

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

**1 Ocak - 31 Mart 2024 Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Özet Finansal Tablolar**

İÇİNDEKİLER**SAYFA**

ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
ARA DÖNEM KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ARA DÖNEM KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
ARA DÖNEM KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI AÇIKLAYICI DİPNOTLAR	6-67

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 MART 2024 TARİHLİ ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmiş
	Notlar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	5	587.624.451	999.526.176
Finansal yatırımlar	6	744.822.864	528.551.920
Türev araçlardan alacaklar	28	11.391.568	14.681.943
Ticari alacaklar	8	668.344.390	630.744.863
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	4	9.165.458	9.296.386
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	8	659.178.932	621.448.477
Diğer alacaklar	9	277.983.090	215.493.566
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	4	42.536	68.561
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	9	277.940.554	215.425.005
Peşin ödenmiş giderler	11	29.898.781	31.588.853
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	25	1.502.454	5.118.022
Diğer dönen varlıklar	12	4.802.946	7.030.229
ARA TOPLAM		2.326.370.544	2.432.735.572
Satış amaçlı elde tutulan olarak sınıflandırılan duran varlıklar	13	2.667.873	2.821.054
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		2.329.038.417	2.435.556.626
Duran varlıklar			
Finansal yatırımlar	6	1.517.254	1.745.807
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	7	10.944.227	16.978.053
Ticari alacaklar	8	357.858.645	227.975.089
Maddi duran varlıklar	15	59.209.710	64.643.440
Kullanım hakları		1.299.894	2.653.103
Maddi olmayan duran varlıklar		343.517.728	345.629.233
- Şerefiye	16	294.082.208	294.082.208
- Diğer maddi olmayan duran varlıklar	16	49.435.520	51.547.025
Peşin ödenmiş giderler		23.441	23.441
Diğer duran varlıklar		24.948	231.562
Ertelenmiş vergi varlığı	25	25.890.768	15.213.420
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		800.286.615	675.093.148
TOPLAM VARLIKLAR		3.129.325.032	3.110.649.774

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

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 MART 2024 TARİHLİ ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

	Notlar	Bağımsız denetimden geçmemiş 31 Mart 2024	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2023
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	14	807.740.437	859.850.386
Uzun vadeli borçların kısa vadeli kısmı	14	136.605.766	32.147.522
- İlişkili olmayan taraflara kısa vadeli borçlanmalar	14	136.605.766	32.147.522
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	14	474.746	1.090.789
Diğer finansal yükümlülükler	14	--	583.154
Türev araçlardan borçlar	28	11.578.676	12.558.932
Ticari borçlar	8	28.373.867	39.418.799
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	8	28.373.867	39.418.799
Diğer borçlar	9	48.204.752	62.546.184
- İlişkili taraflara diğer borçlar	4	6.825.692	4.546.864
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	9	41.379.060	57.999.320
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	10	37.352.652	137.737.673
Kısa vadeli karşılıklar		44.551.813	36.526.668
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	19	42.645.098	34.309.183
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	17	1.906.715	2.217.485
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		344.529	480.948
Dönem karı vergi yükümlülüğü	25	46.463.105	17.550.779
Ertelenmiş gelirler		758.808	1.917.011
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		1.162.449.151	1.202.408.845
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	14	35.486.820	8.339.900
- İlişkili olmayan taraflara uzun vadeli borçlanmalar	14	35.486.820	8.339.900
Uzun vadeli karşılıklar		6.540.637	4.455.486
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	19	6.540.637	4.455.486
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri	25	111.924.403	92.979.980
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		153.951.860	105.775.366
ÖZKAYNAKLAR			
Ana ortaklığa ait özkaynaklar			
Ödenmiş sermaye	20	175.000.000	175.000.000
Ödenmiş sermaye enflasyon farkı	20	1.070.500.065	1.070.500.065
Hisse senedi ihraç primleri	20	822.410.936	822.410.936
Geri alınmış paylar	20	(57.132.313)	(57.132.313)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve giderler		19.123.827	22.676.855
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	20	(6.746.766)	(7.156.956)
- Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların yeniden değerlendirme kazançları		25.870.593	29.833.811
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler		(31.410.114)	(21.104.293)
- Yabancı para çevrim farkları	20	(31.410.114)	(21.104.293)
Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler	20	160.588.132	160.588.132
Geçmiş yıllar zararları		(370.473.819)	(412.074.446)
Net dönem karı		24.317.307	41.600.627
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		1.812.924.021	1.802.465.563
TOPLAM KAYNAKLAR		3.129.325.032	3.110.649.774

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

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 ARA DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

	Notlar	Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak – 31 Mart 2024	Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak – 31 Mart 2023
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Finansal sektörü faaliyetleri hasılatı	21	16.155.775.195	6.796.508.827
Finansal sektörü faaliyetleri maliyeti (-)	21	(15.587.593.828)	(6.371.472.165)
Finansal sektörü faaliyetlerinden brüt kar		568.181.367	425.036.662
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	22	(35.278.525)	(24.996.213)
Genel yönetim giderleri (-)	22	(321.490.079)	(283.381.995)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		88.913	1.185.942
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)		(383.560)	--
Esas faaliyet karı		211.118.116	117.844.396
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlardan elde edilen gelirler	4,7	47.040	134.244
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlardan giderler	4,7	(3.395.695)	--
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	23	114.224.929	52.977.549
Yatırım faaliyetlerinden giderler	23	(51.204.238)	(26.499.650)
Finansman geliri öncesi faaliyet karı		270.790.152	144.456.539
Finansman gelirleri	24	109.367.191	101.263.322
Finansman giderleri (-)	24	(145.939.068)	(98.906.177)
Parasal kayıp		(162.690.575)	(133.663.737)
Vergi öncesi kar		71.527.700	13.149.947
Faaliyetler vergi gideri			
- Dönem vergi gideri	25	(37.805.471)	(39.239.336)
- Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	25	(9.404.922)	17.267.933
Net dönem karı/(zararı)		24.317.307	(8.821.456)
Dönem karı'nın dağılımı			
Ana ortaklık payları		24.317.307	(8.821.456)
Dönem karı/(zararı)		24.317.307	(8.821.456)
DİĞER KAPSAMLI GELİR(GİDER)			
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılmayacaklar		(3.553.028)	1.685.502
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	20	450.164	124.931
Ertelenmiş vergi geliri		(39.974)	2.923
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların yeniden değerlendirme kazançları	20	(5.141.041)	1.971.706
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların yeniden değerlendirme kazançları, vergi etkisi		1.177.823	(414.058)
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar		(10.305.821)	(42.805.554)
Yabancı para çevrim farkları	20	(10.305.821)	(42.805.554)
Diğer kapsamlı gider		(13.858.849)	(41.120.052)
Toplam kapsamlı gelir/ (gider)		10.458.458	(49.941.508)
Toplam kapsamlı giderin dağılımı:			
Ana ortaklık payları		10.458.458	(49.941.508)
Toplam kapsamlı gelir/(gider)		10.458.458	(49.941.508)

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

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 MART 2024 DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

Bağımsız denetimden geçmiş ana ortaklığa ait özkaynaklar														
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler														
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmaya-cak Birikmiş Diğer Kapsamlı Giderler														
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklara ilişkin diğer kapsamlı gelir/(gider)														
Yabancı para çevrim farkları														
Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler														
Geçmiş yıllar zararları														
Net dönem karı/(zararı)														
Ana ortaklığa ait özkaynaklar														
Kontrol gücü olmayan paylar														
Toplam özkaynaklar														
Not	Ödenmiş sermaye	Ödenmiş sermaye farkları	Hisse senedi ihraç primleri	Geri alınmış paylar	Tamamlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları /kazançları	Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklara ilişkin diğer kapsamlı gelir/(gider)	Yabancı para çevrim farkları	Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar zararları	Net dönem karı/(zararı)	Ana ortaklığa ait özkaynaklar	Kontrol gücü olmayan paylar	Toplam özkaynaklar	
1 Ocak 2023	175.000.000	1.070.500.065	822.410.936	(20.960.779)	(3.892.228)	28.089.471	21.306.990	137.639.694	(282.982.177)	(26.997.421)	1.920.114.551	--	1.920.114.551	
Transferler	20	--	--	--	--	--	--	--	(26.997.421)	26.997.421	--	--	--	
Net dönem zararı	20	--	--	--	--	--	--	--	--	(8.821.457)	(8.821.457)	--	(8.821.457)	
Payların geri alış işlemi nedeniyle meydana gelen azalış		--	--	(2.816.163)	--	--	--	--	--	--	(2.816.163)	--	(2.816.163)	
Toplam kapsamlı gider	20	--	--	--	127.854	1.557.647	(42.805.554)	--	--	--	(41.120.053)	--	(41.120.053)	
31 Mart 2023	175.000.000	1.070.500.065	822.410.936	(23.776.942)	(3.764.374)	29.647.118	(21.498.564)	137.639.694	(309.979.598)	(8.821.457)	1.867.356.878	--	1.867.356.878	
1 Ocak 2024	175.000.000	1.070.500.065	822.410.936	(57.132.313)	(7.156.956)	29.833.811	(21.104.293)	160.588.132	(412.074.446)	41.600.627	1.802.465.563	--	1.802.465.563	
Transferler	20	--	--	--	--	--	--	--	41.600.627	(41.600.627)	--	--	--	
Net dönem karı	20	--	--	--	--	--	--	--	--	24.317.307	24.317.307	--	24.317.307	
Pay bazlı işlemler nedeniyle meydana gelen artış		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	
Toplam kapsamlı gider	20	--	--	--	410.190	(3.963.218)	(10.305.821)	--	--	--	(13.858.849)	--	(13.858.849)	
31 Mart 2024	175.000.000	1.070.500.065	822.410.936	(57.132.313)	(6.746.766)	25.870.593	(31.410.114)	160.588.132	(370.473.819)	24.317.307	1.812.924.021	--	1.812.924.021	

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

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

1 OCAK -31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmemiş
	Not	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
A. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları		(270.345.120)	(123.455.532)
Dönem net karı		24.317.307	(8.821.456)
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		143.761.642	(42.394.657)
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	15,16,17	11.365.268	16.888.055
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		19.324.159	8.277.003
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		19.344.626	9.403.288
Dava karşılıklarına ilişkin düzeltmeler	17	(20.467)	(1.126.285)
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		53.324.080	17.463.344
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		(8.396.566)	(61.926.980)
Gerçeğe uygun değer kayıpları/(kazançları) ile ilgili düzeltmeler		(1.808.699)	(37.314.886)
Vergi gideri ile ilgili düzeltmeler	25	47.210.393	21.971.403
Parasal kayıp ve kazanç		22.743.007	(7.752.596)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler:		(438.424.069)	(72.239.419)
Ticari alacaklardaki (artış)/azalış	8	(167.483.083)	75.359.104
- İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki azalış	4	130.928	4.595.150
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki (artış)/azalış	8	(167.614.011)	70.763.954
Diğer alacaklardaki (artış)/azalış	9	(62.489.525)	93.899.837
- İlişkili taraflardan diğer alacaklardaki azalış	4	26.025	478.254
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklardaki (artış)/azalış	9	(62.515.550)	93.421.583
Diğer dönen/duran varlıklardaki azalış/(artış)		4.123.971	(5.337.018)
Ticari borçlardaki (azalış)		(11.045.165)	(3.975.626)
Diğer borçlardaki (azalış)		(78.704.495)	(67.869.988)
- İlişkili taraflara diğer borçlardaki (azalış)		(62.084.235)	(65.614.938)
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlardaki (azalış)		(16.620.260)	(2.255.050)
Diğer yükümlülüklerdeki (azalış)		(30.077.938)	(35.855.456)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	19	(6.385.991)	(18.532.268)
Faaliyetler ile ilgili diğer değişimler		(1.158.203)	(5.726.040)
Ödenen vergiler		(85.203.640)	(104.201.964)
B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(223.650.252)	147.656.283
Alınan temettüleri	24	4	128
Finansal yatırımlardaki değişimler		(221.183.432)	151.612.388
Maddi duran varlık satın alımları	15	(813.404)	(11.627.517)
Maddi olmayan duran varlık satın alımları	16	(1.653.420)	(3.062.519)
Maddi olmayan duran varlık satışları		--	10.733.803
C. Finansman faaliyetlerinden nakit akışları		47.786.759	147.840.123
Finansal borçlanmalardan sağlanan nakit		134.751.790	13.972.418.832
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(28.418.113)	(13.804.427.760)
Ödenen faizler		(119.663.036)	(34.909.955)
Finansal kiralama işlemlerine ilişkin nakit çıkışları		(2.031.428)	(2.647.506)
Alınan faizler		63.147.546	20.222.675
İşletmenin kendi paylarını almasından kaynaklanan nakit çıkışı		--	(2.816.163)
D. Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi		8.396.566	61.926.980
E. Enflasyon farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi		27.329.492	(69.575.828)
Nakit ve nakit benzeri değerlerdeki net artış/(azalış)/ (A+B+C+D+E)		(410.482.555)	164.392.026
F. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	5	993.522.484	500.821.287
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri (A+B+C+D+E+F)	5	583.039.929	665.213.313

