (31 Aralık 2021: 24.827.202 TL), Şirket'in bağlı ortaklığı İstanbul Varlık'ın tahsili gecikmiş alacak portföyü yatırımlarının finansmanı için kullanılan kredilerin faiz gideridir.

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 ARALIK 2022 ve 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

27

VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

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

20 Ocak 2022 tarihinde Türkiye Büyük Millet Meclisi gündeminde kabul edilen "Vergi Usul Kanunu ile Kurumlar Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" ile enflasyon muhasebesi uygulaması 31 Aralık 2023 tarihli bilançodan başlamak üzere ertelenmiştir. Kurumlar vergisi oranı, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirim kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası gibi) ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kâr, dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir. Türkiye'deki bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye'de yerleşik kurumlara ödenen kâr paylarından (temettüleri) stopaj yapılmaz. Bunların dışında kalan kişi ve kurumlara yapılan temettü ödemeleri %15 oranında stopaja tabidir. Kârın sermayeye ilavesi, kâr dağıtımı sayılmaz ve stopaj uygulanmaz.

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

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

	1 Ocak – 31 Aralık 2022	1 Ocak – 31 Aralık 2021
Cari yıl vergi gideri	(60.755.357)	(30.814.089)
Peşin ödenen vergi (-)	52.761.988	20.294.404
Toplam vergi varlığı / (yükümlülüğü)	(7.993.369)	(10.519.685)
	1 Ocak – 31 Aralık 2022	1 Ocak – 31 Aralık 2021
Cari yıl vergi gideri	(60.755.357)	(30.814.089)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(21.087.475)	22.820
Toplam vergi geliri/(gideri)	(81.842.832)	(30.791.269)

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 ARALIK 2022 ve 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

27 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

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

	Toplam birikmiş geçici farklar		Ertelenen vergi varlığı/(yükümlülüğü)	
	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kıdem tazminatı ve kullanılmamış izin karşılığı	19.722.622	7.673.412	4.745.007	1.538.173
Dava karşılığı	1.498.768	1.775.799	374.901	355.159
Kiralama işlemlerinden yükümlülükler	866.160	721.122	203.184	144.226
Finansal araçlar değerlendirme farkı	844.624	--	211.156	--
Diğer	32.361	--	6.796	--
Ertelenmiş vergi varlıkları			5.541.044	2.037.558
Krediler ve alacaklar değerlendirme farkı	(166.595.503)	(112.660.051)	(41.648.877)	(23.089.924)
Finansal varlıklardaki değer artışı	(58.804.153)	(22.659.691)	(11.175.721)	(4.365.480)
Gelir tahakkukları	(19.493.757)	(9.834.421)	(4.873.439)	(2.262.003)
TMS-VUK kur farkları	--	(2.421.824)	--	(583.692)
Maddi ve maddi olmayan varlıklar vergi matrahı ile kayıtlı değer farkı	(6.959.252)	(2.730.749)	(1.661.013)	(546.150)
Türev araçlar değerlendirme farkı	(2.663.777)	(1.066.268)	(665.944)	(245.242)
Yatırımlardan elde edilen gelirler	(432.271)	(489.799)	(86.454)	(97.960)
Diğer	(8.208.321)	(1.384.774)	(1.763.912)	(286.618)
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri			(61.875.360)	(31.477.069)
Netleştirme			(56.334.316)	(29.439.511)
Ertelenmiş vergi varlıkları			1.570.266	162.310
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri			57.904.582	29.601.821

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

	2022	2021
Dönem başı 1 Ocak	(29.439.511)	(26.911.265)
Gelir tablosunda muhasebeleşen	(21.087.475)	22.820
Diğer kapsamlı gelir/ (gider) tablosunda muhasebeleşen	(5.807.330)	(2.551.066)
Dönem Sonu 31 Aralık	(56.334.316)	(29.439.511)

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 ARALIK 2022 ve 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

