

# **ÜNLÜ Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları**

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



**Building a better  
working world**

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

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

## **Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Sınırlı Denetim Raporu**

ÜNLÜ Menkul Değerler Anonim Şirketi Yönetim Kurulu'na,

### **Giriş**

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

### **Sınırlı Denetimin Kapsamı**

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

### **Sonuç**

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

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

Emre Çelik, SMMM  
Sorumlu Denetçi

4 Eylül 2024  
İstanbul, Türkiye

## **İçindekiler**

|                                                          | <b><u>Sayfa</u></b> |
|----------------------------------------------------------|---------------------|
| Konsolide finansal durum tablosu                         | 1 – 2               |
| Konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu | 3                   |
| Konsolide özkaynaklar değişim tablosu                    | 4                   |
| Konsolide nakit akış tablosu                             | 5                   |
| Konsolide finansal tablolara ilişkin tamamlayıcı notlar  | 6 - 61              |

# ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

## 30 HAZİRAN 2024 TARİHLİ

## KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

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

|                                                 | Notlar | Bağımsız sınırlı<br>denetimden<br>geçmiş<br>30 Haziran 2024 | Bağımsız<br>denetimden<br>geçmiş<br>31 Aralık 2023 |
|-------------------------------------------------|--------|-------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|
| <b>VARLIKLAR</b>                                |        |                                                             |                                                    |
| <b>Dönen varlıklar</b>                          |        |                                                             |                                                    |
| Nakit ve nakit benzerleri                       | 4      | 2.615.367.060                                               | 3.625.734.600                                      |
| Finansal yatırımlar                             | 5      | 313.455.304                                                 | 279.353.472                                        |
| Türev araçlar                                   | 26     | 30.459.865                                                  | 15.915.944                                         |
| Ticari alacaklar                                | 8      | 412.372.788                                                 | 506.461.833                                        |
| - İlişkili taraflardan ticari alacaklar         | 8,25   | 610.955                                                     | 579.629                                            |
| - İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar |        | 411.761.833                                                 | 505.882.204                                        |
| Diğer alacaklar                                 | 9      | 488.730.008                                                 | 236.492.193                                        |
| - İlişkili taraflardan diğer alacaklar          | 9,25   | 329.764                                                     | 1.016.573                                          |
| - İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar  | 9      | 488.400.244                                                 | 235.475.620                                        |
| Peşin ödenmiş giderler                          | 17     | 12.703.498                                                  | 17.794.313                                         |
| Diğer dönen varlıklar                           | 18     | 320.974                                                     | 3.422.109                                          |
| <b>TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR</b>                   |        | <b>3.873.409.497</b>                                        | <b>4.685.174.464</b>                               |
| <b>Duran varlıklar</b>                          |        |                                                             |                                                    |
| Finansal yatırımlar                             | 5      | 1.517.254                                                   | 1.892.665                                          |
| Maddi duran varlıklar                           | 11     | 18.252.045                                                  | 19.687.786                                         |
| Kullanım hakları                                | 13     | 491.541                                                     | 1.979.634                                          |
| Maddi olmayan duran varlıklar                   | 12     | 14.904.172                                                  | 19.082.638                                         |
| Ertelenmiş vergi varlığı                        | 23     | 8.122.893                                                   | 4.021.244                                          |
| <b>TOPLAM DURAN VARLIKLAR</b>                   |        | <b>43.287.905</b>                                           | <b>46.663.967</b>                                  |
| <b>TOPLAM VARLIKLAR</b>                         |        | <b>3.916.697.402</b>                                        | <b>4.731.838.431</b>                               |

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

# ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

## 30 HAZİRAN 2024 TARİHLİ

## KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

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

|                                                                                                       |        | Bağımsız sınırlı<br>denetimden<br>geçmiş | Bağımsız<br>denetimden<br>geçmiş |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|------------------------------------------|----------------------------------|
|                                                                                                       | Notlar | 30 Haziran 2024                          | 31 Aralık 2023                   |
| <b>KAYNAKLAR</b>                                                                                      |        |                                          |                                  |
| <b>Kısa vadeli yükümlülükler</b>                                                                      |        |                                          |                                  |
| Finansal borçlar                                                                                      | 6      | 577.488.053                              | 765.549.313                      |
| Kiralama işlemlerinden borçlar                                                                        | 6      | 14.558                                   | 597.839                          |
| Türev araçlar                                                                                         | 26     | 32.035.704                               | 13.614.496                       |
| Diğer finansal yükümlülükler                                                                          | 7      | --                                       | 632.167                          |
| Ticari borçlar                                                                                        | 8      | 2.644.155.273                            | 3.256.797.750                    |
| - İlişkili taraflara ticari borçlar                                                                   | 8,25   | 152.603.601                              | 83.202.726                       |
| - İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar                                                           | 8      | 2.491.551.672                            | 3.173.595.024                    |
| Diğer borçlar                                                                                         | 9      | 44.303.487                               | 46.410.001                       |
| - İlişkili taraflara diğer borçlar                                                                    | 9,25   | 5.746.279                                | 4.929.023                        |
| - İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar                                                            | 9      | 38.557.208                               | 41.480.978                       |
| Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar                                                      | 10     | 16.750.712                               | 52.889.044                       |
| Ertelenmiş gelirler                                                                                   |        | 822.585                                  | 2.078.133                        |
| Dönem karı vergi yükümlülüğü                                                                          | 23     | 14.781.244                               | 17.777.256                       |
| Kısa vadeli karşılıklar                                                                               |        | 23.669.713                               | 21.075.407                       |
| - Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar                                      | 16     | 21.924.701                               | 18.985.827                       |
| - Diğer kısa vadeli karşılıklar                                                                       | 14     | 1.745.012                                | 2.089.580                        |
| Diğer kısa vadeli yükümlülükler                                                                       | 18     | 629.286                                  | 3.548.801                        |
| <b>TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>                                                               |        | <b>3.354.650.615</b>                     | <b>4.180.970.207</b>             |
| <b>Uzun vadeli yükümlülükler</b>                                                                      |        |                                          |                                  |
| Uzun vadeli karşılıklar                                                                               | 16     | 2.495.793                                | 1.783.426                        |
| - Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar                                      | 16     | 2.495.793                                | 1.783.426                        |
| <b>TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>                                                               |        | <b>2.495.793</b>                         | <b>1.783.426</b>                 |
| <b>ÖZKAYNAKLAR</b>                                                                                    |        |                                          |                                  |
| <b>Ana ortaklığa ait özkaynaklar</b>                                                                  |        |                                          |                                  |
| Ödenmiş sermaye                                                                                       | 19     | 50.000.000                               | 35.000.000                       |
| Sermaye düzeltmesi farkları                                                                           | 19     | 372.530.013                              | 372.530.013                      |
| Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı giderler                        |        | (1.754.110)                              | (1.192.261)                      |
| - Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları                                                 | 19     | (1.754.110)                              | (1.192.261)                      |
| Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler                           |        | (36.138.061)                             | (21.925.097)                     |
| - Yabancı para çevrim farkları                                                                        | 19     | (35.990.075)                             | (22.878.085)                     |
| - Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan varlıkların değer artışları / azalışları |        | (147.986)                                | 952.988                          |
| Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler                                                                   | 19     | 119.825.163                              | 119.825.163                      |
| Geçmiş yıllar karları/(zararları)                                                                     |        | 29.846.980                               | (97.721.037)                     |
| Net dönem karı                                                                                        |        | 25.241.009                               | 142.568.017                      |
| <b>TOPLAM ÖZKAYNAKLAR</b>                                                                             |        | <b>559.550.994</b>                       | <b>549.084.798</b>               |
| <b>Kontrol gücü olmayan paylar</b>                                                                    |        | <b>--</b>                                | <b>--</b>                        |
| <b>TOPLAM KAYNAKLAR</b>                                                                               |        | <b>3.916.697.402</b>                     | <b>4.731.838.431</b>             |