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

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 MART 2024 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

1 ORGANİZASYON VE FAALİYET KONUSU

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

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

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

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

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

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

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

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

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 MART 2024 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

1 ORGANİZASYON VE FAALİYET KONUSU (devamı)

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

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

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

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

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

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

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

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 MART 2024 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

1 ORGANİZASYON VE FAALİYET KONUSU (devamı)

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

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

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

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

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

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

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

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

Finansal tablolar açısından, ÜNLÜ Yatırım Holding A.Ş. ve bağlı ortaklıkları hep birlikte "Grup" olarak tanımlanmıştır. 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla, Grup'ta 513 (31 Aralık 2023: 510) kişi çalışmaktadır.

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

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 MART 2024 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

A. SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR

(a) Uygulanan muhasebe standartları

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

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

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

Konsolide finansal tablolar Grup'un yasal kayıtlarına dayandırılmış ve Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiş olup, KGK tarafından yayımlanan 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.

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

TMS 29 uyarınca yapılan yeniden düzenlemeler, Türkiye İstatistik Kurumu ("TÜİK") tarafından yayınlanan Türkiye'deki Tüketici Fiyat Endeksi'nden ("TÜFE") elde edilen düzeltme katsayısı kullanılarak yapılmıştır. 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla, konsolide finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeksler ve düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 MART 2024 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

A. SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR (devamı)

(a) Uygulanan muhasebe standartları (devamı)

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi (devamı)

Yıl sonu	Endeks	Düzeltilme katsayısı	Üç yıllık bileşik enflasyon oranı
31 Mart 2024	2.139,47	1,00000	%309
31 Aralık 2023	1.859,38	1,15064	%268
31 Mart 2023	1.269,75	1,68495	%182

TMS 29 uyarınca finansal tablolarda gerekli düzeltmeleri yapmak üzere, varlık ve yükümlülükler ilk olarak parasal ve parasal olmayan olarak ayrıştırılmış, parasal olmayan varlık ve yükümlülükler ayrıca cari değeriyle ölçülenler ve maliyet değeriyle ölçülenler olarak ilave bir ayrıştırmaya tabi tutulmuştur. Parasal kalemler (bir endekse bağlı olanlar hariç) ile raporlama dönemi sonundaki cari değerleriyle ölçülen parasal olmayan kalemler halihazırda 31 Mart 2024 tarihindeki cari ölçüm biriminden ifade edildiklerinden enflasyon düzeltmesine tabi tutulmamıştır. 31 Mart 2024 tarihindeki ölçüm biriminden ifade edilmeyen parasal olmayan kalemler ise ilgili katsayı kullanılarak enflasyon düzeltmesine tabi tutulmuştur. Parasal olmayan kalemlerin enflasyona göre düzeltilmiş değerinin geri kazanılabilir tutarı ya da net gerçekleşebilir değeri aştığı durumda, ilgili TFRS uygulanarak defter değerinde azaltıma gidilmiştir. Bunun yanı sıra, özkaynak unsurları ile kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosundaki tüm kalemlerde enflasyon düzeltmesi yapılmıştır.

Türk lirasının yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olarak tanımlanmasına son verildiği 1 Ocak 2005 tarihinden önce edinilmiş ya da üstlenilmiş parasal olmayan kalemler ile bu tarihten önce işletmeye konmuş ya da oluşmuş özkaynaklar TÜFE'de 1 Ocak 2005 tarihinden 31 Mart 2024 tarihine kadar meydana gelen değişime göre düzeltmeye tabi tutulmuştur.

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

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

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 MART 2024 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

A. SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR (devamı)

(a) Uygulanan muhasebe standartları (devamı)

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

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

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

TMS 1 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Açıklanması

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

TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri

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

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 MART 2024 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

A. SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR (devamı)

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

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

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

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

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

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

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

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

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

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

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

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 MART 2024 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

A. SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR (devamı)

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

iii) Yayınlandığı andan itibaren geçerli olan değişiklikler

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

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

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

Aşağıda belirtilen UMS 21'e yönelik değişiklikler ile UFRS 18 Standardı UMSK tarafından yayınlanmış ancak henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/yayımlanmamıştır. Bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Grup konsolide finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu Standart ve değişiklikler TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

UMS 21 Değişiklikleri – Konvertibl olmama

Ağustos 2023'te UMSK, UMS 21'e yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Değişiklikler bir para biriminin konvertibl olup olmadığının nasıl değerlendirileceği ile para birimi konvertibl olmadığına döviz kurunun ne şekilde tespit edileceğini belirlemektedir. Değişikliğe göre, bir para birimi konvertibl olmadığı için döviz kuru tahmini yapıldığında, ilgili para biriminin konvertibl olmaması durumunun işletmenin performansı, finansal durumu ve nakit akışını nasıl etkilediğini ya da nasıl etkilemesinin beklendiğini finansal tablo kullanıcılarının anlamasını sağlayan bilgiler açıklanır. Genel anlamda, Grup finansal tablolar üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

UFRS 18 – Yeni Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklamalar Standardı

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

ÜN LÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 MART 2024 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

A. SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR (devamı)

(b) Raporlama para birimi

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

(c) Netleştirme

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

(d) İşletmenin sürekliliği

Grup, konsolide finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

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

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

B. MUHASEBE TAHMİNLERİNDEKİ DEĞİŞİKLİKLER VE HATALAR

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

C. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ

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 MART 2024 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

C. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (devamı)

(a) Konsolidasyon esasları (devamı)

Bağlı ortaklıklar (devamı)

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

Aşağıdaki tablo, 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 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 Mart 2024	31 Aralık 2023
Bağlı ortaklıklar					
ÜNLÜ Menkul Değerler A.Ş. ("ÜNLÜ Menkul") ⁽¹⁾	Türkiye	TRY	Aracılık hizmetleri	%100,00	%100,00
ÜNLÜ Portföy Yönetimi A.Ş. ("ÜNLÜ Portföy")	Türkiye	TRY	Portföy yönetimi	%100,00	%100,00
İstanbul Varlık Yönetim A.Ş. ("İstanbul Varlık")	Türkiye	TRY	Varlık yönetimi	%100,00	%100,00
ÜNLÜ Securities Inc. ("ÜNLÜ Securities US") ⁽¹⁾	A.B.D	ABD Doları	Aracılık hizmetleri	%100,00	%100,00
ÜNLÜ Securities UK Limited ("ÜNLÜ Securities UK") ⁽¹⁾	İngiltere	İngiliz Sterlini	Aracılık hizmetleri	%100,00	%100,00
ÜNLÜ Alternative Asset Management Ltd. ("UAAM") ⁽³⁾	Man Adası	USD	Finansal danışmanlık	--	--
Turkish Alternative Investments Limited ("TAIL") ⁽²⁾	Guernsey	TRY	Yatırım şirketi	%100,00	%100,00
Ünlü Portföy Dokuzuncu Serbest (TL) Fon ⁽⁴⁾	Türkiye	TRY	Fon	%99,36	%97,00
ÜNLÜ Yazılım ve Teknoloji Hizmetleri A.Ş. ("ÜNLÜ Yazılım")	Türkiye	TRY	Yazılım ve teknoloji	%100,00	%100,00
Özkaynak metoduyla finansala alınan iştirakler					
ÜNLÜ LT Investments Limited Partnership ("ÜNLÜ LT") ⁽²⁾	Guernsey	TRY	Girişim sermayesi	%4,76	%4,76
212 Limited (Cayman Island)	Cayman Adaları	USD	Girişim sermayesi	%32,5	%32,5

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

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

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

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

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

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

Kontrol kaybıyla sonuçlanmayan kontrol gücü olmayan paylarla yapılan işlemler özkaynak altında muhasebeleştirilir. Bu işlemler hissedarların hissedarlarla yaptığı işlemlerdir. Bağlı ortaklığın edinilen varlıklarının net defter değeri ile bu varlıkları edinmek için ödenen bedelin gerçeğe uygun değeri arasındaki fark özkaynakta muhasebeleştirilir. Kontrol gücü olmayan paylarla satış sonucu oluşan kar veya zarar özkaynakların altında gösterilir.

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 MART 2024 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

C. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (devamı)

(a) Konsolidasyon esasları (devamı)

Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıkların etkin ve doğrudan ortaklık oranları aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2024	
Adı	Etkin ortaklık oranı
ÜNLÜ Menkul Değerler A.Ş. (konsolide)	100,00%
ÜNLÜ Portföy Yönetimi A.Ş.	100,00%
İstanbul Varlık Yönetim A.Ş.	100,00%
Turkish Alternative Investments Limited	100,00%
ÜNLÜ Yazılım ve Teknoloji Hizmetleri A.Ş. ("ÜNLÜ Yazılım")	100,00%
ÜNLÜ Portföy Dokuzuncu Serbest (TL) Fon	99,36%

31 Aralık 2023	
Adı	Etkin ortaklık oranı
ÜNLÜ Menkul Değerler A.Ş. (konsolide)	100,00%
ÜNLÜ Portföy Yönetimi A.Ş.	100,00%
İstanbul Varlık Yönetim A.Ş.	100,00%
ÜNLÜ Alternative Asset Management Ltd.	100,00%
Turkish Alternative Investments Limited	100,00%
ÜNLÜ Yazılım ve Teknoloji Hizmetleri A.Ş. ("ÜNLÜ Yazılım")	100,00%
ÜNLÜ Portföy Dokuzuncu Serbest (TL) Fon	97,00%

(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.

ÜN LÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 MART 2024 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

C. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (devamı)

(b) Hasılat ve maliyetin tanınması (devamı)

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

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

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

i. Menkul kıymet alım-satım işlemlerinden gelirler ve maliyetleri

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

ii. Kurumsal finansman gelirleri

Grup birleşme ve satınalma işlemlerinde tarafların anlaşmasını ve en fazla raporlama tarihini takip eden bir hafta içerisinde hisse devir sözleşmesi imzalanmasını hizmet gelirini hasılat olarak kaydetme kriteri olarak belirlemiş olup ve bu kapsamda 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.