27 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

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

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Vergi öncesi kar	350.665.944	110.409.518
%23/%22 vergi oranı ile oluşan teorik vergi gideri	(73.639.848)	(25.394.189)
Üzerinden ertelenmiş vergi hesaplanmayan cari dönem mali zararları	3.473.156	1.340.485
Üzerinden ertelenmiş vergi hesaplanan ve süresi dolan geçmiş yıllar mali zararları	--	(265.407)
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(13.503.118)	(1.952.024)
Vergiden muaf ülkelerdeki yatırımlardan gelen etkiler	1.604.475	359.765
Diğer etkiler	222.503	(4.879.899)
Cari yıl vergi gideri/ geliri	(81.842.832)	(30.791.269)

Finansal tablolara yansıtılmamış ertelenmiş vergi

31 Aralık 2022 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.

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, Şirket'in bağlı ortaklığı olan ÜNLÜ Securities Inc ve ÜNLÜ Securities UK Ltd. toplam 22.000.269 TL tutarında birikmiş mali zararları bulunmaktadır. 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, ÜNLÜ Securities Inc ve ÜNLÜ Securities UK Ltd'nin mali zararları ve son indirim tarihleri aşağıdaki gibidir:

	İndirilebilir geçmiş yıl zararları ⁽¹⁾	Son indirim 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

Toplam **22.000.269**

ÜNLÜ Menkul ve bağlı ortaklıklarının, 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla iş planını gözden geçirerek gelecek yıllarda indirilebilecek toplam 22.000.269 TL tutarındaki mali zararını kullanamama riskini öngörmüş ve 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla söz konusu birikmiş mali zararlar üzerinden ihtiyatlılık prensibiyle ertelenmiş vergi hesaplanmamıştır (31 Aralık 2021: 13.816.488 TL).

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 ARALIK 2022 ve 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

28 PAY BAŞINA KAZANÇ/ (KAYIP)

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

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Adi		
1. Ana ortaklığa ait faaliyetlerden dönem karı	268.823.112	79.643.179
2. Beheri 1 TL nominal değerindeki payların ağırlıklı ortalama adedi	175.000.000	159.071.264
3. Pay başına kazanç / Seyreltilmiş pay başına kazanç	1,536	0,501

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

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 ARALIK 2022 ve 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

29 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

(ii) Likidite riskine ilişkin açıklamalar

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

Grup'un 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla 10.399.016 TL tutarında türev araçlardan alacağı ve 7.735.239 TL tutarında türev araçlardan borcu bulunmaktadır (31 Aralık 2021: 36.513.410 TL TL tutarında türev araçlardan alacağı ve 35.447.142 TL tutarında türev araçlardan borcu). Türev niteliğinde olmayan finansal yükümlülüklerin, 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla indirgenmemiş nakit akımlarının sözleşme sürelerine göre kalan vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2022	Defter değeri	1 aya kadar	1-3 ay arası	3 ay- 1 yıl arası	1-5 yıl arası	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı
Borçlanmalar	603.153.661	337.540.618	113.737.886	163.807.998	24.250.934	639.337.436
Kiralama işlemlerinden borçlar	5.463.196	257.003	777.506	3.927.919	1.388.833	6.351.261
Ticari borçlar	11.816.362	--	11.816.362	--	--	11.816.362
Çalışanlara faydalar kapsamında borçlar	73.148.184	73.148.184	--	--	--	73.148.184
Diğer borçlar	27.779.133	27.779.133	--	--	--	27.779.133
Diğer yükümlülükler	9.410.092	--	9.410.092	--	--	9.410.092
Toplam	730.770.628	438.724.938	135.741.846	167.735.917	25.639.767	767.842.468
Türev nakit girişleri	10.399.016	1.992.735.402	324.399.317	19.377.615	--	2.336.512.334
Türev nakit çıkışları	(7.735.239)	(1.999.232.985)	(323.557.925)	(19.138.123)	--	(2.341.929.033)
Toplam	733.434.405	432.227.355	136.583.238	167.975.409	25.639.767	762.425.769