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

# ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

## 30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI ÖZET GELİR TABLOSU

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

|                                                                                                      | Notlar | Bağımsız sınırlı<br>denetimden<br>geçmiş<br>1 Ocak-<br>30 Haziran 2024 | Bağımsız sınırlı<br>denetimden<br>geçmemiş<br>1 Nisan-<br>30 Haziran 2024 | Bağımsız sınırlı<br>denetimden<br>geçmiş<br>1 Ocak-<br>30 Haziran 2023 | Bağımsız sınırlı<br>denetimden<br>geçmemiş<br>1 Nisan-<br>30 Haziran 2023 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|
| <b>KAR VEYA ZARAR KISMI</b>                                                                          |        |                                                                        |                                                                           |                                                                        |                                                                           |
| Finans sektörü faaliyetleri hasılatı                                                                 | 20     | 27.187.554.134                                                         | 9.978.131.359                                                             | 25.012.532.262                                                         | 17.878.310.022                                                            |
| Finans sektörü faaliyetleri maliyeti (-)                                                             | 20     | (26.630.111.399)                                                       | (9.732.398.185)                                                           | (24.543.579.627)                                                       | (17.636.592.534)                                                          |
| <b>Finans sektörü faaliyetlerinden<br/>brüt kar</b>                                                  |        | <b>557.442.735</b>                                                     | <b>245.733.174</b>                                                        | <b>468.952.635</b>                                                     | <b>241.717.488</b>                                                        |
| Genel yönetim giderleri (-)                                                                          | 21     | (289.354.523)                                                          | (135.334.890)                                                             | (257.553.530)                                                          | (127.738.056)                                                             |
| Pazarlama giderleri (-)                                                                              | 21     | (67.325.969)                                                           | (31.507.149)                                                              | (48.524.700)                                                           | (23.472.039)                                                              |
| Esas faaliyetlerden diğer gelirler                                                                   |        | 1.068.148                                                              | 600.003                                                                   | 1.833.195                                                              | 1.805.379                                                                 |
| Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)                                                               |        | (662.911)                                                              | (247.113)                                                                 | --                                                                     | --                                                                        |
| <b>Esas faaliyet karı</b>                                                                            |        | <b>201.167.480</b>                                                     | <b>79.244.025</b>                                                         | <b>164.707.600</b>                                                     | <b>92.312.772</b>                                                         |
| Finansman gelirleri                                                                                  | 22     | 257.875.948                                                            | 150.756.399                                                               | 241.937.454                                                            | 138.242.064                                                               |
| Finansman giderleri (-)                                                                              | 22     | (291.050.526)                                                          | (173.167.682)                                                             | (208.481.458)                                                          | (97.623.388)                                                              |
| Net parasal pozisyon<br>kazançları/(kayıpları)                                                       |        | (96.097.579)                                                           | (43.249.059)                                                              | (55.061.131)                                                           | (15.061.350)                                                              |
| <b>Vergi öncesi kar</b>                                                                              |        | <b>71.895.323</b>                                                      | <b>13.583.683</b>                                                         | <b>143.102.465</b>                                                     | <b>117.870.098</b>                                                        |
| <b>Vergi gideri:</b>                                                                                 |        |                                                                        |                                                                           |                                                                        |                                                                           |
| - Dönem vergi (gideri)                                                                               | 23     | (50.515.170)                                                           | (17.376.437)                                                              | (58.152.247)                                                           | (32.866.251)                                                              |
| - Ertelenmiş vergi geliri /(gideri)                                                                  | 23     | 3.860.856                                                              | 2.901.295                                                                 | 12.436.358                                                             | 5.619.640                                                                 |
| <b>Net dönem karı/ (zararı)</b>                                                                      |        | <b>25.241.009</b>                                                      | <b>(891.459)</b>                                                          | <b>97.386.576</b>                                                      | <b>90.623.487</b>                                                         |
| <b>Net dönem karı dağılımı:</b>                                                                      |        |                                                                        |                                                                           |                                                                        |                                                                           |
| Ana ortaklık payları                                                                                 |        | 25.241.009                                                             | (891.459)                                                                 | 97.386.576                                                             | 90.623.487                                                                |
| Kontrol gücü olmayan paylar                                                                          |        | --                                                                     | --                                                                        | --                                                                     | --                                                                        |
| <b>Toplam net dönem karı/ (zararı)</b>                                                               |        | <b>25.241.009</b>                                                      | <b>(891.459)</b>                                                          | <b>97.386.576</b>                                                      | <b>90.623.487</b>                                                         |
| <b>DİĞER KAPSAMLI GELİR</b>                                                                          |        |                                                                        |                                                                           |                                                                        |                                                                           |
| <b>Kar veya zarar olarak yeniden<br/>sınıflandırılacaklar</b>                                        |        | <b>(14.212.964)</b>                                                    | <b>(841.644)</b>                                                          | <b>(5.148.941)</b>                                                     | <b>(4.173.136)</b>                                                        |
| -Gerçeğe uygun değer farkı diğer<br>kapsamlı gelire yansıtılan finansal<br>varlıklar değer artışları |        | (1.100.974)                                                            | 1.098.333                                                                 | (1.032.823)                                                            | (721.523)                                                                 |
| -Yabancı para çevrim farkı                                                                           |        | (13.111.990)                                                           | (1.939.977)                                                               | (4.116.118)                                                            | (3.451.613)                                                               |
| <b>Kar veya zarar olarak yeniden<br/>sınıflandırılmayacaklar</b>                                     |        | <b>(561.849)</b>                                                       | <b>(139.702)</b>                                                          | <b>(1.665.835)</b>                                                     | <b>(1.690.109)</b>                                                        |
| - Tanımlanmış fayda planları yeniden<br>ölçüm kayıpları                                              |        | (802.642)                                                              | (199.575)                                                                 | (2.226.520)                                                            | (2.258.885)                                                               |
| - Ertelenmiş vergi geliri                                                                            |        | 240.793                                                                | 59.873                                                                    | 560.685                                                                | 568.776                                                                   |
| <b>Diğer kapsamlı (gider)/ gelir</b>                                                                 |        | <b>(14.774.813)</b>                                                    | <b>(981.346)</b>                                                          | <b>(6.814.776)</b>                                                     | <b>(5.863.245)</b>                                                        |
| <b>Toplam kapsamlı gelir/ (gider)</b>                                                                |        | <b>10.466.196</b>                                                      | <b>(1.872.805)</b>                                                        | <b>90.571.800</b>                                                      | <b>84.760.242</b>                                                         |
| <b>Toplam kapsamlı gelirin dağılımı:</b>                                                             |        |                                                                        |                                                                           |                                                                        |                                                                           |
| Ana ortaklık payları                                                                                 |        | 10.466.196                                                             | (1.872.805)                                                               | 90.571.800                                                             | 84.760.242                                                                |
| Kontrol gücü olmayan paylar                                                                          |        | --                                                                     | --                                                                        | --                                                                     | --                                                                        |
| <b>Toplam kapsamlı gelir /(gider)</b>                                                                |        | <b>10.466.196</b>                                                      | <b>(1.872.805)</b>                                                        | <b>90.571.800</b>                                                      | <b>84.760.242</b>                                                         |