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 MART 2024 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

C. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (devamı)

(b) Hasılat ve maliyetin tanınması (devamı)

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.

(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 hariçinde), ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıkları "ömür boyu beklenen kredi zararlarına" eşit bir tutardan ölçülmektedir. Değer düşüklüğü karşılığı ayrılmasını takiben, değer düşüklüğüne uğrayan alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan değer düşüklüğü karşılığında düşülerek esas faaliyetlerden diğer gelirlere kaydedilir. Şüpheli alacak tutarına karşılık ayrılmasını takiben, şüpheli alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan şüpheli alacak karşılığında 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.

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 MART 2024 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

C. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (devamı)

(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:

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 MART 2024 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

C. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (devamı)

(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 muhasebeleştirmektedir. Her raporlama tarihinde, değer düşüklüğü kapsamındaki finansal aracın kredi riskinde ilk defa finansal tablolara alınmasından bu yana önemli bir artış olup olmadığı değerlendirilir. Bu değerlendirme yapılırken, finansal aracın temerrüt riskinde meydana gelen değişim dikkate alınır. Beklenen zarar karşılığı tahmini tarafsız, olasılıklara göre ağırlıklandırılmış ve geçmiş olaylar, mevcut şartlar ve gelecekteki ekonomik şartlara ilişkin tahminler hakkında desteklenebilir bilgiler içermektedir.

Bir karşılık hesabının kullanılması yoluyla kayıtlı değerinin azaltıldığı ticari alacaklar haricinde bütün finansal varlıklarda, değer düşüklüğü doğrudan ilgili finansal varlığın kayıtlı değerinden düşülür. Ticari alacağın tahsil edilememesi durumunda söz konusu tutar karşılık hesabından düşülerek silinir. Karşılık hesabındaki değişimler dönem kar zararında muhasebeleştirilir. Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçları haricinde, değer düşüklüğü zararı sonraki dönemde 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 MART 2024 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

C. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (devamı)

(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 MART 2024 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

C. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (devamı)

(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 MART 2024 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

C. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (devamı)

(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 kiralalamaları	2-3 yıl
Özel maliyetler	5 yıl veya kira süresinin kısıtı

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 amortismanına tabi tutulur. Tahmini faydalı ömür ve itfa yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir ve tahminlerdeki değişiklikler muhasebeleştirilir (Dipnot 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.

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 MART 2024 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

C. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (devamı)

(I) Kur değişiminin etkileri (devamı)

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla yabancı para işlemlerin Türk Lirası'na dönüştürülmesinde ve bunların finansal tablolara yansıtılmasında kullanılan kur değerleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
ABD Doları	32,2854	29,4382
Avro	34,8023	32,5739
İngiliz Sterlini	40,6665	37,4417

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

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 31.410.114 TL tutarındaki kur farkı zararı özkaynaklar altında "Yabancı para çevrim farkları" hesabında muhasebeleştirilmiştir (31 Aralık 2023: 21.104.293 TL kur farkı zararı).

(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 17).

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 gerçekleştirilebilir değeri ile değerlendirilmektedir. Finansal kiralama yoluyla alınan varlıklara, maddi duran varlıklar için uygulanan esaslara göre amortisman hesaplanmaktadır.

ÜN LÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 MART 2024 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

C. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (devamı)

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

Kullanım hakkı varlıkları

Grup, kullanım hakkı varlıklarını finansal kiralama sözleşmesinin başladığı tarihte muhasebeleştirir (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:

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

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 endeks 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.

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 MART 2024 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

C. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (devamı)

Kiralama yükümlüğü üzerindeki faiz gideri "Finansman giderleri" hesabında, kullanım hakkı varlığının amortisman gideri ise "Amortisman giderleri ve İtfâ 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

(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 30).

(p) İlişkili taraflar

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

- Şirket üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
- Şirket üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
- 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:

- Tarafın, Şirket ile aynı grubun üyesi olması halinde,
- İşletmenin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde,
- Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde,
- İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde,
- 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,
- İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde,
- (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.

**31 MART 2024 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

C. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (devamı)

(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 25).

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

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

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

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi hesaplanmasında yürürlükteki vergi mevzuatı uyarınca bilanço tarihi itibarıyla geçerli bulunan vergi oranları kullanılır (Dipnot 25).

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

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

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 MART 2024 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

C. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (devamı)

Transfer fiyatlandırması

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

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

(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 19).

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.

ÜN LÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 MART 2024 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

C. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (devamı)

(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 oluştuğu 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).

(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 26).

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 MART 2024 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

D. ÖNEMLİ MUHASEBE DEĞERLENDİRME, TAHMİN VE VARSAYIMLARI

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

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

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

Dipnot 8 - Ticari alacak ve borçlar

Dipnot 15 - Maddi duran varlıklar

Dipnot 16 - Maddi olmayan duran varlıklar

Dipnot 17 - Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler

Dipnot 19 - Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar

Dipnot 21 - Hasılat ve satışların maliyeti

Dipnot 25 - Vergi varlık ve yükümlülükleri

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

3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

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

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 MART 2024 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (devamı)

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

31 Mart 2024	Aracılık faaliyetleri ve kurumsal finansman faaliyetleri	Varlık yönetimi finansal danışmanlık ve yatırım hizmetleri	Girişim sermayesi	Yatırım holding hizmetleri	Eliminasyon (*)	Toplam
Finans sektörü faaliyetleri hasılatı	15.887.750.246	237.543.709	--	30.937.340	(456.100)	16.155.775.195
Menkul kıymet alım-satım işlemlerinden gelirler	15.625.954.872	--	--	--	--	15.625.954.872
Aracılık işlemlerinden gelirler	145.381.557	--	--	--	(425.000)	144.956.557
Diğer finansal gelirleri	18.086.212	--	--	31.100	(31.100)	18.086.212
Varant gelirleri	31.688.744	--	--	--	--	31.688.744
Halka Arz Aracılık Komisyonları	54.457.489	--	--	--	--	54.457.489
Tahsili gecikmiş alacaklardan sağlanan gelirler	--	237.543.709	--	--	--	237.543.709
Kurumsal finansman gelirleri	--	--	--	30.906.240	--	30.906.240
Danışmanlık gelirleri	--	--	--	--	--	--
Portföy yönetim gelirleri	12.614.431	--	--	--	--	12.614.431
Finansal gelirlerden gelirinden indimler (-)	(433.059)	--	--	--	--	(433.059)
Finans sektörü faaliyetleri maliyetleri (-)	(15.587.593.828)	--	--	--	--	(15.587.593.828)
Menkul kıymet alım-satım işlemlerinin maliyeti (-)	(15.587.593.828)	--	--	--	--	(15.587.593.828)
Brüt kar/(zarar)	300.156.418	237.543.709	--	30.937.340	(456.100)	568.181.367
Genel yönetim, pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	(188.170.787)	(112.231.667)	(423.660)	(59.682.844)	3.740.354	(356.768.604)
Diğer faaliyet gelir/giderleri, net	49.911	444.976	--	2.494.720	(3.284.254)	(294.647)
Esas faaliyet karı/(zararı)	112.035.542	125.757.018	(423.660)	(26.250.784)	--	211.118.116
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlardan elde edilen gelirler/(giderler)	--	--	(3.395.695)	47.040	--	(3.348.655)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	91.445.306	19.343.660	--	3.435.963	--	114.224.929
Yatırım faaliyetlerinden giderler	(51.165.815)	--	--	(38.423)	--	(51.204.238)
Finansman gideri öncesi faaliyet karı	152.315.033	145.100.678	(3.819.355)	(22.806.204)	--	270.790.152
Finansman gelirleri	91.200.153	1.810.133	23.220	16.333.685	--	109.367.191
Finansman giderleri	(117.901.817)	(24.349.037)	(12.737)	(3.675.477)	--	(145.939.068)
Parasal kayıp/kazanç	(57.038.456)	(47.485.471)	(2.268.713)	(55.897.935)	--	(162.690.575)
Vergi öncesi kar/(zarar)	68.574.913	75.076.303	(6.077.585)	(66.045.931)	--	71.527.700
Vergi gideri	(33.392.116)	(4.413.355)	--	--	--	(37.805.471)
Ertelenmiş vergi geliri	822.750	(22.611.156)	--	12.383.484	--	(9.404.922)
Net dönem karı/(zararı)	36.005.547	48.051.792	(6.077.585)	(53.662.447)	--	24.317.307
Diğer kapsamlı gider	(10.305.821)	--	--	(3.553.028)	--	(13.858.849)
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	25.699.726	48.051.792	(6.077.585)	(57.215.475)	--	10.458.458
Faaliyet bölüm varlıkları (31 Mart 2024)	1.377.408.481	821.206.816	12.833.041	1.050.972.991	(133.096.297)	3.129.325.032
Faaliyet bölüm yükümlülükleri (31 Mart 2024)	798.265.086	426.015.032	628.740	112.476.407	(20.984.254)	1.316.401.011

ÜN LÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 MART 2024 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (devamı)

31 Mart 2023	Aracılık faaliyetleri ve kurumsal finansman faaliyetleri	Varlık yönetimi finansal danışmanlık ve yatırım hizmetleri	Girişim sermayesi	Yatırım holding hizmetleri	Eliminasyon (*)	Toplam
Finans sektörü faaliyetleri hasılatı	6.589.143.809	157.804.784	--	49.981.473	(421.239)	6.796.508.827
Menkul kıymet alım-satım işlemlerine gelirler	6.400.111.461	--	--	--	--	6.400.111.461
Aracılık işlemlerinden gelirler	143.019.313	--	--	--	(404.389)	142.614.924
Diğer finansal gelirleri	15.827.803	--	--	17.287	(16.850)	15.828.240
Varant gelirleri	22.155.659	--	--	--	--	22.155.659
Halka Arz Aracılık Komisyonları Tahsili gecikmiş alacaklardan sağlanan gelirler	--	--	--	--	--	--
Tahsili gecikmiş alacaklardan sağlanan gelirler	--	156.420.883	--	--	--	156.420.883
Kurumsal finansman gelirleri	--	--	--	49.964.186	--	49.964.186
Danışmanlık gelirleri	--	1.383.901	--	--	--	1.383.901
Portföy yönetim gelirleri	8.054.573	--	--	--	--	8.054.573
Finansal gelirlerden gelirinden indiml	(25.000)	--	--	--	--	(25.000)
Finans sektörü faaliyetleri maliyetler	(6.371.472.165)	--	--	--	--	(6.371.472.165)
Menkul kıymet alım-satım işlemlerinin maliyeti (-)	(6.371.472.165)	--	--	--	--	(6.371.472.165)
Brüt kar/(zarar)	217.671.644	157.804.784	--	49.981.473	(421.239)	425.036.662
Genel yönetim, pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	(152.531.975)	(100.790.751)	(330.246)	(55.129.625)	404.389	(308.378.208)
Diğer faaliyet gelir/giderleri, net	25.659	1.131.294	--	12.139	16.850	1.185.942
Esas faaliyet karı/(zararı)	65.165.328	58.145.327	(330.246)	(5.136.013)	--	117.844.396
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlardan elde edilen gelirler/(giderler)	--	--	134.244	--	--	134.244
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	5.985.008	13.246.841	--	33.745.700	--	52.977.549
Yatırım faaliyetlerinden giderler	(22.225.339)	--	--	(4.274.311)	--	(26.499.650)
Finansman gideri öncesi faaliyet karı	48.924.997	71.392.168	(196.002)	24.335.376	--	144.456.539
Finansman gelirleri	91.180.137	1.217.726	40.491	10.868.224	(2.043.256)	101.263.322
Finansman giderleri	(75.923.171)	(13.888.711)	(550.865)	(10.586.686)	2.043.256	(98.906.177)
Parasal kayıp/kazanç	(40.204.301)	(40.531.924)	(1.822.320)	(51.105.192)	--	(133.663.737)
Vergi öncesi kar/(zarar)	23.977.662	18.189.259	(2.528.696)	(26.488.278)	--	13.149.947
Vergi gideri	(23.325.514)	(15.913.822)	--	--	--	(39.239.336)
Ertelenmiş vergi geliri	6.439.243	10.156.845	--	671.845	--	17.267.933
Net dönem karı	7.091.391	12.432.282	(2.528.696)	(25.816.433)	--	(8.821.456)
Diğer kapsamlı gelir/(gider)	(612.984)	1.302.219	--	(41.809.287)	--	(41.120.052)
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	6.478.407	13.734.501	(2.528.696)	(67.625.720)	--	(49.941.508)
Faaliyet bölüm varlıkları (31 Mart 2023)	1.198.271.440	765.405.104	28.891.460	1.431.494.597	(116.146.395)	3.307.916.206
Faaliyet bölüm yükümlülükleri (31 Mart 2023)	788.077.359	393.757.034	15.138.356	263.501.821	(19.915.242)	1.440.559.328

(*) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla elimine edilen 456.100 TL grup içi finansal danışmanlık gelirleri/ giderlerinden oluşmaktadır. (31 Mart 2023: 421.239 TL grup içi finansal danışmanlık gelirleri/ giderlerinden, 2.043.256 TL grup içi faiz geliri/ giderinden oluşmaktadır.)