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

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 ARALIK 2022 ve 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

29 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

(iii) Piyasa riski açıklamaları

Döviz pozisyonu riski

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla, Grup tarafından tutulan yabancı para varlıklar ve borçların orijinal bakiyeleri ve toplam TL karşılıkları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022			
	TL karşılığı (fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	Diğer
1. Ticari alacaklar	1.032.111	37.741	5.093	10.000
2a. Parasal finansal varlıklar	77.461.212	3.691.273	183.944	212.270
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--
3. Diğer	68.229.977	3.618.800	22.821	4.875
4. DÖNEN VARLIKLAR	146.723.300	7.347.814	211.858	227.145
5. Ticari alacaklar	--	--	--	--
6a. Parasal finansal varlıklar	--	--	--	--
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--
7. Diğer	--	--	--	--
8. DURAN VARLIKLAR	--	--	--	--
9. TOPLAM VARLIKLAR	146.723.300	7.347.814	211.858	227.145
10. Ticari borçlar	(15.218.449)	(517.333)	(155.709)	(108.548)
11. Finansal yükümlülükler	--	--	--	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	(3.058.716)	(112.983)	--	(42.070)
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	(18.277.165)	(630.316)	(155.709)	(150.618)
14. Ticari borçlar	--	--	--	--
15. Finansal yükümlülükler	--	--	--	--
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	--	--	--	--
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	(18.277.165)	(630.316)	(155.709)	(150.618)
19. Finansal durum tablosu dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	(91.816.405)	(2.512.339)	(2.249.319)	--
19a. Aktif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	1.140.696.483	56.468.035	4.155.347	89.100
19b. Pasif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	(1.232.512.888)	(58.980.374)	(6.404.666)	(89.100)
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu	(110.093.570)	(3.142.655)	(2.405.028)	(150.618)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	36.629.730	4.205.159	(2.193.170)	76.527
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	--	--	--	--
23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--	--
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--	--

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 ARALIK 2022 ve 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

29 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

(iii) Piyasa riski açıklamaları (devamı)

Döviz pozisyonu riski (devamı)

	31 Aralık 2021			
	TL karşılığı (fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	Diğer
1. Ticari alacaklar	126.717	9.507	--	--
2a. Parasal finansal varlıklar	61.277.097	4.327.098	237.823	737
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--
3. Diğer	62.824.390	4.686.409	11.682	10.185
4. DÖNEN VARLIKLAR	124.228.204	9.023.014	249.505	10.922
5. Ticari alacaklar	--	--	--	--
6a. Parasal finansal varlıklar	--	--	--	--
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--
7. Diğer	--	--	--	--
8. DURAN VARLIKLAR	--	--	--	--
9. TOPLAM VARLIKLAR	124.228.204	9.023.014	249.505	10.922
10. Ticari borçlar	(798.101)	(39.320)	(4.634)	(11.360)
11. Finansal yükümlülükler	--	--	--	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	(2.680.692)	(92.174)	(93.555)	(2.263)
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	(3.478.793)	(131.494)	(98.189)	(13.623)
14. Ticari borçlar	--	--	--	--
15. Finansal yükümlülükler	--	--	--	--
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	--	--	--	--
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	(3.478.793)	(131.494)	(98.189)	(13.623)
19. Finansal durum tablosu dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	11.996.100	900.000	-	-
19a. Aktif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	248.362.280	8.615.000	8.290.000	471.105
19b. Pasif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	(236.366.180)	(7.715.000)	(8.290.000)	(471.105)
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu	8.517.307	768.506	(98.189)	(13.623)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	132.745.511	9.791.520	151.316	(2.701)
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	--	--	--	--
23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--	--
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--	--

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 ARALIK 2022 ve 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