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

## ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZET ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

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

| Bağımsız sınırlı denetimden geçmiş ana ortaklığa ait özkaynaklar |                 |                                                                                |                                     |                                                                |                                       |                              |                                                                             |                |              |                             |                    |  |
|------------------------------------------------------------------|-----------------|--------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|----------------------------------------------------------------|---------------------------------------|------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|----------------|--------------|-----------------------------|--------------------|--|
|                                                                  |                 | Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Giderler |                                     |                                                                |                                       |                              | Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler |                |              |                             |                    |  |
| Notlar                                                           | Ödenmiş sermaye | Sermaye düzeltmesi farkları                                                    | Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler | Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları /kazançları | Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç | Yabancı para çevrim farkları | Geçmiş yıllar zararları                                                     | Net dönem karı | Toplam       | Kontrol gücü olmayan paylar | Toplam özkaynaklar |  |
| 1 Ocak 2023                                                      | 35.000.000      | 372.530.013                                                                    | 112.909.125                         | (657.219)                                                      | 1.971.148                             | (21.190.151)                 | (196.627.946)                                                               | 105.822.946    | 409.757.916  | --                          | 409.757.916        |  |
| Transferler                                                      | --              | --                                                                             | 6.916.038                           | --                                                             | --                                    | --                           | 98.906.908                                                                  | (105.822.946)  | --           | --                          | --                 |  |
| Diğer kapsamlı gider                                             | 19              | --                                                                             | --                                  | (1.665.835)                                                    | (1.032.823)                           | (4.116.118)                  | --                                                                          | --             | (6.814.776)  | --                          | (6.814.776)        |  |
| Net dönem karı                                                   | --              | --                                                                             | --                                  | --                                                             | --                                    | --                           | --                                                                          | 97.386.576     | 97.386.576   | --                          | 97.386.576         |  |
| 30 Haziran 2023                                                  | 35.000.000      | 372.530.013                                                                    | 119.825.163                         | (2.323.054)                                                    | 938.325                               | (25.306.269)                 | (97.721.038)                                                                | 97.386.576     | 500.329.716  | --                          | 500.329.716        |  |
| 1 Ocak 2024                                                      | 35.000.000      | 372.530.013                                                                    | 119.825.163                         | (1.192.261)                                                    | 952.988                               | (22.878.085)                 | (97.721.037)                                                                | 142.568.017    | 549.084.798  | --                          | 549.084.798        |  |
| Sermaye artışı                                                   | 19              | 15.000.000                                                                     | --                                  | --                                                             | --                                    | --                           | (15.000.000)                                                                | --             | --           | --                          | --                 |  |
| Transferler                                                      | --              | --                                                                             | --                                  | --                                                             | --                                    | --                           | 142.568.017                                                                 | (142.568.017)  | --           | --                          | --                 |  |
| Diğer kapsamlı gider                                             | --              | --                                                                             | --                                  | (561.849)                                                      | (1.100.974)                           | (13.111.990)                 | --                                                                          | --             | (14.774.813) | --                          | (14.774.813)       |  |
| Net dönem karı                                                   | 19              | --                                                                             | --                                  | --                                                             | --                                    | --                           | --                                                                          | 25.241.009     | 25.241.009   | --                          | 25.241.009         |  |
| 30 Haziran 2024                                                  | 50.000.000      | 372.530.013                                                                    | 119.825.163                         | (1.754.110)                                                    | (147.986)                             | (35.990.075)                 | 29.846.980                                                                  | 25.241.009     | 559.550.994  | --                          | 559.550.994        |  |

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

# ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

## 30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

|                                                                                        | Notlar     | Bağımsız sınırlı<br>denetimden<br>geçmiş<br>1 Ocak-<br>30 Haziran 2024 | Bağımsız sınırlı<br>denetimden<br>geçmiş<br>1 Ocak-<br>30 Haziran 2023 |
|----------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|
| <b>A. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları</b>                                      |            | <b>44.183.674</b>                                                      | <b>170.878.209</b>                                                     |
| Dönem net karı                                                                         |            | 25.241.009                                                             | 97.386.576                                                             |
| <b>Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler</b>                                |            | <b>112.810.930</b>                                                     | <b>169.422.527</b>                                                     |
| Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler                                       | 11, 12, 13 | 9.297.780                                                              | 12.936.700                                                             |
| Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler                                                     |            | 12.316.586                                                             | 16.928.882                                                             |
| Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler              | 16         | 12.661.154                                                             | 16.924.334                                                             |
| Dava karşılıklarına ilişkin düzeltmeler, net                                           | 14         | (344.568)                                                              | 4.548                                                                  |
| Vergi gideri ile ilgili düzeltmeler                                                    | 23         | 46.654.314                                                             | 45.715.889                                                             |
| Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler                                     |            | 65.938.683                                                             | 70.863.546                                                             |
| Gerçeğe uygun değer kayıpları/kazançları ile ilgili düzeltmeler                        |            | 24.055.738                                                             | 18.823.885                                                             |
| Döviz kurundaki değişimin nakit ve nakde eşdeğer üzerindeki etkileri                   |            | (61.915.648)                                                           | (28.441.983)                                                           |
| Parasal kazanç                                                                         |            | 16.463.477                                                             | 32.595.608                                                             |
| <b>İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler:</b>                                    |            | <b>(93.868.265)</b>                                                    | <b>(95.930.894)</b>                                                    |
| Finansal yatırımlardaki artış (kısa vadeli finansal yatırımlar)                        |            | (55.005.846)                                                           | (302.786.239)                                                          |
| Ticari alacaklardaki azalış                                                            |            | 94.089.045                                                             | 312.896.187                                                            |
| Diğer alacaklardaki (artış)/azalış                                                     |            | (252.789.119)                                                          | 8.678.534                                                              |
| Diğer dönen varlıklardaki azalış                                                       |            | 8.191.950                                                              | 1.849.039                                                              |
| Ticari borçlardaki artış                                                               |            | 211.919.080                                                            | 1.250.828                                                              |
| Diğer borçlardaki (azalış)/artış                                                       |            | (2.106.514)                                                            | 2.859.272                                                              |
| Diğer yükümlülüklerdeki azalış                                                         |            | (40.313.396)                                                           | (44.818.254)                                                           |
| Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler         | 16         | (5.428.132)                                                            | (12.235.205)                                                           |
| Ödenen vergiler                                                                        | 23         | (52.425.333)                                                           | (63.625.056)                                                           |
| <b>B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları</b>                          |            | <b>104.820.759</b>                                                     | <b>24.025.262</b>                                                      |
| Alınan faizler                                                                         |            | 106.255.999                                                            | 26.517.948                                                             |
| Alınan temettü                                                                         |            | 551.304                                                                | 26.036                                                                 |
| Maddi duran varlık satın alımları                                                      | 11         | (1.752.714)                                                            | (1.777.808)                                                            |
| Maddi olmayan duran varlık satın alımları                                              | 12         | (233.830)                                                              | (740.914)                                                              |
| <b>C. Finansman faaliyetlerinden nakit akışları</b>                                    |            | <b>(364.165.430)</b>                                                   | <b>(20.186.670)</b>                                                    |
| Finansal borçlarındaki (azalış)/artış                                                  |            | (186.723.208)                                                          | 102.521.427                                                            |
| Kiralama yükümlülüklerine ilişkin ödemeler                                             | 6          | (2.130.269)                                                            | (7.398.661)                                                            |
| Diğer finansal yükümlülüklerdeki azalış                                                |            | (632.166)                                                              | (15.004.652)                                                           |
| Ödenen faizler                                                                         |            | (174.679.787)                                                          | (100.304.784)                                                          |
| <b>D. Yabancı para çevirim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi</b> |            | <b>48.803.658</b>                                                      | <b>24.325.865</b>                                                      |
| <b>E. Enflasyon farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi</b>            |            | <b>(21.933.626)</b>                                                    | <b>(18.693.575)</b>                                                    |
| <b>Nakit ve nakit benzeri değerlerdeki net (azalış) / artış (A+B+C+D+E)</b>            |            | <b>(188.290.965)</b>                                                   | <b>180.349.091</b>                                                     |
| <b>F. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri</b>                                         | 4          | <b>394.320.652</b>                                                     | <b>93.841.795</b>                                                      |
| <b>Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri (A+B+C+D+E+F)</b>                              | 4          | <b>206.029.687</b>                                                     | <b>274.190.886</b>                                                     |

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



# ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

## 30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

### 1 ŞİRKET'İN / GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

ÜNLÜ Menkul Değerler A.Ş. ("Şirket" veya "ÜNLÜ Menkul"), Sermaye Piyasası Kanunu ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak sermaye piyasasına ilişkin faaliyetlerde bulunmak amacıyla, 28 Aralık 1990 tarihinde tescil edilerek 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.