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 MART 2024 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

4 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a) İlişkili taraflarla bakiyeler

Finansal yatırımlar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar (*)		
- ÜNLÜ Portföy İkinci İstatistiksel Arbitraj Serbest Fon ⁽¹⁾	--	9.642.709
- ÜNLÜ Portföy Ar-Ge Girişim Sermayesi Yatırım Fonu ⁽¹⁾	3.349.260	3.048.691
- ÜNLÜ Portföy Birinci Girişim Sermayesi Yatırım Fonu ⁽¹⁾	2.548.342	2.403.269
Toplam	5.897.602	15.094.669

Alacaklar

Ticari alacaklar (Dipnot 8)

- ÜNLÜ Portföy Yatırım Fonlarından Alacaklar ⁽¹⁾	9.165.458	9.296.386
Toplam	9.165.458	9.296.386

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

	31 Mart 2024	31 Mart 2023
Diğer alacaklar (Dipnot 9)		
- Personelden alacaklar	42.536	68.561
Toplam	42.536	68.561

Kısa vadeli diğer borçlar (Dipnot 9, 10)

- Personele faydalar kapsamında borçlar	4.771.614	69.134.910
- Borsa İstanbul A.Ş. ^{(1)(*)}	6.757.146	4.451.578
- Personele diğer borçlar	68.546	95.286
Toplam	11.597.306	73.681.774

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

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

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 MART 2024 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

4 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

b) İlişkili taraflarla olan işlemler

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
İlişkili taraflardan gelirler		
Hizmet gelirleri /(giderleri) (Komisyon gelirleri/(giderleri)) (*)		
- ÜNLÜ Portföy Yatırım Fonlarından Hizmet Gelirleri ⁽¹⁾	12.614.431	10.629.847
- ÜNLÜ LT Investments Limited Partnership ⁽³⁾	--	(2.575.274)
Toplam	12.614.431	8.054.573
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlardan elde edilen gelirler/ (giderler)		
- 212 Limited ⁽²⁾	47.040	--
- ÜNLÜ LT Investments Limited Partnership ⁽³⁾	(3.395.695)	134.244
Toplam	(3.348.655)	134.244

- (1) Grup'un ortağının yöneticisi olduğu yatırım fonlarıdır.
(2) Grup'un iştirakidir.
(3) Grup'un bağlı ortağının iştirakidir.
(*) Fon yönetim ücreti gelirlerinden oluşmaktadır.

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
İlişkili taraflara giderler		
Genel yönetim giderleri (Dipnot 22)		
- Şebnem Kalyoncuoğlu Ünlü ⁽¹⁾	223.236	103.125
Toplam	223.236	103.125

- (1) Grup'un yönetim kurulu üyesidir.

c) Yönetim kuruluna ve üst düzey yöneticilere verilen ücretler:

Üst düzey yönetici personel; genel müdür, genel müdür yardımcıları, direktörler ve diğer üst düzey yöneticilerden oluşur. 31 Mart 2024 tarihinde sona eren dönem içerisinde, Grup'un üst düzey yöneticilere sağlamış olduğu ücret ve benzeri faydaların toplamı 61.631.709 TL (1 Ocak - 31 Mart 2023: 57.433.256 TL)'dir.

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 MART 2024 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

5 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kasa	--	--
Banka	393.146.439	995.225.434
-Vadesiz mevduat	197.848.648	91.641.966
-Vadeli mevduat	195.297.791	903.583.468
Ters repo sözleşmelerinden alacaklar	191.647.003	--
Borsa para piyasasından alacaklar ⁽¹⁾	2.769.465	3.702.776
VİOP işlem teminatları	61.544	597.966
Toplam	587.624.451	999.526.176

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

Grup'un 31 Mart 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde, nakit akım tablolarında nakit ve nakit benzeri değerler hazır değerler ile menkul kıymetlerin toplamından faiz tahakkukları ve müşteri varlıkları düşülerek gösterilmektedir:

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Nakit ve nakit benzerleri	587.624.451	665.693.109
Faiz tahakkukları (-)	(4.411.963)	(250.066)
Bloke mevduat (-)	(172.559)	(229.730)
Toplam	583.039.929	665.213.313

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

31 Mart 2024			
Para cinsi	Orijinal tutar	Tutar (TL)	Faiz oranı (%)
TL	160.820.952	160.820.952	42,00-54,50
ABD Doları	1.067.877	34.476.839	1,80-2,00
Toplam		195.297.791	
31 Aralık 2023			
Para cinsi	Orijinal tutar	Tutar (TL)	Faiz oranı (%)
TL	869.475.732	869.475.732	39,00-48,00
ABD Doları	1.006.940	34.107.736	2,50-4,00
Toplam		903.583.468	

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 MART 2024 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

6 FİNANSAL YATIRIMLAR

Kısa vadeli finansal yatırımlar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar	652.359.596	431.542.845
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	92.463.268	97.009.075
Toplam	744.822.864	528.551.920

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

31 Mart 2024			
	Nominal	Piyasa Değeri	Faiz oranı (%)
Hisse senetleri	--	168.921.517	--
Yatırım fonları	--	134.809.884	--
Kur korumalı mevduat	--	99.947.166	28,00%
Özel kesim tahvilleri	81.435.720	93.686.951	1,24-24,31%
Eurobond TL	504.088.000	57.358.705	25,00%
Eurobond USD	\$1.335.000	44.045.943	5,77-9,06
Devlet tahvilleri	200.000	32.049.144	24,9% - 25,17%
Varlığa dayalı MK	21.627.314	21.540.286	20,78-36,71%
Toplam		652.359.596	

31 Aralık 2023			
	Nominal	Piyasa Değeri	Faiz oranı (%)
Yatırım fonları	--	138.580.602	--
Kur korumalı mevduat	--	103.327.257	35%
Eurobond TL	--	66.150.267	--
Eurobond USD	\$1.492.000	51.553.835	4,83-6,39%
Özel kesim tahvilleri	22.422.537	24.606.921	1,24-24,31%
Özel kira sertifikaları	19.388.273	23.461.311	2,39-24,31%
Varlığa dayalı MK	11.933.486	12.778.913	20,78-36,71%
Hisse senetleri	--	10.832.537	--
Devlet tahvilleri	200.000	251.202	24,9% - 25,17%
Toplam		431.542.845	

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 MART 2024 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

6 FİNANSAL YATIRIMLAR (devamı)

Kısa vadeli finansal yatırımlar (devamı)

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, Takasbank'ta teminata verilen menkul kıymetler aşağıdaki gibidir (Dipnot 17):

	31 Mart 2024		31 Aralık 2023	
	Nominal değeri	Piyasa değeri	Nominal değeri	Piyasa değeri
Eurobond	\$400.000	13.089.276	\$600.000	20.875.788
Toplam		13.089.276		20.875.788

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

	31 Mart 2024		31 Aralık 2023	
	Ortaklık payı (%)	İştirak tutarı (TL)	Ortaklık payı (%)	İştirak tutarı (TL)
212 Capital Partners I Coöperatief U.A. ⁽¹⁾	3,31	92.463.268	3,31	97.009.075
Toplam		92.463.268		97.009.075

⁽¹⁾ 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla, Şirket'in %3,31 pay oranındaki gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlık olarak sınıflandırdığı hisse senetlerinden 212 Capital Partners I Coöperatief U.A.'in, ileriki dönemlerde artırıma konu olacak tüm pay sahipleri için toplam taahhüt tutarı 30.200.000 ABD Dolarıdır. 212 Capital Partners I Coöperatief U.A. 2021 yılına kadar farklı tarihlerde taahhüt ödemeleri gerçekleştirmiş ve ÜNLÜ Yatırım Holding A.Ş. bu ödemelere Ocak 2011 tarihinden 31 Aralık 2023 tarihine kadar toplamda 1.000.000 ABD Doları ile iştirak etmiştir (31 Aralık 2023: Ocak 2011'den 31 Aralık 2023 tarihine kadar toplamda 1.000.000 ABD Doları ile iştirak etmiştir) (Dipnot 17).

Uzun vadeli finansal yatırımlar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar		
Borsaya kote olmayan hisse senetleri -Borsa İstanbul A.Ş. ("BİST") ⁽¹⁾	1.517.254	1.745.807
Toplam	1.517.254	1.745.807

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

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 MART 2024 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

7 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

İştiraklerdeki yatırımlar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
ÜNLÜ LT ⁽¹⁾	10.552.770	16.567.351
212 Limited (Cayman Island) ⁽²⁾	391.457	410.702
Toplam	10.944.227	16.978.053

⁽¹⁾ 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla Grup'un %4,76 (2022: %4,76) oranında pay sahibi olduğu ve yönetiminde bulunduğu bağlı ortaklığı TAIL'in özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar olarak sınıflandırılan hisse senetlerinden ÜNLÜ LT Investments Limited Partnership'in ileriki dönemlerde artırıma konu olacak tüm pay sahipleri için toplam taahhüt tutarı 6.000.000 ABD Doları (2023: 6.000.000 ABD Doları) olarak belirlenmiştir. 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla taahhüt tutarının 5.166.666 ABD Doları ABD Doları kısmı ödenmiştir (2023: 5.166.666 ABD Doları) (Dipnot 17).