29 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

(iii) Piyasa riski açıklamaları (devamı)

Döviz pozisyonu riski (devamı)

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu

	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
31 Aralık 2022				
ABD Doları kurunun %10 değişmesi halinde				
1. ABD Doları net varlık/(yükümlülük)	7.862.932	(7.862.932)	7.862.932	(7.862.932)
2. ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3. ABD Doları net etkisi (1+2)	7.862.932	(7.862.932)	7.862.932	(7.862.932)
Avro kurunun %10 değişmesi halinde				
4. Avro net varlık/(yükümlülük)	(4.372.061)	4.372.061	(4.372.061)	4.372.061
5. Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6. Avro net etkisi (4+5)	(4.372.061)	4.372.061	(4.372.061)	4.372.061
İngiliz Sterlini'nin TL karşısında %10 değişimi halinde				
7- İngiliz Sterlini net varlık / yükümlülüğü	172.103	(172.103)	172.103	(172.103)
8- İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
9- İngiliz Sterlini net etki (7+8)	246.884	(172.103)	172.103	(172.103)
TOPLAM (3+6+9)	3.662.974	(3.662.974)	3.662.974	(3.662.974)

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 ARALIK 2022 ve 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

29 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

(iii) Piyasa riski açıklamaları (devamı)

Döviz pozisyonu riski (devamı)

	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
31 Aralık 2021				
ABD Doları kurunun %10 değişmesi halinde				
1. ABD Doları net varlık/(yükümlülük)	13.051.118	(13.051.118)	13.051.118	(13.051.118)
2. ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3. ABD Doları net etkisi (1+2)	13.051.118	(13.051.118)	13.051.118	(13.051.118)
Avro kurunun %10 değişmesi halinde				
4. Avro net varlık/(yükümlülük)	228.286	(228.286)	228.286	(228.286)
5. Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6. Avro net etkisi (4+5)	228.286	(228.286)	228.286	(228.286)
İngiliz Sterlini'nin TL karşısında %10 değişimi halinde				
7- İngiliz Sterlini net varlık / yükümlülüğü	(4.852)	4.852	(4.852)	4.852
8- İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
9- İngiliz Sterlini net etki (7+8)	(4.852)	4.852	(4.852)	4.852
TOPLAM (3+6+9)	13.274.552	(13.274.552)	13.274.552	(13.274.552)

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 ARALIK 2022 ve 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

29 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

(iii) Piyasa riski açıklamaları (devamı)

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

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Sabit faizli finansal araçlar		
Finansal varlıklar		
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar		
Eurobond	262.374.562	53.100.249
Kur korumalı mevduat	101.774.939	--
Banka bonusu	7.111.155	--
Devlet tahvilleri	1.985.720	4.262.128
Özel sektör tahvilleri	4.123.227	8.059.300
Varlığa dayalı MK	6.257.888	--
Vadeli mevduat, ters repo sözleşmelerinden alacaklar, VİOP işlem teminatları ve BPP alacakları	177.549.439	238.980.065
Finansal yükümlülükler		
Finansal borçlar	356.263.172	119.111.999
Kiralama yükümlülükleri	5.463.196	8.443.889
BPP borçları	150.082.190	45.720.534
Değişken faizli finansal araçlar		
Finansal yükümlülükler		
Finansal borçlar	3.393.292	5.749.584
İhraç edilmiş menkul kıymetler	85.647.590	--

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla TL para cinsinden olan faiz 100 baz puan yüksek/düşük olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı vergi öncesi kar 1.548.165 TL (31 Aralık 2021: 1.253.757 TL) artacak veya 1.548.165 TL (31 Aralık 2021: 1.253.757 TL) azalacaktı.

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 ARALIK 2022 ve 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

29 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:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
	Gelir tablosu	Gelir tablosu
Gerçeğe uygun değeri kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar	7.267.459	936.794
Toplam, net	7.267.459	936.794

(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.