20 Mart 2007 tarihinde yapılan Yönetim Kurulu toplantısı sonucunda, Şirket ortaklarından,

- Alasdair George Dundas her biri 1 kr nominal değerde 92.766.600 adet toplam 927.667 TL,
- Tahincioğlu Holding A.Ş. her biri 1 kr nominal değerde 46.000.000 adet toplam 460.000 TL,
- Özcan Tahincioğlu her biri 1 kr nominal değerde 2.300.000 adet toplam 23.000 TL nominal değerde nama yazılı hissesini, her türlü hak ve vecibeleri ile birlikte Standard Bank London Holdings Plc.'ye devretmek istediklerini belirtmiştir.

Yönetim Kurulu tarafından yapılan incelemede, bu hisse devirleri için gerekli onay ve izinlerin alınması için Sermaye Piyasası Kurulu'na ("SPK") başvurulmasına karar verilmiştir.

Bu doğrultuda, 6 Temmuz 2007 tarihinde yapılan Yönetim Kurulu toplantısı sonucunda, Şirket'in sermayesini temsilen Standard Bank London Holdings Plc.'ye ait olmak üzere 141.066.700 adet A Grubu hisse senedi; Mahmut Levent Ünlü'ye ait olmak üzere 59.033.300 adet; Kamil Attila Köksal'a ait olmak üzere 11.500.000 adet; Güray Zora'ya ait olmak üzere 9.200.000 adet; İbrahim Romano'ya ait olmak üzere 9.200.000 adet B grubu hisse senedi çıkarılmasına karar verilmiştir.

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

11 Ocak 2008 tarihinde yapılan Olağanüstü Genel Kurul toplantısı sonucunda, Şirket'in ödenmiş sermayesi 2.300.000 TL'den 2.683.330 TL'ye arttırılmış ve Şirket Ana Sözleşmesi'nin sermayeye ilişkin 6'ncı maddesinin değiştirilmesine, sermaye arttırımı ve Ana Sözleşme tadiline yönelik gerekli izinlerin alınması için Sermaye Piyasası Kurulu'na ve T.C. Sanayi ve Ticaret Bakanlığı'na başvuruda bulunulmasına karar verilmiştir. Arttırılan 383.330 TL'nin tamamı Standard Bank London Holdings Plc. tarafından nakit olarak ödenmiştir. Sermaye arttırım kararı, 29 Ocak 2008 tarih 6987 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi'nde ilan edilmiştir.

Bu doğrultuda, Standard ÜNLÜ Menkul Değerler A.Ş.'nin sermayesini temsilen Standard Bank London Holdings Plc.'ye ait olmak üzere 179.399.700 adet A Grubu hisse senedi; Mahmut Levent ÜNLÜ'ye ait olmak üzere 59.033.300 adet; Kamil Attila Köksal'a ait olmak üzere 11.500.000 adet; Güray Zora'ya ait olmak üzere 9.200.000 adet; İbrahim Romano'ya ait olmak üzere 9.200.000 adet B grubu hisse senedi çıkarılmıştır.

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 Holding Limited'in sahip olduğu 179.399.700 adet pay ÜNLÜ Yatırım Holding A.Ş.'ye (Eski adıyla ÜNLÜ Finansal Yatırımlar A.Ş.) devrolmuştur. Ayrıca Şirket ana sözleşmesinin 2'nci maddesinde Şirket unvanı "ÜNLÜ Menkul Değerler A.Ş." olarak değiştirilmiştir.

# ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

## 30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

### 1 ŞİRKET'İN / GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (devamı)

ÜNLÜ Menkul Değerler A.Ş.'nin, sermayesinde %13,86 oranında hissedar olan Standard Bank London Holdings Limited'in payları ile Şirket'in diğer ortaklarından Kamil Attila Köksal, İbrahim Romano ve Güray Zora'nın sahip oldukları ve toplamda Şirket sermayesinin %11,14 oranına tekabül eden payların tamamının, halihazırda dolaylı hissedar olan Standard Bank Group Limited'e devredilmesi ve Standard Bank Group Limited'in Şirket'te %25 oranında doğrudan hissedar konumuna gelmesi suretiyle meydana gelecek ortaklık yapısı değişikliğine izin verilmesi talebiyle yapılan başvuru SPK'nın 15 Ağustos 2013 tarihli 2013-27 sayılı izni ile onaylanmıştır.

27 Ekim 2014 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul toplantısı sonucunda, Şirket'in ödenmiş sermayesi 2.683.330 TL'den 10.000.000 TL'ye arttırılmış ve Şirket, Ana Sözleşmesi'nin sermayeye ilişkin 6'ncı maddesinin değiştirilmesine, sermaye artırımı ve Ana Sözleşme tadiline yönelik gerekli izinlerin alınması için Sermaye Piyasası Kurulu'na ve T.C. Sanayi ve Ticaret Bakanlığı'na başvuruda bulunulmasına karar verilmiştir. Arttırılan 7.316.670 TL'nin tamamı, iç kaynaklardan karşılanmıştır. Sermaye artırım kararı, 6 Kasım 2014 tarih 8688 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi'nde ilan edilmiştir.

Şirket, 21 Mayıs 2019 alınan genel kurul kararına istinaden tamamı nakit karşılanmak üzere her biri 1 Kr nominal değerde 5.000.000.000 adet hisse artırımı gerçekleştirmiştir.

25 Nisan 2022 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul toplantısı sonucunda, Şirket'in ödenmiş sermayesi 15.000.000 TL'den 35.000.000 TL'ye arttırılmış ve Şirket, Ana Sözleşmesi'nin sermayeye ilişkin 6'ncı maddesi, sermaye artırımı ve Ana Sözleşme tadiline yönelik gerekli izinler Sermaye Piyasası Kurulu ve T.C. Sanayi ve Ticaret Bakanlığı tarafından verilmiş olup, arttırılan 20.000.000 TL'nin tamamı, nakden ÜNLÜ Yatırım Holding tarafından karşılanmıştır. Sermaye artırım kararı, 29 Nisan 2022 tarih 10570 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi'nde ilan edilmiştir.

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

Şirket'in sahip olduğu yetki belgelerinin 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu uyarınca yenilenmesi talebiyle SPK'ya yapılan başvuru sonucunda, SPK'nın 4 Ağustos 2015 tarih ve 32992422.205.03-E.8034 sayılı yazısı ile Şirket'in III-37.1 sayılı Yatırım Hizmetleri ve Faaliyetleri ile Yan Hizmetlere İlişkin Esaslar Tebliği ve III-39.1 sayılı Yatırım Kuruluşlarının Kuruluş ve Faaliyet Esasları Hakkında Tebliğ uyarınca faaliyet izinlerinin yenilenerek, Şirket'in "Geniş Yetkili Aracı Kurum" olarak faaliyette bulunmasına izin verilmiştir.