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

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

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 MART 2024 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

8 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Kredili müşterilerden alacaklar ⁽²⁾	396.902.441	412.843.929
Tahsili gecikmiş alacaklar ⁽¹⁾	128.901.227	72.575.291
Müşterilerden alacaklar	100.284.487	94.064.097
Danışmanlık hizmetlerinden alacaklar	30.906.240	39.160.240
<i>Danışmanlık hizmetlerinden alacaklar⁽³⁾</i>	<i>30.906.240</i>	<i>39.160.240</i>
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 4)	9.165.458	9.296.386
Kaldıraçlı alım satım ("KAS") işlemlerinden alacaklar	33.265	38.276
Diğer	2.151.272	2.766.644
Toplam	668.344.390	630.744.863
Uzun vadeli ticari alacaklar		
Tahsili gecikmiş alacaklar ⁽¹⁾	357.858.645	227.975.089
Toplam	357.858.645	227.975.089

⁽¹⁾ Grup, bu satın aldığı krediler ve alacaklarını, beklenen tahsilat tahminlerinin etkin faiz yöntemi ile iskonto edilmiş değerlerinden değer düşüklüğünü düşmüş olup konsolide finansal tablolara net olarak yansıtılmaktadır. Takipteki kredilerin 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla, net kayıtlı değeri 486.759.872 TL (31 Aralık 2023: 300.550.379 TL)'dir. Grup, Türkiye'de yerleşik banka ve finansman şirketlerinden toplam 4.674.539.000 TL tutarındaki kredi portföy tutarını 554.887.000 TL ödeyerek satın almıştır (31 Aralık 2023: 4.389.184.000 TL (tarihi tutar) tutarındaki kredi portföy tutarını 419.737.000 TL (tarihi tutar) ödeyerek satın almıştır).

⁽²⁾ 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla, Grup'un müşterilerine kullandığı kredilere uyguladığı faiz oranı %72,97 ve %103,47 aralığındadır (31 Aralık 2023: %66,65 - %92,15). Grup, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla kullanılan krediler karşılığında müşterilerinden gerçeğe uygun değeri toplam 989.837.257 TL olan teminat almıştır (31 Aralık 2023 1.018.183.925 TL).

⁽³⁾ Grup'un cari dönem içerisinde hizmetin tamamlandığı, TFRS 15 uyarınca edim yükümlülüklerini yerine getirmiş, fakat henüz faturalandırmadığı danışmanlık hizmetlerini içermektedir. 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla 30.906.240 TL tutarında danışmanlık hizmet alacağı bulunmaktadır (31 Aralık 2023: 39.160.240 TL).

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli ticari borçlar		
Diğer müşteri varlıklarına ilişkin yükümlülükler	17.235.646	23.904.747
Muhtelif borçlar (*)	6.237.919	8.069.484
Gider tahakkukları (**)	1.183.588	3.273.654
Diğer ticari borçlar	3.716.714	4.170.914
Toplam	28.373.867	39.418.799

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

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

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 MART 2024 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

9 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli diğer alacaklar		
Takasbank pay piyasası nakit teminatları	126.850.329	78.654.179
Takasbank borçlanma araçları ve para piyasası nakit teminatları	75.808.114	62.644.268
Interactive Brokers LLC ve IG Markets LTD'ye verilen depozito ve teminatlar	28.435.328	24.960.309
Diğer verilen depozito ve teminatlar	23.448.150	24.170.624
Vadeli işlem opsiyon piyasalarına ("VİOP") verilen garanti fonu teminatı	22.067.054	22.826.177
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Dipnot 4)	42.537	68.561
Diğer	1.331.579	2.169.448
Toplam	277.983.090	215.493.566
	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli diğer borçlar		
Satıcılara diğer borçlar (*)	18.847.788	34.954.834
Ödenecek vergi ve fonlar	14.752.422	15.217.017
İlişkili taraflara diğer borçlar (Dipnot 4)	6.757.146	4.451.578
Ödenecek Katma Değer Vergisi ("KDV")	5.932.025	5.353.631
Personele borçlar (Dipnot 4)	68.546	95.286
Diğer	1.846.825	2.473.838
Toplam	48.204.752	62.546.184

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

10 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	20.827.709	17.718.740
Ödenecek vergi ve fonlar	11.753.329	50.884.023
Personele borçlar (Dipnot 4)	4.771.614	69.134.910
Toplam	37.352.652	137.737.673

11 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler		
Peşin ödenmiş giderler ⁽¹⁾	28.953.447	30.315.045
Verilen avanslar	945.334	1.273.808
Toplam	29.898.781	31.588.853

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

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 MART 2024 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

12 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Diğer dönen varlıklar		
Verilen depozitolar	2.895.573	3.162.457
Devreden KDV	1.809.897	3.863.422
Diğer	97.474	4.350
Toplam	4.802.944	7.030.229

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

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Satış amaçlı elde tutulan olarak sınıflandırılan duran varlıklar ⁽¹⁾	2.667.873	2.821.054
Toplam	2.667.873	2.821.054

⁽¹⁾ Satış amaçlı elde tutulan olarak sınıflandırılan duran varlıkların 2.667.873 TL'si İstanbul Varlık tarafından kredi tahsilatı sırasında edinilen gayrimenkullerden oluşmaktadır (31 Aralık 2023: 2.821.054 TL).

14 KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR VE KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli borçlanmalar		
Borsa Para Piyasası ("BPP")'na borçlar ⁽¹⁾	652.862.740	577.354.743
Banka kredileri	139.226.703	168.972.841
İhraç edilmiş menkul kıymet	15.625.362	113.432.554
Kiralama işlemlerinden borçlar	474.746	1.090.789
KAS yedek teminatları	--	583.154
Diğer	25.632	90.248
Toplam	808.215.183	861.524.329
Uzun vadeli borçlanmaların kısa kısmı		
Banka kredileri	136.605.766	32.147.522
Toplam	136.605.766	32.147.522
Uzun vadeli borçlanmalar		
Banka kredileri	35.486.820	8.339.900
Toplam	35.486.820	8.339.900

⁽¹⁾ 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla Borsa Para Piyasası'na borçların vadesi bir aydan kısa olup faiz oranı %52,80-53,80 aralığındadır. (31 Aralık 2023: Vadesi bir aydan kısa olup faiz oranı %43,05-43,15 aralığındadır).

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 MART 2024 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

Kredilerinin detayı aşağıdaki şekildedir:

31 Mart 2024			
Kredi cinsi	Orijinal tutar	Tutar (TL)	Faiz oranı (%)
TL	311.319.289	311.319.289	18,16-53,60
Toplam		311.319.289	

31 Aralık 2023			
Kredi cinsi	Orijinal tutar	Tutar (TL)	Faiz oranı (%)
TL	209.460.263	209.460.263	13,44-27,60
Toplam		209.460.263	

Kredilerin geri ödeme vadeleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
1 yıl içerisinde	275.832.469	201.120.363
1-2 yıl içerisinde	34.841.651	6.901.605
2-3 yıl içerisinde	645.169	1.438.295
Toplam	311.319.289	209.460.263

Kiralama işlemlerinden borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kiralama işlemlerinden borçlar		
1 yıldan az	474.746	1.090.789
Toplam	474.746	1.090.789

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 MART 2024 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

15 MADDİ DURAN VARLIKLAR

31 Mart 2024 itibarıyla 650.000 TL tutarında ofis makineleri, 163.404 TL tutarında demirbaş satın alımı gerçekleşmiştir. (31 Mart 2023: 1.105.839 TL tutarında ofis makineleri, 747.218 TL tutarında demirbaş, 4.080.958 TL tutarında özel maliyetler satın alımı gerçekleşmiştir).

31 Mart 2024 tarihinde sona eren yılda oluşan 6.247.134 TL'lik (31 Mart 2023: 6.755.493 TL) maddi duran varlık amortismanı genel yönetim giderlerinde yer almaktadır.

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla, Grup'un maddi duran varlıklarından taşıtlar üzerinde 6.190.000 TL tutarında rehin bulunmaktadır. (31 Mart 2023: 6.512.201 TL – tarihi tutar)

16 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

A. DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

31 Mart 2024 itibarıyla 185.496 TL tutarında lisans ve bilgisayar programı satın alımı gerçekleşmiştir (31 Mart 2023: 3.424.306 TL).

31 Mart 2024 tarihinde sona eren yılda oluşan 3.555.989 TL'lik (31 Mart 2023: 7.169.507 TL) maddi duran varlık amortismanının genel yönetim giderlerinde yer almaktadır.

Grup'un, 31 Mart 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla, işletme içerisinde oluşturulmuş maddi olmayan duran varlığı bulunmamaktadır.

Grup'un işletme içerisinde oluşturmakta olduğu bilgisayar yazılımları için verilen avans 22.645.499 TL'dir (31 Mart 2023: Bulunmamaktadır).

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 MART 2024 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak 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. Aynı 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 294.082.208 TL tutarında şerefiye muhasebeleştirilmiştir.

Grup şerefiye değer düşüklüğü testlerini her yılın 31 Aralık tarihi itibarıyla gerçekleştirmektedir. Değer düşüklüğü testi, 1 Ocak 2024 ve 31 Aralık 2031 tarihleri aralığındaki 7 yıllık projeksiyon üzerinden yapılmıştır. 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Grup değerlendirme metotlarını gözden geçirmiş, gelecekte oluşacak hasılat beklentilerini analiz etmiş ve indirgenmiş nakit akım metodu ile toplam şerefiye bakiyesini değer düşüklüğü testine tabi tutmuş ve bunun sonucunda herhangi bir değer düşüşüne rastlanmamıştır.

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 MART 2024 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

17 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

(i) Kısa vadeli borç karşılıkları

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Dava karşılıkları ⁽¹⁾	1.906.715	2.217.485
Toplam	1.906.715	2.217.485

⁽¹⁾ 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla dava karşılıkları hesabında gösterilen 1.906.715 TL (31 Aralık 2023: 2.217.485 TL) tutarındaki karşılık Grup aleyhine açılmış olan işe iade davalarına ve diğer davalara ilişkin olarak gelecekte gerçekleşmesi olası yükümlülüklerin %100 kısmına karşılık ayrılmıştır.

(ii) Müşteriler adına emanette tutulan varlıklar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Yatırım fonları	3.811.379.612	4.154.636.585
Hisse senetleri	3.547.891.118	3.596.383.796
Eurobond	1.504.751.000	1.678.899.082
Özel kesim tahviller, devlet tahvilleri ve hazine bonoları	98.987.100	145.003.178
Varant	7.499.253	968.953
Kira Sertifikası	3.000.000	--

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 MART 2024 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

17 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (devamı)

(iii) Verilen teminat mektupları

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

	31 Mart 2024		
	TL Karşılığı	ABD Doları	TL
A.Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	1.102.088.700	--	1.102.088.700
B.Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	23.547.342	729.350	--
C.Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	37.939.000	--	37.939.000
D. Diğer Verilen TRİK'lerin toplam tutarı	--	--	--
i) Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	--	--	--
ii) B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	--	--	--
iii)C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	--	--	--
Toplam	1.163.575.042	729.350	1.140.027.700

	31 Aralık 2023		
	TL Karşılığı	ABD Doları	TL
A.Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	1.278.349.607	--	1.278.349.607
B.Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	24.705.009	729.350	--
C.Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	43.653.988	--	43.653.988
D. Diğer Verilen TRİK'lerin toplam tutarı	--	--	--
i) Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	--	--	--
ii) B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	--	--	--
iii)C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	--	--	--
Toplam	1.346.708.604	729.350	1.322.003.595

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 MART 2024 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

17 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (devamı)

(iv) Koşullu yükümlülükler

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla Şirket'in bağlı ortaklığı TAIL'in %4,76 (2023: %4,76) pay oranındaki özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar olarak sınıfladığı hisse senetlerinden ÜNLÜ LT Investments Limited Partnership'in ileriki dönemlerde artırıma konu olacak tüm pay sahipleri için toplam taahhüt tutarı 6.000.000 ABD Doları (2023: 6.000.000 ABD Doları) olup 31 Mart 2024 dönemi itibarıyla bunun 5.166.666 ABD Doları kısmı ödenmiştir (2023: 5.166.666 ABD Doları) (Dipnot 7).