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Toplam borçlanmalar	603.153.661	179.390.190
Kiralama işlemlerinden yükümlülükler	5.463.196	8.443.889
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri (Dipnot 5)	(264.458.178)	(271.357.158)
Net finansal borç	344.158.679	(83.523.079)
Toplam özkaynaklar	894.379.616	606.850.843
Finansal net borç / özkaynak oranı	0,38	(0,14)

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 ARALIK 2022 ve 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

30 TÜREV ARAÇLAR

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

31 Aralık 2022		
	Varlıklar	Yükümlülükler
Opsiyon işlemleri	503.940	(450.130)
Varant işlemleri	--	(423.652)
Swap işlemleri	687.538	(506.760)
Forward işlemleri	9.207.538	(6.354.697)
Toplam	10.399.016	(7.735.239)
31 Aralık 2021		
	Varlıklar	Yükümlülükler
Forward işlemleri	36.513.204	(35.189.119)
Opsiyon işlemleri	206	(190.368)
Varant işlemleri	--	(67.655)
Toplam	36.513.410	(35.447.142)

31 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.

31 ARALIK 2022 ve 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

31 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.

	31 Aralık 2022	
	Defter değeri	Gerçeğe uygun değeri
Finansal varlıklar		
Bankalar	264.458.178	264.458.178
Ticari alacaklar (*)	680.448.697	663.360.697
Finansal yatırımlar	506.692.363	506.692.363
Diğer alacaklar	150.915.829	150.915.829
Finansal yükümlülükler		
Finansal borçlar (*) (**)	603.153.661	606.666.559
Kiralama işlemlerinden borçlar	5.463.196	5.299.196
	31 Aralık 2021	
	Defter değeri	Gerçeğe uygun değeri
Finansal varlıklar		
Bankalar	271.329.659	271.329.659
Ticari alacaklar (*)	376.481.835	343.463.835
Finansal yatırımlar	108.981.119	108.981.119
Diğer alacaklar	64.428.511	64.428.511
Finansal yükümlülükler		
Finansal borçlar (*) (**)	179.390.190	175.753.428
Kiralama işlemlerinden borçlar	8.443.889	8.275.011

(*) Ticari alacaklar hesabının gerçeğe uygun değer hesaplamasında risk primi %6 finansal borçlar hesabının gerçeğe uygun değer hesaplamasında ise risk primi %2 olarak dikkate alınmıştır (31 Aralık 2021: Ticari alacaklar %5, 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.

31 ARALIK 2022 ve 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

31 FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri (devamı)

Gerçeğe uygun değer ölçümünün sınıflandırılması

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

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

31 Aralık 2022	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara finansal varlıklar	83.908.973	372.393.109	--	456.302.082
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar ⁽¹⁾	--	48.873.027	--	48.873.027
İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar	--	--	663.360.697	663.360.697
Finansal borçlar	--	--	606.666.559	606.666.559
Türev araçlar, net	--	2.663.777	--	2.663.777
31 Aralık 2021	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara finansal varlıklar	27.230.133	61.159.549	--	88.389.682
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar ⁽¹⁾	--	19.074.183	--	19.074.183
İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar	--	--	343.463.835	343.463.835
Finansal borçlar	--	--	175.753.428	175.753.428
Türev araçlar	--	1.066.268	--	1.066.268

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

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 ARALIK 2022 ve 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

32 DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLARA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

	Kontrol gücü olmayan paylar pay oranı	Kontrol gücü olmayan paylar kar/(zarar)	Birikmiş kontrol gücü olmayan paylar	Kontrol gücü olmayan paylar tarafından ödenmemiş sermaye	Kontrol gücü olmayan paylara ödenen temettü
31 Aralık 2022					
Plato Finans	--	--	--	--	--
Toplam		--	--	--	--
31 Aralık 2021					
Plato Finans	1,79%	(24.930)	(5.936)	--	--
Toplam		(24.930)	(5.936)	--	--