Şirket'in "Geniş Yetkili Aracı Kurum" izni alması sonrası eski faaliyet yetki ve izin belgeleri iptal edilmiştir. İptali yapılan belgeler İstanbul Ticaret Sicil Müdürlüğü'ne tescil ettirilmiş ve 21 Ağustos 2015 tarih ve 8889 sayılı Türkiye Ticaret Sicil Gazetesi'nde yayımlanmıştır. Şirket "Geniş yetkili aracı kurum" sıfatıyla işlem aracılığı faaliyeti, portföy aracılığı faaliyeti, bireysel portföy yöneticiliği faaliyeti, yatırım danışmanlığı faaliyeti, aracılık yüklenimi suretiyle halka arza aracılık faaliyeti ve sınırlı saklama hizmeti yetkilerine sahip olmuştur.

Şirket, 1 Eylül 2015 tarihli 2015/28 sayılı Yönetim Kurulu kararı ile Şirket'in yurtdışında işlem aracılığı faaliyeti ve kaldıraçlı alım satım işlemleri portföy aracılığı faaliyetlerinde bulunabilmesi amacıyla 18 Eylül 2015 tarihinde SPK'ya başvuruda bulunmuş, bu başvuru SPK tarafından yapılan 10 Mart 2016 tarihli ve 2016/9 sayılı toplantıda kabul edilmiştir.

# ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

## 30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

### 1 ŞİRKET'İN / GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (devamı)

24 Ağustos 2015 tarihli 2015/23 numaralı Yönetim Kurulu kararına istinaden, Şirket ortağı Standard Bank Group Limited her biri Kr. 1 nominal değerde 250.000.000 adet toplam TL 2.500.000 nominal değerde nama yazılı hissesini ÜNLÜ Yatırım Holding A.Ş. (Eski adıyla "ÜNLÜ Finansal Yatırımlar A.Ş.")'ye devretmiştir. İlgili karar SPK'nın 2 Ekim 2015 tarihli toplantısında onaylanmıştır.

Şirket'in, mevcut faaliyet ve hizmet yetkilerine ilaveten "Yurt Dışı Emir İletim Aracılığı" faaliyetinde bulunma başvurusu Sermaye Piyasası Kurulu'nun 30.06.2022 tarihli toplantısında onaylanmıştır. Şirket'in merkez adresi, Maslak Mah. Ahi Evran Cad. Polaris Plaza No: 21 İç Kapı No: 9 Sarıyer, İstanbul'dur.

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

| Ortağın adı                   | 30 Haziran 2024    |                  | 31 Aralık 2023     |                  |
|-------------------------------|--------------------|------------------|--------------------|------------------|
|                               | Pay tutarı<br>(TL) | Pay oranı<br>(%) | Pay tutarı<br>(TL) | Pay oranı<br>(%) |
| ÜNLÜ Yatırım Holding A.Ş.     | 50.000.000         | 100              | 35.000.000         | 100              |
| <b>Toplam</b>                 | <b>50.000.000</b>  | <b>100</b>       | <b>35.000.000</b>  | <b>100</b>       |
| Sermaye düzeltme farkları     | 372.530.013        | 100              | 372.530.013        | 100              |
| <b>Toplam ödenmiş sermaye</b> | <b>422.530.013</b> | <b>100</b>       | <b>407.530.013</b> | <b>100</b>       |

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.

ÜNLÜ Portföy Yönetimi A.Ş.'nin dolaylı ana ortağı olan ÜNLÜ Yatırım Holding A.Ş., 13 Nisan 2018 tarihi itibarıyla ÜNLÜ Menkul Değerler A.Ş.'nin sahip olduğu, Şirket'in sermayesinin tamamını temsil eden, 5.000.000 TL nominal değerdeki 5.000.000 adet pay senetlerini bütün aktif ve pasifiyle, hukuki ve mali yükümlülükleri birlikte satın alarak doğrudan tek pay sahibi konumuna gelmiştir.

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla, Şirket'in bağlı ortaklıkları, Ünlü Securities Inc. ("UNLU Securities US") ve UNLU Securities UK Ltd. ("UNLU Securities UK")'dir. (31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, Şirket'in bağlı ortaklıkları, UNLU Securities Inc. ("UNLU Securities US") ve UNLU Securities UK Ltd. ("UNLU Securities UK")'dir.)

ÜNLÜ Securities Inc., 9 Şubat 2015 tarihinde Amerika Birleşik Devletleri'nde kurulmuş, 250 Park Avenue Suite 7065 New York adresinde faaliyet göstermektedir. ÜNLÜ Securities Inc., aracılık hizmetleri vermektedir. ÜNLÜ Menkul Değerler A.Ş., ÜNLÜ Securities Inc.'in kurucusu olup, %100 hissesine sahiptir. ÜNLÜ Securities Inc.'in Financial Industry Regulatory Authority ("FINRA")'ya yaptığı üyelik başvurusu 2 Şubat 2016 tarihi itibarıyla kabul edilmiştir.

ÜNLÜ Securities UK Ltd., 20 Haziran 2018 tarihinde İngiltere'de kurulmuş, 53 Davies Street W1K 5JH London adresinde faaliyet göstermektedir. ÜNLÜ Securities UK Ltd., aracılık hizmetleri vermektedir. ÜNLÜ Menkul Değerler A.Ş., ÜNLÜ Securities UK Ltd.'nin kurucusu olup, %100 hissesine sahiptir. ÜNLÜ Securities UK Ltd.'nin Financial Conduct Authority ("FCA")'ya yaptığı başvuru 14 Şubat 2019 tarihi itibarıyla kabul edilmiştir. 29 Ağustos 2024 itibarıyla, müşteri fonlarının kontrolü ve saklanması ve benzeri hizmetleri de kapsayan genişletilmiş izinlerle bireysel müşterilere de hizmet sunma yetkisi almıştır.

# ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

## 30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

### 1 ŞİRKET'İN / GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (devamı)

Şirket coğrafi alanda faaliyetlerini genişletmek amacıyla;

1. Sermaye Piyasası Kurulu'nun 11.09.2020 tarih ve E.32992422-205.04.04-E.9137 sayılı izinleri ile; İstanbul ili Kadıköy ilçesi 34728 Caddebostan Mahallesi, Bağdat Caddesi, Yayla Plaza No:338/8 adresinde "ÜNLÜ Menkul Değerler A.Ş. Bağdat Caddesi Şubesi"ni açmış ve 24.09.2020 tarih ve 10167 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesinde tescil ve ilan edilmiştir.

2. Sermaye Piyasası Kurulu'nun 11.09.2020 tarih ve E.32992422-205.04.04-E.9137 sayılı izinleri ile; İzmir ili Konak ilçesi 35210 Akdeniz Mahallesi, Halit Ziya Bulvarı, The Mercer İş Merkezi, No:1 Kat:1 Daire:2 adresinde "ÜNLÜ Menkul Değerler A.Ş. İzmir Şubesi"ni açmış ve 23.09.2020 tarih ve 10166 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesinde tescil ve ilan edilmiştir.

3. Gaziosmanpaşa Mahallesi Turan Emeksiz Sok. Park Sitesi No:3 B Blok Daire:2 Gaziosmanpaşa ANKARA adresinde, "ÜNLÜ Menkul Değerler A.Ş. Ankara İrtibat Bürosu" unvanıyla faaliyet gösteren irtibat büromuzun faaliyetlerinin yine aynı adreste Sermaye Piyasası Kurulu'nun 07.02.2020 tarih ve 32992922-205.04.04-E.1590 sayılı izinleri ile "ÜNLÜ Menkul Değerler A.Ş. Ankara Şubesi" unvanı ile devam ettirilmesine karar verilmiş ve 28.02.2020 tarih 10026 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesinde tescil ve ilan edilmiştir.

4. Sermaye Piyasası Kurulu'nun 07.02.2022 tarih ve E-32992422-205.04.04-32781 sayılı izinleri ile; Antalya ili Muratpaşa ilçesi Çağlayan Mah. 2051 Sokak No: 49 D:1 adresinde "ÜNLÜ Menkul Değerler A.Ş. Antalya Şubesi"ni açmış ve 10.04.2023 tarih ve 10808 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesinde tescil ve ilan edilmiştir.