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla Ünlü Yatırım Holding'in TFRS 9 uyarınca gerçeğe uygun değer farkı kar/zarar tablosuna yansıtılacak yatırımlarından birisi olan 500 Startups Istanbul Fund II Cooperatief U.A. için 300.000 Avro taahhüt tutarının 15 Mayıs 2023 tarihinde yapılan 163.381 Avro'luk ödemesi ile 31 Mart 2024 itibarıyla ödenmiş tutar toplamda 163.381 Avro'dur. (Dipnot 6).

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla Ünlü Yatırım Holding'in TFRS 9 uyarınca gerçeğe uygun değer farkı kar/zarar tablosuna yansıtılacak yatırımlarından birisi olan 212 Regional Fund II için 250.000 Avro taahhüt tutarının 16 Ocak 2024 tarihinde yapılan 11.250 Avro'luk ödemesi ile 31 Mart 2024 itibarıyla ödenmiş tutar toplamda 127.993 Avro'ya ulaşmıştır. (2023: 116.743 Avro). 212 II - A SERIES OF 212 I, LLC yatırıma ilişkin Ünlü Yatırım Holding'in toplam taahhüt tutarı olan 100.000 ABD Doları ödemesi ise 17 Aralık 2020 tarihinde gerçekleşmiştir (2023: 100.000 ABD Doları) (Dipnot 6).

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla Ünlü Yatırım Holding'in TFRS 9 uyarınca gerçeğe uygun değer farkı kar/zarar tablosuna yansıtılacak yatırımlarından birisi olan Revo Capital Fund II B.V. için 500.000 Avro taahhüt tutarının 2023 yılı içerisinde 113.932 Avro'luk ödemesi ile 31 Mart 2024 itibarıyla ödenmiş tutar toplamda 357.331 Avro'ya ulaşmıştır (2023: 357.331 Avro) (Dipnot 6).

18 TAAHHÜTLER

Vadeli işlem sözleşmelerine ilişkin açıklamalar

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla vadeli işlem sözleşmesi bulunmamaktadır.

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla vadeli işlem sözleşmesi detayı aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2023				
Sözleşme tanımı	Vade	Pozisyon	Kontrat sayısı	Nominal değer USD
O_GARANE0124C58.00 (SHORT)	31 Ocak 2024	Kısa	1.200	120.000
Net pozisyon				120.000

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 MART 2024 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

19 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli çalışanlara sağlanan faydalar		
İkramiye karşılığı	3.288.925	5.162.470
Kullanılmamış izin karşılığı	39.356.173	29.146.713
Toplam	42.645.098	34.309.183
Uzun vadeli çalışanlara sağlanan faydalar		
Kıdem tazminatı karşılığı	6.540.637	4.455.486
Toplam	6.540.637	4.455.486

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.

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 MART 2024 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

20 ÖZKAYNAKLAR

Sermaye

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

Ortağın adı	Grubu	31 Mart 2024		Grubu	31 Aralık 2023	
		Pay tutarı (TL)	Pay oranı (%)		Pay tutarı (TL)	Pay oranı (%)
Mahmut Levent Ünlü	A	55.092.337	31,48	A	55.092.337	31,48
Mahmut Levent Ünlü	B	58.143.258	33,23	B	58.143.258	33,23
Diğer	B	61.764.405	35,29	B	61.764.405	35,29
Toplam		175.000.000	100,00		175.000.000	100,00
Sermaye düzeltme farkları		1.070.500.065			1.070.500.065	
Toplam		1.245.500.065	100,00		1.245.500.065	100,00

Şirket'in halka arz sürecinde elde ettiği işlemler neticesinde 859.289.560 TL tutarındaki emisyon primleri hisse senedi ihraç primlerine eklenmiştir. Halka arz süreci işlemlerinden kaynaklanan 36.878.624 TL tutarındaki işlem maliyetleri mahsup edilmiş olup pay bazlı işlemler nedeniyle meydana gelen artışın net etkisi 822.410.936 TL'dir.

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 artırımını 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 artırılmış 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 artırımını 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 artırılmış 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 artırımını 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 artırılmış 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 artırımını 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 MART 2024 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

20 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 Ünal, İbrahim Romano, Tahir Selçuk Tuncalı, Vedat Mizrahi, Hakan Ansen, Mehmet Sait Sezgin, Demet Kargın ve Kamil Attila Köksal rüçhan haklarından feragat ederek sermaye artışına katılmamışlardır. Sermaye arttırımı kararı 17 Şubat 2016 tarihinde tescil edilerek 23 Şubat 2016 tarih ve 9017 sayılı Ticaret Sicil Gazetesi'nde yayınlanmıştır.

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

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

25 Aralık 2018 tarihinde yapılan 2017 Yılı Olağan Genel Kurul toplantısı sonucunda, Şirket'in ödenmiş sermayesi 37.960.531 TL'den 137.730.842 TL'ye arttırılmış ve Şirket ana sözleşmesinin sermayeye ilişkin 6'ncı maddesi değiştirilmiştir. Sermaye arttırımı kararı 27 Aralık 2018 tarihinde tescil edilerek 3 Ocak 2019 tarih ve 9737 sayılı Ticaret Sicil Gazetesi'nde yayınlanmıştır. Arttırım tutarının tamamı, Şirket'in finansal tablolarında yer alan serbestçe kullanılacak 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 MART 2024 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

20 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 57.132.313 TL'dir (31 Aralık 2023: 57.132.313 TL).

Diğer kapsamlı gelirler

TMS 19 standardı gereği Grup'un kıdem tazminatı yükümlülüğünden doğan aktüeryal kayıp vergi etkisi sonrası 6.746.766 TL (31 Aralık 2023: 7.156.956 TL aktüeryal kayıp)'dir.

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların ve konsolidasyona tabi diğer bağlı ortaklıkların özkaynaklarının dönem sonu kapanış kurları ile gelir ve gider kalemlerinin ise yıllık ortalama kurlar kullanılarak çevrilmesi nedeniyle oluşan net 31.410.114 TL tutarındaki kur farkı zararı özkaynaklar altında açılan "Yabancı para çevrim farkları" hesabında muhasebeleştirilmiştir (31 Aralık 2023: 21.104.293 TL kur farkı zararı).

Geçmiş yıllar zararları

Vergi Usul Kanunu ile 30 Aralık 2023 tarihli ve 32415 (2. Mükerrer) sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan ilgili Tebliğ'e göre Vergi Usul Kanunu uyarınca hazırlanan 31 Aralık 2023 tarihli bilanço enflasyon muhasebesi uygulaması kapsamında Türkiye İstatistik Kurumunca yayımlanan Üretici Fiyatları Genel Endeksleri (ÜFE) kullanılmak suretiyle düzeltilmiştir. İlişikteki konsolide finansal tablolar ise TMS 29 uyarınca Türkiye İstatistik Kurumu tarafından yayımlanan Tüketici Fiyat Endeksleri (TÜFE) kullanılmak suretiyle enflasyon düzeltmesine tabi tutulmuş ve nihayetinde cari ve önceki raporlama dönemine ait tutarlar 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir. Vergi Usul Kanunu ve TMS 29 enflasyon muhasebesi uygulamasında farklı endekslerin kullanılması ve TMS 29 uygulamasında önceki raporlama dönemlerine ait tutarların da düzeltilerek 31 Mart 2024 satın alma gücüne getirilmesi nedeniyle; "Sermaye Düzeltme Farkları" ve "Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler" kalemlerine ilişkin Vergi Usul Kanunu'na göre hazırlanan bilançoda yer alan tutarlar ile TMS/TFRS uyarınca hazırlanan finansal tablolarda yer alan tutarlar arasında farklar oluşmuştur.

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 MART 2024 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

20 ÖZKAYNAKLAR (devamı)

Söz konusu farklar TMS/TFRS finansal tablolarında "Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları" kalemine yansıtılmış olup, bu farklara ayrıntılarıyla aşağıda yer verilmiştir.

	31 Mart 2024				
	Sermaye düzeltme farkları	Hisse senedi ihraç primleri	Geri alınmış paylar	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Olağanüstü yedekler
TMS/TFRS Finansal Tablolarına Göre	1.070.500.065	822.410.936	(57.132.313)	160.588.132	--
Vergi Usul Kanununa Göre	1.195.474.056	884.546.476	(56.498.880)	209.200.930	1.373.473.628
Fark*	(124.973.991)	(62.135.540)	(633.433)	(48.612.798)	(1.373.473.628)

	31 Aralık 2023				
	Sermaye düzeltme farkları	Hisse senedi ihraç primleri	Geri alınmış paylar	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Olağanüstü yedekler
TMS/TFRS Finansal Tablolarına Göre	1.070.500.065	822.410.936	(57.132.313)	160.588.132	--
Vergi Usul Kanununa Göre	1.195.474.056	884.546.476	(56.498.880)	209.200.930	1.373.473.628
Fark	(124.973.991)	(62.135.540)	(633.433)	(48.612.798)	(1.373.473.628)

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

Sermaye düzeltmesi farklarının sermayeye eklenmek dışında bir kullanımı yoktur.

1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla enflasyon düzeltmesi yapılmamış "Geçmiş Yıllar Karları ve (Zararları)" tutarı 156.380.989 TL olup, TMS 29 kapsamında enflasyon düzeltmesi sonrası 31 Mart 2024 satın alma gücüne getirilmiş şekilde 1 Ocak 2022 tarihli Geçmiş Yıllar Kararı ve (Zararları) tutarı (221.871.703) TL'dir.

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 MART 2024 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

21 FİNANSAL SEKTÖRÜ FAALİYETLERİ HASILATI VE MALİYETİ

	1 Ocak – 31 Mart 2024	1 Ocak – 31 Mart 2023
Menkul kıymet alım-satım işlemlerinden gelirler	15.625.954.872	6.400.111.900
Eurobond satışları	15.110.239.218	6.270.182.397
Hisse senedi satışları	248.126.858	25.130.327
Finansman bonosu satışları	122.010.078	4.751.305
Özel sektör tahvili satışları	121.704.009	857.206
Devlet tahvili satışları	23.874.709	60.102.867
Yatırım fonu satışları	--	39.087.798
Tahsili gecikmiş alacaklardan sağlanan gelirler ⁽¹⁾	237.543.709	156.420.883
Kurumsal finansman gelirleri	30.906.240	49.964.186
Portföy yönetim gelirleri	12.614.431	8.054.573
Aracılık işlemlerinden gelirler	231.102.790	164.770.583
Kredilerden sağlanan faiz gelirleri	86.272.798	69.188.160
Halka Arz aracılık komisyonları	54.457.489	--
Varant gelirleri	31.688.744	22.155.659
Yurtiçi hisse senedi satış ve aracılık komisyonu	30.486.833	39.687.732
Yurtdışı hisse senedi satış ve aracılık komisyonu	17.703.664	14.474.994
Viop komisyon gelirleri	9.243.996	17.255.958
Takas işlem ve saklama komisyonu	1.062.328	1.403.690
Kaldıraçlı alım-satım işlemlerinden oluşan karlar	186.938	604.390
Danışmanlık gelirleri	--	1.383.901
Diğer finansal gelirler	18.086.212	15.827.801
Yurtdışı işlem gelirleri	3.721.528	5.839.904
Diğer hizmet gelirleri	14.364.684	9.987.897
Finansal gelirlere indirimler (-)	(433.059)	(25.000)
Finansal hizmet indirimleri (-)	(433.059)	(25.000)
Finans sektörü faaliyetleri hasılatı	16.155.775.195	6.796.508.827
Menkul kıymet alım-satım işlemlerinin maliyeti	(15.587.593.828)	(6.371.472.165)
Eurobond satış maliyetleri (-)	(15.098.393.520)	(6.242.066.372)
Hisse senedi satışlarının maliyetleri (-)	(221.835.208)	(25.035.399)
Finansman bonosu satışlarının maliyetleri (-)	(121.944.155)	(4.751.043)
Özel sektör tahvili satışlarının maliyeti (-)	(121.577.498)	(857.159)
Devlet tahvili satışlarının maliyetleri (-)	(23.843.447)	(59.945.257)
Yatırım fonu satışlarının maliyetleri (-)	--	(38.816.935)
Finans sektörü faaliyetleri maliyeti (-)	(15.587.593.828)	(6.371.472.165)
Finans sektörü faaliyetlerinden brüt kar	568.181.367	425.036.662

(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 gelirden 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 24).