33 BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER

KGK'nın 26.03.2021 tarihli kararı uyarınca bağımsız denetçi veya bağımsız denetim kuruluşundan alınan hizmetlere ilişkin olarak raporlama dönemine ait ücretler aşağıdaki tabloda verilmiştir. KDV hariç olarak belirtilen bahse konu ücretlere Ana Ortak Şirket'in yanı sıra Şirket'in bağlı ortaklıkları ve birlikte kontrol edilen ortaklıklarına verilen hizmetlerin ücretleri dahil edilmiştir;

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti	3.553.577	2.242.823
Diğer güvence hizmetleri ve denetim dışı diğer ücretler	55.000	110.000
Toplam	3.608.577	2.352.823

34 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Türkiye'nin Güneydoğu kesiminde pek çok ilimizi etkileyen bir deprem meydana gelmiştir. Binlerce kişinin hayatını kaybetmesine ve yaralanmasına neden olan bu depremin nihai vahametinin şu anda belirsiz olması sebebiyle, Şirket'in operasyonları ve finansal durumu üzerindeki etkiyi ölçümleme çalışmaları devam etmektedir.

7 Şubat 2023 tarihinde Muratpaşa/Antalya adresinde, "ÜNLÜ Menkul Değerler A.Ş. Antalya Şubesi" unvanı altında Sermaye Piyasa Kurulundan bir şube açılma izni alınmış olup şube açılış çalışmalarına başlanmıştır.

Bağlı Ortaklığımız ÜNLÜ Portföy Yönetim A.Ş.'nin kayıtlı sermaye tavanının TL.10.000.000'den TL.50.000.000'ye yükseltilmesini teminen 08.03.2023 tarihinde izin için Sermaye Piyasası Kurulu'na başvurulmuştur.

Bağlı Ortaklığımız ÜNLÜ Yazılım ve Teknoloji Hizmetleri A.Ş.'nin çıkarılmış sermayesinin TL.1.000.000'dan TL.5.000.000'ye yükseltilme kararı alınmış ve keyfiyet 03.03.2023 tarih ve 10772 sayılı Türkiye Ticaret Sicil Gazetesi'nde tescil ve ilan edilmiştir.

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 ARALIK 2022 ve 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

34 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR (devamı)

8 Eylül 1999 tarihi öncesi işe girişi olan çalışanlar için emeklilik yaş şartını kaldıran düzenleme 3 Mart 2023 tarihinde Resmi Gazete'de yayımlanmıştır. Buna göre ilgili çalışanlardan prim gün sayısını ve sigortalılık süresini tamamlayanlar emekli olmaya hak kazanmıştır. Bu düzenlemenin kıdem tazminatı ödemelerinin yerine getirilme zamanlaması ve olasılığı üzerinde etkisi olması beklenmektedir. Söz konusu düzenlemenin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkilerini ölçümleme çalışmaları devam etmektedir.

Yönetim Kurulu 15.02.2023 tarihinde, Sermaye Piyasası Mevzuatı ve Sermaye Piyasası Kurulu'nun 14.02.2023 tarih ve 2023/10 sayılı bülteninde yer alan pay geri alım işlemlerine ilişkin ilke kararı da dikkate alınarak, Şirket hisse değerinin pay piyasasında sağlıklı fiyat oluşumunu desteklemek amacıyla azami 3 ay süreyle geçerli olacak şekilde, azami fon tutarının 35.000.000 TL olarak, alınacak azami hisse adedinin ise 5.000.000'u geçmeyecek şekilde belirlenmesine, ayrılacak fonun, Şirketimizin özkaynaklarından karşılanmasına karar vermiştir. Bu kapsamda, Ünlü Yatırım Holding A.Ş.'nin sermayesinin %0,057'sini temsil eden 100.000 TL nominal değerli pay geri alınmıştır.