Konsolide finansal tablolar açısından, ÜNLÜ Menkul Değerler A.Ş. ve konsolide edilen bağlı ortaklıkları olan; ÜNLÜ Securities Inc. ve ÜNLÜ Securities UK Ltd. ile birlikte "Grup" olarak tanımlanmıştır. 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla, Grup'ta 174 (31 Aralık 2023: 158) kişi çalışmaktadır.

### 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

#### A. SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR

##### (a) Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına ("TFRS"lere) uygunluk beyanı

Bu konsolide finansal tablolar, Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan II-14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5'inci Maddesi'ne istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına ("TFRS"lere) uygun olarak hazırlanmıştır. TFRS'ler; KGK tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS"), Türkiye Finansal Raporlama Standartları, TMS Yorumları ve TFRS Yorumları adlarıyla yayımlanan Standart ve Yorumları içermektedir. Finansal tablolar, SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlar ile KGK tarafından yayımlanan TMS Taksonomisi'ne uygun olarak sunulmuştur.

Grup'un konsolide finansal tabloları ve notları, SPK tarafından 7 Haziran 2013 tarihli duyuru ile açıklanan formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

## ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

##### A. SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR (devamı)

##### (a) Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına ("TFRS"lere) uygunluk beyanı (devamı)

##### Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

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

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

## ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

#### 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

##### A. SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR (devamı)

##### (a) Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına ("TFRS"lere) uygunluk beyanı (devamı)

##### **Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi (devamı)**

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

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

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

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

##### **Finansal tabloların onaylanması:**

30 Haziran 2024 tarihi ve bu tarihte sona eren hesap dönemi itibarıyla hazırlanan konsolide özet finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından 4 Eylül 2024 tarihinde onaylanmıştır. Mevzuat çerçevesinde genel kurul ve belirli düzenleyici kuruluşların finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

##### **Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar**

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS 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.

## ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

#### 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

##### A. SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR (devamı)

##### (a) Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına ("TFRS"lere) uygunluk beyanı (devamı)

##### Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

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

##### TMS 1 Değişiklikleri- Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

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

## ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

#### 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

##### A. SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR (devamı)

###### Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

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

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

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

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

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

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

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

###### TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

KGK Şubat 2019'da sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17'yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. 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 MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

#### 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

##### A. SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR (devamı)

###### Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

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

###### TMS 21 Değişiklikleri – Takas Edilebilirliğin Bulunmaması

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

###### iii) Yayınlandığı andan itibaren geçerli olan değişiklikler

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

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

###### iv) Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat K GK tarafından yayınlanmamış değişiklikler

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

###### UFRS 9 ve UFRS 7 Değişiklikleri – Finansal Araçların Sınıflandırılması ve Ölçümü (devamı)

Ayrıca yapılan değişiklik, Çevresel, Sosyal Yönetimsel (ESG) bağlantılı ya da koşula bağlı benzer diğer özellikler içeren finansal varlıkların sözleşmeye bağlı nakit akış özelliklerinin nasıl değerlendirileceği ile geri çağrılabilir olmayan varlıklar ve sözleşmeyle birbirine bağlı finansal araçlara yönelik uygulamalar hakkında açıklayıcı hükümler getirmektedir. Bunun yanı sıra bu değişiklik ile birlikte, koşullu bir olaya (ESG bağlantılı olanlar dahil) referans veren sözleşmesel hükümler içeren finansal varlık ve yükümlülükler ile gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen özkaynağa dayalı finansal araçlar için UFRS 7'ye ilave açıklamalar eklenmiştir. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

## ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

#### 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

##### A. SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR (devamı)

###### Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

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

#### UFRS 18 – Yeni Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklamalar Standardı

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

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

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

## ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

---

#### 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

##### A. SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR (devamı)

##### (b) Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi

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

##### (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) Raporlama para birimi

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

##### (e) İşletmenin sürekliliği

Grup, konsolide finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

## ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

#### 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

#### 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 dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Şirket'in cari yıl içerisinde önemli muhasebe tahmin varsayım değişikliği olmamıştır.

#### C. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ

Konsolide finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir.

##### a) Finansal araçlar

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.

## ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

#### C. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (devamı)

##### a) Finansal araçlar (devamı)

TFRS 9 kapsamında finansal varlıklar ve yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

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

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

##### Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklar:

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

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

##### İtfa Edilmiş Maliyeti ile Ölçülen Finansal Varlıklar:

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

##### Maliyetle değerlendirilecek finansal varlıklar

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

## ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

#### 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

#### C. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (devamı)

##### a) Finansal araçlar (devamı)

##### Finansal varlıklarda değer düşüklüğü / beklenen zarar karşılığı

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

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

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçlarının gerçeğe uygun değerinde değer düşüklüğü sonrasında meydana gelen artış, doğrudan özkaynaklarda muhasebeleştirilir.

##### **Etkin faiz yöntemi**

Etkin faiz yöntemi, finansal varlığın itfa edilmiş maliyet ile değerlendirilmesi ve ilgili faiz gelirinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması durumunda daha kısa bir zaman dilimi süresince tahsil edilecek tahmini nakit toplamının, ilgili finansal varlığın tam olarak net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar dışında sınıflandırılan finansal varlıklar ile ilgili gelirler etkin faiz yöntemi kullanmak suretiyle hesaplanmaktadır.

#### (b) Konsolidasyon esasları

##### (i) Bağlı ortaklıklar

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

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

Tüm bağlı ortaklıkların finansal durum tablolarını ve 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; Grup tarafından uygulanan muhasebe politikaları ile tutarlılığın korunması için değiştirilmiştir.

## ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

#### 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

#### C. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (devamı)

##### (b) Konsolidasyon esasları (devamı)

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

Yurt dışında kurulu ortaklıklardaki net yatırımların bilançolarının konsolidasyon amaçlı TL'ye dönüştürülmesi sonucu ortaya çıkan kur farkları özkaynaklar altında "kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler" hesabının altında açılan "yabancı para çevrim farkları" alt hesabında muhasebeleştirilmektedir.

##### (ii) Grup'un mevcut bağlı ortaklıklarındaki sermaye payındaki değişiklikler

Grup'un bağlı ortaklıklarındaki sermaye payında kontrol kaybına neden olmayan değişiklikler özkaynak işlemleri olarak muhasebeleştirilir. Grup'un payı ile kontrol gücü olmayan payların defter değerleri, bağlı ortaklık paylarındaki değişiklikleri yansıtmak amacıyla düzeltilir. Kontrol gücü olmayan payların düzeltildiği tutar ile alınan veya ödenen bedelin gerçeğe uygun değeri arasındaki fark, doğrudan özkaynaklarda Grup'un payı olarak muhasebeleştirilir.

##### (iii) Bağlı ortaklıkların Grup'un ana hissedarına satışı

Grup'un bağlı ortaklıklarındaki ortak kontrole tabi işletmeler içerisindeki satış durumunda, devir sonrasındaki kar/zarar, i) alınan satış bedeli ile kalan payın gerçeğe uygun değerlerinin toplamı ile ii) bağlı ortaklıklarındaki varlık (şerefiye dahil) ve yükümlülüklerinin ve kontrol gücü olmayan payların önceki defter değerleri arasındaki fark olarak hesaplanır. Grup, bağlı ortaklıklarının ana hissedarına devri yönetim tarafından reorganizasyon olarak değerlendirildiğinde ilgili devir sonucu oluşan bu farkları özkaynak kalemlerinin bir parçası olarak geçmiş yıllar karları altında muhasebeleştirmektedir.