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 MART 2024 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

22 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	1 Ocak – 31 Mart 2024	1 Ocak – 31 Mart 2023
Pazarlama giderleri		
Pazarlama ve dağıtım giderleri	21.413.383	20.535.004
Reklam ve ilan giderleri	12.278.946	3.053.087
Temsil ve ağırlama giderleri	1.586.196	1.408.122
Toplam	35.278.525	24.996.213
Genel yönetim giderleri		
Personel ücret ve giderleri	196.255.427	164.840.698
Avukatlık, danışmanlık ve denetim gideri	39.284.841	37.226.368
Vergi, resim ve harç giderleri	30.491.739	23.709.064
Bilgi işlem giderleri	11.131.243	8.979.449
Amortisman giderleri ve itfa payları (Dipnot 15, 16 ve 17)	11.365.268	16.888.055
Data hattı giderleri	8.905.440	7.285.577
Kira giderleri	5.471.152	4.002.269
Bina yönetim giderleri	3.221.029	3.452.179
Seyahat giderleri	2.426.818	1.137.631
Sigorta giderleri	1.871.976	1.770.434
Taşıt giderleri	1.067.714	757.481
Haberleşme giderleri	1.040.492	974.757
Aidat ve üyelikler	994.882	1.987.360
Diğer genel yönetim giderleri	7.962.058	10.370.673
Toplam	321.490.079	283.381.995

23 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

	1 Ocak – 31 Mart 2024	1 Ocak – 31 Mart 2023
Yatırım faaliyetlerden gelirler		
Finansal varlıklar değer artışları	60.139.405	12.119.749
Finansal varlıklar satış karları	54.085.524	40.857.800
Toplam	114.224.929	52.977.549
	1 Ocak – 31 Mart 2024	1 Ocak – 31 Mart 2023
Yatırım faaliyetlerden giderler		
Finansal varlıklar değer azalışları	51.200.283	22.225.339
Finansal varlıklar satış zararları	3.955	4.274.311
Toplam	51.204.238	26.499.650

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 MART 2024 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

24 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

	1 Ocak – 31 Mart 2024	1 Ocak – 31 Mart 2023
Faiz gelirleri	66.338.956	20.151.558
Türev piyasa işlemleri gelirleri	19.231.801	64.125.294
Kur farkı geliri	17.144.866	16.971.833
Hisse senetleri	6.601.502	--
Diğer	50.066	14.637
Toplam	109.367.191	101.263.322

	1 Ocak – 31 Mart 2024	1 Ocak – 31 Mart 2023
Borsa Para Piyasası'na ödenen faiz giderleri	78.508.116	8.551.676
Kredi faiz giderleri ⁽¹⁾	21.853.988	22.220.047
İhraç edilen borçlanma araçlarına ilişkin faiz gideri	19.294.474	6.843.179
Türev piyasa işlemleri giderleri	18.683.602	52.386.360
Kur farkı gideri	3.051.784	6.634.153
Diğer giderler	4.547.104	2.270.762
Toplam	145.939.068	98.906.177

⁽¹⁾ Alınan kredilere ödenen faiz giderlerinin 21.287.912 TL'si (31 Mart 2023: 13.785.889 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 MART 2024 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

25 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Kurum kazançları %25 oranında kurumlar vergisine tabidir. 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 indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi ile vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası gibi) ve diğer indirimlerin (yatırım teşvikleri gibi) sonucu, bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir.

20 Ocak 2022 tarihinde Türkiye Büyük Millet Meclisi gündeminde kabul edilen "Vergi Usul Kanunu ile Kurumlar Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" ile enflasyon muhasebesi uygulaması 31 Aralık 2023 tarihli bilançodan başlamak üzere ertelenmiştir. Kurumlar vergisi oranı, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirim kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası gibi) ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kâr, dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir. Türkiye'deki bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye'de yerleşik kurumlara ödenen kâr paylarından (temettü) stopaj yapılmaz. Bunların dışında kalan kişi ve kurumlara yapılan temettü ödemeleri %10 oranında stopaja tabidir. Kârın sermayeye ilavesi, kâr dağıtımını sayılmaz ve stopaj uygulanmaz.

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

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Cari yıl vergi gideri	(117.731.534)	(125.892.970)
Peşin ödenen vergi (-)	72.770.883	113.460.213
Toplam vergi yükümlülüğü	(44.960.651)	(12.432.757)
	1 Ocak –	1 Ocak –
	31 Mart 2024	31 Mart 2023
Cari yıl vergi gideri	(37.805.471)	(39.239.336)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(9.404.922)	17.267.933
Toplam vergi gideri	(47.210.393)	(21.971.403)

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 MART 2024 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

25 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

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

	Toplam birikmiş geçici farklar		Ertelenen vergi varlığı/(yükümlülüğü)	
	31 Mart 2024	31 Aralık 2023	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Mali zarar üzerinden ayrılan ertelenmiş vergi vsrlığı	68.601.551	38.130.831	15.778.357	8.770.091
Kıdem tazminatı ve kullanılmamış izin karşılığı	49.185.735	41.315.520	13.730.149	11.577.575
Dava karşılığı	1.906.715	2.217.485	572.014	665.245
Finansal araçlar değerlendirme farkı	--	10.808.524	--	2.702.131
Diğer	1.012.594	3.861.414	306.296	908.802
Ertelenmiş vergi varlıkları	120.706.595	96.333.775	30.386.816	24.623.844
Krediler ve alacaklar değerlendirme farkı	(278.420.527)	(212.231.778)	(83.526.158)	(63.669.533)
Finansal varlıklardaki değer artışı/(azalışı)	(48.689.948)	(100.460.452)	(15.195.280)	(23.105.904)
Gelir tahakkukları	(36.336.200)	(39.160.240)	(8.737.423)	(9.006.856)
Maddi ve maddi olmayan varlıklar vergi matrahı ile kayıtlı değer farkı	(29.086.634)	(11.680.508)	(8.000.503)	(5.384.910)
Diğer	(3.493.330)	(4.004.198)	(961.087)	(1.223.201)
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri	(396.026.639)	(367.537.176)	(116.420.451)	(102.390.404)
Netleştirme	(275.320.044)	(271.203.401)	(86.033.635)	(77.766.560)
Ertelenmiş vergi varlıkları			25.890.768	15.213.420
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri			111.924.403	92.979.980

31 Mart 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
Dönem başı 1 Ocak	(77.766.560)	(115.444.275)
Gelir tablosunda muhasebeleşen	(9.404.922)	17.267.933
Diğer kapsamlı gelir/ (gider) tablosunda muhasebeleşen	1.137.847	(411.135)
Dönem Sonu 31 Mart	(86.033.635)	(98.587.477)

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 MART 2024 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

25 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

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

	31 Mart 2024	31 Mart 2023
Vergi öncesi kar	71.527.700	13.149.947
%23/%21 vergi oranı ile oluşan teorik vergi gideri	(16.451.371)	(2.761.489)
Üzerinden ertelenmiş vergi hesaplanmayan cari dönem mali zararları	(1.982.587)	(1.185.434)
Kanunen kabul edilmeyen giderler ve indirim, istisnaların etkisi	(852.903)	(1.645.130)
Vergiden muaf ülkelerdeki yatırımlardan gelen etkiler	16.532.517	8.901.477
Enflasyon muhasebesi etkisi	(44.456.049)	(25.280.827)
Cari yıl vergi gideri/ geliri	(47.210.393)	(21.971.403)

Finansal tablolara yansıtılmamış ertelenmiş vergi

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

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla, Şirket'in bağlı ortaklığı olan ÜNLÜ Securities Inc ve ÜNLÜ Securities UK Ltd. toplam 43.242.002 TL tutarında birikmiş mali zararları bulunmaktadır. 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla, ÜNLÜ Securities Inc ve ÜNLÜ Securities UK Ltd'nin mali zararları ve son indirim tarihleri aşağıdaki gibidir:

	Mali zararlar	İndirim tarihi
2019	3.571.067	31 Aralık 2024
2020	3.420.647	31 Aralık 2025
2021	5.348.496	31 Aralık 2026
2022	9.660.059	31 Aralık 2027
2023	14.633.109	31 Aralık 2028
2024	6.608.624	31 Aralık 2029
Toplam	43.242.002	

ÜNLÜ Menkul ve bağlı ortaklıklarının, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla iş planını gözden geçirerek gelecek yıllarda indirilebilecek toplam 43.242.002 TL tutarındaki mali zararını kullanamama riskini öngörmüş ve 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla söz konusu birikmiş mali zararlar üzerinden ihtiyatlılık prensibiyle ertelenmiş vergi hesaplanmamıştır (31 Aralık 2023: 36.633.378 TL).

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 MART 2024 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

26 PAY BAŞINA KAZANÇ/ (KAYIP)

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

	31 Mart 2024	31 Mart 2023
Adi		
1. Ana ortaklığa ait faaliyetlerden dönem karı/(zararı)	24.317.307	(8.821.456)
2. Beheri 1 TL nominal değerindeki payların ağırlıklı ortalama adedi	175.000.000	175.000.000
3. Pay başına kazanç/(kayıp) / Seyreltilmiş pay başına kazanç/(kayıp)	0,139	(0,050)

27 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

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

(i) *Kredi riski açıklamaları*

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

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 MART 2024 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

27 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

(i) Kredi riski açıklamaları (devamı)

31 Mart 2024	Alacaklar				Bankalardaki mevduat ⁽¹⁾	Finansal Yatırımlar ⁽²⁾
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar			
	İlişkili taraf	Diğer taraf ⁽³⁾	İlişkili taraf	Diğer taraf		
Maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D)	9.165.458	1.017.037.344	42.537	277.940.555	587.624.451	483.438.079
Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı						
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	9.165.458	530.277.472	42.537	277.940.555	587.624.451	483.438.079
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	486.759.872	--	--	--	--
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--
- Net teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--
- Net teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--

31 Aralık 2023	Alacaklar				Bankalardaki mevduat ⁽¹⁾	Finansal Yatırımlar ⁽²⁾
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar			
	İlişkili taraf	Diğer taraf ⁽³⁾	İlişkili taraf	Diğer taraf		
Maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D)	9.296.386	849.423.565	68.561	215.425.005	999.526.176	420.710.308
Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	9.296.386	548.873.186	68.561	215.425.005	999.526.176	420.710.308
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	300.550.379	--	--	--	--
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--
- Net teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--
- Net teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--

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

⁽²⁾ Hisse senetleri dahil edilmemiştir.

⁽³⁾ Donuk kredi alacaklarından oluşmaktadır.