Aşağıdaki tablo, 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, pay oranları verilerek tüm bağlı ortaklıkları göstermektedir:

|                         |                         | 30 Haziran 2024       | 31 Aralık 2023        |                       |  |
|-------------------------|-------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|--|
| Şirket adı              | Fonksiyonel para birimi | Sermayedeki pay oranı | Sermayedeki pay oranı | Faaliyet konusu       |  |
| Bağlı ortaklıklar;      |                         |                       |                       |                       |  |
| ÜNLÜ Securities Inc.    | ABD Doları              | %100                  | %100                  | Aracılık Faaliyetleri |  |
| ÜNLÜ Securities UK Ltd. | İngiliz Sterlini        | %100                  | %100                  | Aracılık Faaliyetleri |  |

##### (c) Hasılatın 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.

## ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

#### 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

#### C. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (devamı)

##### (c) Hasılatın tanınması (devamı)

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

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

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

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

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

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

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) Ücret ve komisyon gelirleri ve giderleri

İşlem ücretleri ve komisyonları genel olarak tahsil edildikleri veya ödendikleri tarihte gelir tablosuna yansıtılmaktadır. Hisse senedi işlem komisyonları komisyon iadeleri ile netleştirilmek suretiyle muhasebeleştirilmektedir. Grup, portföyündeki menkul kıymetlerin satış gelirlerini satış anında gelir olarak kaydetmektedir.



## ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

#### C. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (devamı)

##### (c) Hasılatın tanınması (devamı)

##### (ii) Faiz gelir ve gideri ile temettü gelirleri

Faiz gelir ve giderleri, 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, Borsa Para Piyasası ile ters repo işlemlerinden kaynaklanan faizleri içermektedir.

Hisse senedi yatırımlarından elde edilen temettü gelirleri, hissedarların temettü alma hakkı doğduğu zaman kayda alınır.

##### (iii) 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.

##### (iv) 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.

##### (d) Ticari alacaklar ve borçlar

Finansal tablolarda itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ve önemli bir finansman bileşeni içermeyen (1 yıldan kısa vadeli olan) ticari alacakların değer düşüklüğü hesaplamaları kapsamında ticari alacakların belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda (gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları haricinde), ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıkları "ömür boyu beklenen kredi zararlarına" eşit bir tutardan ölçülmektedir.

Değer düşüklüğü karşılığı ayrılmasını takiben, değer düşüklüğüne uğrayan alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan değer düşüklüğü karşılığından düşülerek esas faaliyetlerden diğer gelirlere kaydedilir.

Şüpheli alacak tutarına karşılık ayrılmasını takiben, şüpheli alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan şüpheli alacak karşılığından düşülerek diğer gelirlere kaydedilir.

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 MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

#### 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

#### C. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (devamı)

##### (e) Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıklar, kayıtlı değerleri üzerinden, birikmiş amortisman düşüldükten sonraki net değeri ile gösterilmektedir (Dipnot 11).

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

| Maddi duran varlıklar       | Faydalı ömür                      |
|-----------------------------|-----------------------------------|
| Ofis makineleri             | 5 yıl                             |
| Demirbaşlar                 | 3-5 yıl                           |
| Diğer maddi duran varlıklar | 5 yıl                             |
| Faaliyet Kiralamaları       | 2-3 yıl                           |
| Özel maliyetler             | 5 yıl veya kira süresinin kısıası |

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.

Finansal kiralama ile alınan varlıklar, beklenen faydalı ömrü ile söz konusu kiralama süresinden kısa olanı ile sahip olunan maddi duran varlıklarla aynı şekilde amortismana tabi tutulur.

Maddi duran varlıkların satış ve geri kiralama işlemi finansal kiralama ile sonuçlanması durumunda, satış gelirlerinin defter değerinin üzerindeki kısmı gelir ilk muhasebeleştirilmede olarak kar veya zarar tablosuna yansıtılmaz ve ilgili gelir tutarı ertelenir ve kiralama süresi boyunca itfa edilir.

## ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

#### C. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (devamı)

##### (f) 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 12).

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

##### (g) Finansal yükümlülükler

Diğer 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.

##### (h) 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 24).

## ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

#### 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

#### C. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (devamı)

##### (I) 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.

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

|                  | 30 Haziran 2024 | 31 Aralık 2023 |
|------------------|-----------------|----------------|
| ABD Doları       | 32,8262         | 29,4382        |
| Avro             | 35,1284         | 32,5739        |
| İngiliz Sterlini | 41,4365         | 37,4417        |

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

##### (j) Karşılıklar, koşullu yükümlülükler ve varlıklar

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 14).

Koşullu varlıklar, genellikle, ekonomik yararların Grup'a girişi olasılığını doğuran, planlanmamış veya diğer beklenmeyen olaylardan oluşmaktadır. Koşullu varlıkların konsolide 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 konsolide finansal tablo dipnotlarında açıklanmaktadır. Koşullu varlıklar ilgili gelişmelerin konsolide 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 konsolide finansal tablolarına yansıtılır.

##### (k) Kiralama işlemleri

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

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

## ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

#### 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

#### C. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (devamı)

##### (k) Kiralama işlemleri (devamı)

###### Kullanım hakkı varlıkları

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

Kullanım hakkı varlığının maliyeti aşağıdakileri içerir:

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

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

Kullanım hakkı varlıkları değer düşüklüğü değerlendirmesine tabidir.

###### Kiralama Yükümlülükleri

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

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

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

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

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

## ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

#### 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

#### C. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (devamı)

##### (k) Kiralama işlemleri (devamı)

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

(a) Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır, ve

(b) Defter değerini, yapılan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır.

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

Kiralama sözleşmeleri ile ilgili olarak hesaplanan kullanım hakkı varlığı, "Kullanım hakları" hesabında muhasebeleştirilmektedir.

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

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

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

##### (l) 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, konsolide finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir (Dipnot 29).

##### (m) 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.

## ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

#### C. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (devamı)

##### (m) İlişkili taraflar (devamı)

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

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

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

##### (n) Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

###### Kurumlar vergisi

Kurum kazançları %30 oranında kurumlar vergisine tabidir (15 Temmuz 2023 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan Kanun ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nda yapılan değişiklik sonucu 1 Ekim 2023 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere Kurumlar vergisi oranı bankalar, 6361 sayılı Kanun kapsamındaki şirketler, elektronik ödeme ve para kuruluşları, yetkili döviz müesseseleri, varlık yönetim şirketleri, sermaye piyasası kurumları ile sigorta ve reasürans şirketleri ve emeklilik şirketleri açısından %25'ten %30'a çıkartılmıştır). Bu oran, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi ile vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası gibi) ve diğer indirimlerin (yatırım teşvikleri gibi) sonucu, bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir.

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

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 merci 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.

## ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

#### C. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (devamı)

##### (n) Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler (devamı)

###### *Ertelenmiş vergi*

Ertelenmiş vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi hesaplanmasında yürürlükteki vergi mevzuatı uyarınca bilanço tarihi itibarıyla geçerli bulunan vergi oranları kullanılır. 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, gelir tablosunda gider ya da gelir olarak muhasebeleştirilir.

30 Haziran 2024 dönemi itibarıyla hazırlanacak vergi beyannamelerinde geçerli kurumlar vergisi oranı %30 olduğundan geçici farklar için %30 vergi oranı kullanılmıştır (31 Aralık 2023: %30).

##### (o) 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 bilançoda "Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar" hesabında sınıflandırmaktadır.

Grup, Türkiye'de mevcut İş 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 konsolide finansal tablolara yansıtılmaktadır (Dipnot 16).

Grup, Türkiye'de mevcut İş Kanunları'na 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.