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

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 MART 2024 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

27 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 Mart 2024 tarihi itibarıyla 11.391.568 TL tutarında türev araçlardan alacağı ve 11.578.676 TL tutarında türev araçlardan borcu bulunmaktadır (31 Aralık 2023: 14.681.943 TL tutarında türev araçlardan alacağı ve 12.558.932 TL tutarında türev araçlardan borcu bulunmaktadır). Türev niteliğinde olmayan finansal yükümlülüklerin, 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla indirgenmemiş nakit akımlarının sözleşme sürelerine göre kalan vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2024	Defter değeri	1 aya kadar	1-3 ay arası	3 ay- 1 yıl arası	1-5 yıl arası	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı
Borçlanmalar	979.833.023	854.879.241	41.302.614	149.680.083	44.299.564	1.090.161.502
Kiralama işlemlerinden borçlar	474.746	27.693	294.697	803.353	92.400	1.218.143
Ticari borçlar	28.373.632	--	28.373.632	--	--	28.373.632
Çalışanlara faydalar kapsamında borçlar	37.352.652	37.352.652	--	--	--	37.352.652
Diğer borçlar	48.204.752	48.204.752	--	--	--	48.204.752
Diğer yükümlülükler	46.807.634	--	46.807.634	--	--	46.807.634
Toplam	1.141.046.439	940.464.338	116.778.577	150.483.436	44.391.964	1.252.118.315
Türev nakit girişleri	11.391.568	1.084.568.481	29.246.873	--	--	1.113.815.354
Türev nakit çıkışları	(11.578.676)	(1.082.742.620)	(29.208.743)	--	--	(1.111.951.363)
Toplam	1.140.859.331	942.290.199	116.816.707	150.483.436	44.391.964	1.253.982.306

31 Aralık 2023	Defter değeri	1 aya kadar	1-3 ay arası	3 ay- 1 yıl arası	1-5 yıl arası	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı
Borçlanmalar	900.920.962	866.120.275	7.049.409	48.068.733	11.458.687	932.697.104
Kiralama işlemlerinden borçlar	1.090.789	258.920	580.719	997.716	106.318	1.943.673
Ticari borçlar	39.418.799	--	39.418.799	--	--	39.418.799
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	137.737.673	137.737.673	--	--	--	137.737.673
Diğer borçlar	62.546.184	62.546.184	--	--	--	62.546.184
Diğer yükümlülükler	18.031.725	--	18.031.725	--	--	18.031.725
Toplam	1.159.746.132	1.066.663.052	65.080.652	49.066.449	11.565.005	1.192.375.158
Türev nakit girişleri	14.681.943	1.635.858.957	580.545.975	--	--	2.216.404.932
Türev nakit çıkışları	(12.558.932)	(1.635.022.578)	(579.965.571)	--	--	(2.214.988.149)
Toplam	1.161.869.143	1.067.499.431	65.661.056	49.066.449	11.565.005	1.193.791.941

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 MART 2024 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

27 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

(iii) Piyasa riski açıklamaları

Faiz oranı riski

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

Faiz pozisyonu tablosu

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Sabit faizli finansal araçlar		
Finansal varlıklar		
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar		
Eurobond	101.404.648	117.704.102
Özel sektör tahvilleri ve kira sertifikaları	93.686.951	48.068.232
Kur korumalı mevduat	99.947.166	103.327.257
Devlet tahvilleri	32.049.144	251.202
Varlığa dayalı MK	21.540.286	12.778.913
Vadeli mevduat, ters repo sözleşmelerinden alacaklar, VİOP işlem teminatları ve BPP alacakları	389.775.803	907.884.210
Finansal yükümlülükler		
BPP borçları	652.862.740	577.354.743
Finansal borçlar	311.344.921	209.550.510
Kiralama yükümlülükleri	474.746	1.090.789
İhraç edilmiş menkul kıymetler	15.625.362	113.432.554

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla, faiz 100 baz puan yüksek/düşük olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı vergi öncesi kar 2.419.038 TL (31 Aralık 2023: 2.885.853 TL) artacak veya 2.419.038 TL (31 Aralık 2023: 2.885.853 TL) azalacaktır.

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 MART 2024 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

27 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 Mart 2024	31 Aralık 2023
Gerçeğe uygun değeri kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar	23.751.830	7.872.851
Toplam, net	23.751.830	7.872.851

(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 Mart 2024	31 Aralık 2023
Toplam borçlanmalar	979.833.023	900.920.962
Kiralama işlemlerinden yükümlülükler	474.746	1.090.789
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri (Dipnot 5)	(587.624.451)	(999.526.176)
Net finansal borç	392.683.318	(97.514.425)
Toplam özkaynaklar	1.812.924.021	1.802.465.563
Finansal net borç / özkaynak oranı	0,22	(0,05)

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 MART 2024 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

28 TÜREV ARAÇLAR

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

31 Mart 2024		
	Varlıklar	Yükümlülükler
Opsiyon işlemleri	1.927.495	(1.873.177)
Swap işlemleri	399.987	(1.059.991)
Forward işlemleri	9.064.086	(8.645.508)
Toplam	11.391.568	(11.578.676)

31 Aralık 2023		
	Varlıklar	Yükümlülükler
Opsiyon işlemleri	740.411	(740.411)
Swap işlemleri	5.598.327	(71.053)
Forward işlemleri	8.343.205	(11.747.468)
Toplam	14.681.943	(12.558.932)

29 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 yapılabilmesi 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 MART 2024 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

29 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 Mart 2024		
	Defter değeri	Gerçeğe uygun değeri
Finansal varlıklar		
Bankalar	587.624.451	587.624.451
Ticari alacaklar (*)	1.026.203.035	1.023.245.050
Finansal yatırımlar	746.340.118	746.340.118
Diğer alacaklar	277.983.092	277.983.092
Finansal yükümlülükler		
Finansal borçlar (*) (**)	979.833.023	986.203.407
Kiralama işlemlerinden borçlar	474.746	474.746
31 Aralık 2023		
	Defter değeri	Gerçeğe uygun değeri
Finansal varlıklar		
Bankalar	999.526.176	999.526.176
Ticari alacaklar (*)	858.719.951	796.287.580
Finansal yatırımlar	530.297.727	530.297.727
Diğer alacaklar	215.493.566	215.493.566
Finansal yükümlülükler		
Finansal borçlar (*) (**)	900.920.962	896.979.110
Kiralama işlemlerinden borçlar	1.090.789	1.090.789

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

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

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 MART 2024 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

29 FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri (devamı)

Gerçeğe uygun değer ölçümünün sınıflandırılması

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

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

31 Mart 2024	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara finansal varlıklar	335.780.545	316.579.051	--	652.359.596
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar ⁽¹⁾	--	93.980.522	--	93.980.522
İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar	--	--	1.023.245.050	1.023.245.050
Finansal borçlar	--	--	986.203.407	986.203.407
Türev araçlar, net	--	(187.108)	--	(187.108)

31 Aralık 2023	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara finansal varlıklar	149.664.341	281.878.504	--	431.542.845
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar ⁽¹⁾	--	98.754.882	--	98.754.882
İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar	--	--	796.287.580	796.287.580
Finansal borçlar	--	--	896.979.110	896.979.110
Türev araçlar	--	2.123.011	--	2.123.011

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

ÜNLÜ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

31 MART 2024 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

30 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirket'in bağlı ortaklığı Ünlü Portföy Yönetimi A.Ş., 29 Nisan 2024 tarih ve 2024/49 sayılı Yönetim Kurulu kararı ile, Sermaye Piyasası Kanunu'nun 18'inci maddesi hükmü ve Sermaye Piyasası Kurulu'nun, II.18-1 sayılı Kayıtlı Sermaye Sistemi Tebliği çerçevesinde; yeni bir 5 yıllık süre (2024-2028) için Şirket'in mevcut 50.000.000,00 TL (EllimilyonTürkLirası) kayıtlı sermaye tavanının 220.000.000,00.- TL (İkiyüzyirmimilyonTürk Lirası)'na artırılmasına ve 220.000.000,00.-TL (İkiyüzyirmimilyonTürkLirası) olarak belirlenen yeni kayıtlı sermaye tavanı içinde, çıkarılmış sermayesinin, nakden karşılanmak suretiyle her bir pay için nominal değeri 1.-TL üzerinden 18.000.000,00.-TL (OnSekizmilyonTürkLirası) artırılarak 44.000.000,00 TL'dan (Kırkdörtmilyon TürkLirası) 62.000.000,00 TL'na (Altmışikimilyon Türk Lirası)'na yükseltilmesine ilişkin Şirket esas sözleşmesinin 8'inci maddesinin değiştirilmesini teminen Sermaye Piyasası Kurulu başvurusu yapılmıştır.

Şirket'in bağlı ortaklığı Ünlü Menkul Değerler A.Ş., 22 Mayıs 2024 tarih ve 2024/106 sayılı Yönetim Kurulu kararı ile, Sermaye Piyasası Kanunu'nun 18'inci maddesi hükmü ve Sermaye Piyasası Kurulu'nun, II.18-1 sayılı Kayıtlı Sermaye Sistemi Tebliği çerçevesinde; 35.000.000.-TL (OtuzbeşmilyonTürkLirası) olan mevcut ödenmiş sermayesinin "İç Kaynaklar; olağanüstü yedek akçelerden" karşılanması suretiyle 15.000.000.-TL (Onbeşmilyon TürkLirası) artırılarak, 50.000.000.-TL (Ellimilyon TürkLirası)'na çıkarılmasına ilişkin Şirket esas sözleşmesinin 6'inci maddesinin değiştirilmesi ve mevcutta 4 (dört) kişi olan Yönetim Kurulu üye sayısının "En az 4 (dört) en çok 7 (yed) üye" olarak belirlenmesine ve bu kapsamda Şirket'in esas sözleşmesinin 9.'uncu maddesinin tadiline ilişkin Sermaye Piyasası Kurulu başvurusu yapılmıştır.

Şirket'in 04.04.2024 tarih 2024/04 sayılı Yönetim Kurulu karar ile, elektronik ticaret, elektronik Pazar yeri ve finansal teknoloji alanları, dijital veri ve varlıklar ve diğer dağıtık defter teknolojisi veya benzer bir teknoloji kullanılarak sanal olarak oluşturulup saklanabilen, dijital ağlar üzerinden dağıtımı yapılan ve değer veya hak ifade edebilen gayri maddi varlıkları dahil olmak üzere dijital veri ve varlıklar başta olmak ancak bunlarla sınırlı olmamak üzere her türlü bilişim, bilgi işlem, mobil uygulama, elektronik pazar yeri ve işletim sistemi yazılım geliştirme faaliyetlerinde bulunmak üzere bir bağlı ortaklık kurulmasına karar verilmiştir. Söz konusu şirket, "Ünlü Bilgi Teknolojileri ve Bilişim Anonim Şirketi" ünvanı ile İstanbul Ticaret Sicili Müdürlüğü nezdinde 1018583 sicil numarası ile kurulmuştur. Bu husus İstanbul Ticaret Sicili Müdürlüğü tarafından tescil edilmiş olup 06.05.2024 tarihli ve 11075 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesinde ilan edilmiştir.

Şirket'in bağlı ortaklığı ÜNLÜ Alternative Asset Management Limited, 27 Kasım 2023 tarihli Yönetim Kurulu kararı doğrultusunda tasfiye sürecine girmiştir ve tasfiye memuru (liquidator) atanmıştır. Tasfiye süreci 20 Mayıs 2024 tarihinde tamamlanmıştır.

Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından 30 Nisan 2024 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 560 Sıra Numaralı Vergi Usun Kanunu Genel Tebliği ile, kapsam dahilindeki mükelleflerin (213 sayılı Kanunun mükerrer 298inci maddesinin (A) fıkrasının (9) numaralı bendi kapsamındaki mükellefler hariç) 2024 yılının birinci geçici vergi döneminde enflasyon düzeltilmesi yapmamasının uygun bulunduğu ifade edilmiştir.