KGK'nın 12 Mart 2013 tarih ve 28585 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan tebliğ ile güncellenen 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 "Diğer kapsamlı gelir" hesabı altında muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

Grup, ilgili raporlama dönemlerinde oluşan aktüeryal kazanç ve kayıpları "Diğer kapsamlı gelir" hesabı altında muhasebeleştirerek ve ilgili birikmiş kazanç ve kayıpları "Finansal durum tablosu'nda Özkaynaklar bölümü altında "Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları" hesabı altında göstermiştir.



## ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

---

#### 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

#### C. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (devamı)

##### (p) Nakit akış tablosu

Nakit akış tablolarının düzenlenmesi amacıyla, Grup nakit ve vadesi üç ayı geçmeyen banka mevduatlarını dikkate almıştır (Dipnot 4).

#### 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:

Not 8 - Ticari alacaklar ve borçlar

Not 13 – Kullanım hakları

Not 14 - Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler

Not 16 - Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar

Not 23 – Vergi varlık ve yükümlülükleri

## ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

#### 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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, Türkiye'de ve uluslararası sermaye piyasalarında aracılık ve danışmanlık faaliyeti göstermektedir.

30 Haziran 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde, bölümlere göre raporlama aracılık faaliyetleri ve kurumsal finansman faaliyetleri bazında hazırlanmıştır.

|                                                                                   | Aracılık<br>faaliyetleri ve<br>kurumsal<br>finansman<br>faaliyetleri | Toplam               |
|-----------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|----------------------|
| <b>1 Ocak - 30 Haziran 2024</b>                                                   |                                                                      |                      |
| Finans sektörü faaliyetleri hasılatı                                              | 27.187.554.134                                                       | 27.187.554.134       |
| Finans sektörü faaliyetleri maliyeti                                              | (26.630.111.399)                                                     | (26.630.111.399)     |
| <b>Finans sektörü faaliyetlerinden brüt kar</b>                                   | <b>557.442.735</b>                                                   | <b>557.442.735</b>   |
| Genel yönetim, pazarlama giderleri ve esas faaliyetlerden diğer gelirler/giderler | (356.275.255)                                                        | (356.275.255)        |
| <b>Esas faaliyet karı</b>                                                         | <b>201.167.480</b>                                                   | <b>201.167.480</b>   |
| Finansman gelirleri                                                               | 257.875.948                                                          | 257.875.948          |
| Finansman giderleri                                                               | (291.050.526)                                                        | (291.050.526)        |
| Net parasal pozisyon kayıpları                                                    | (96.097.579)                                                         | (96.097.579)         |
| <b>Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi kar</b>                                    | <b>71.895.323</b>                                                    | <b>71.895.323</b>    |
| Dönem vergi gideri                                                                | (50.515.170)                                                         | (50.515.170)         |
| Ertelenmiş vergi geliri                                                           | 3.860.856                                                            | 3.860.856            |
| <b>Sürdürülen faaliyetler net dönem karı</b>                                      | <b>25.241.009</b>                                                    | <b>25.241.009</b>    |
| <b>Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar</b>                         |                                                                      |                      |
| Yabancı para çevrim farkı                                                         | (13.111.990)                                                         | (13.111.990)         |
| Finansal varlık değer artışı                                                      | (1.100.974)                                                          | (1.100.974)          |
| <b>Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılmayacaklar</b>                      |                                                                      |                      |
| Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları                                | (561.849)                                                            | (561.849)            |
| <b>Diğer kapsamlı gider</b>                                                       | <b>(14.774.813)</b>                                                  | <b>(14.774.813)</b>  |
| <b>Toplam kapsamlı gelir</b>                                                      | <b>10.466.196</b>                                                    | <b>10.466.196</b>    |
| <b>Faaliyet bölüm varlıkları (30 Haziran 2024)</b>                                | <b>3.916.697.402</b>                                                 | <b>3.916.697.402</b> |
| <b>Faaliyet bölüm yükümlülükleri (30 Haziran 2024)</b>                            | <b>3.357.146.408</b>                                                 | <b>3.357.146.408</b> |

## ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

#### 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (devamı)

|                                                                                   | Aracılık<br>faaliyetleri ve<br>kurumsal<br>finansman<br>faaliyetleri | Toplam               |
|-----------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|----------------------|
| <b>1 Ocak - 30 Haziran 2023</b>                                                   |                                                                      |                      |
| Finans sektörü faaliyetleri hasılatı                                              | 25.012.532.262                                                       | 25.012.532.262       |
| Finans sektörü faaliyetleri maliyeti                                              | (24.543.579.627)                                                     | (24.543.579.627)     |
| <b>Finans sektörü faaliyetlerinden brüt kar</b>                                   | <b>468.952.635</b>                                                   | <b>468.952.635</b>   |
| Genel yönetim, pazarlama giderleri ve esas faaliyetlerden diğer gelirler/giderler | (304.245.035)                                                        | (304.245.035)        |
| <b>Esas faaliyet karı</b>                                                         | <b>164.707.600</b>                                                   | <b>164.707.600</b>   |
| Finansman gelirleri                                                               | 241.937.454                                                          | 241.937.454          |
| Finansman giderleri                                                               | (208.481.458)                                                        | (208.481.458)        |
| Net parasal pozisyon kayıpları                                                    | (55.061.131)                                                         | (55.061.131)         |
| <b>Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi kar</b>                                    | <b>143.102.465</b>                                                   | <b>143.102.465</b>   |
| Dönem vergi gideri                                                                | (58.152.247)                                                         | (58.152.247)         |
| Ertelenmiş vergi gideri                                                           | 12.436.358                                                           | 12.436.358           |
| <b>Sürdürülen faaliyetler net dönem karı</b>                                      | <b>97.386.576</b>                                                    | <b>97.386.576</b>    |
| <b>Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar</b>                         |                                                                      |                      |
| Yabancı para çevrim farkı                                                         | (4.116.118)                                                          | (4.116.118)          |
| Finansal varlık değer artışı                                                      | (1.032.823)                                                          | (1.032.823)          |
| <b>Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılmayacaklar</b>                      |                                                                      |                      |
| Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları                                | (1.665.835)                                                          | (1.665.835)          |
| <b>Diğer kapsamlı gelir</b>                                                       | <b>(6.814.776)</b>                                                   | <b>(6.814.776)</b>   |
| <b>Toplam kapsamlı gelir</b>                                                      | <b>90.571.800</b>                                                    | <b>90.571.800</b>    |
| <b>Faaliyet bölüm varlıkları (30 Haziran 2023)</b>                                | <b>4.219.949.864</b>                                                 | <b>4.219.949.864</b> |
| <b>Faaliyet bölüm yükümlülükleri (30 Haziran 2023)</b>                            | <b>3.719.620.149</b>                                                 | <b>3.719.620.149</b> |

## ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

4

#### NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

|                        | 30 Haziran 2024      | 31 Aralık 2023       |
|------------------------|----------------------|----------------------|
| Banka <sup>(1)</sup>   | 2.615.367.060        | 3.625.102.433        |
| -Vadesiz mevduat       | 474.686.197          | 319.895.766          |
| -Vadeli mevduat        | 2.140.680.863        | 3.305.206.667        |
| VİOP işlem teminatları | --                   | 632.167              |
| <b>Toplam</b>          | <b>2.615.367.060</b> | <b>3.625.734.600</b> |

<sup>(1)</sup> Banka mevduatlarının 2.405.639.587 TL (31 Aralık 2023: 3.230.201.144 TL) tutarındaki kısmı müşterilere ait olup, Grup'un hesaplarında tutulmaktadır.

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

|                           | 1 Ocak –<br>30 Haziran 2024 | 1 Ocak –<br>31 Aralık 2023 |
|---------------------------|-----------------------------|----------------------------|
| Nakit ve nakit benzerleri | 2.615.367.060               | 3.625.734.600              |
| Müşteri varlıkları (-)    | (2.405.639.587)             | (3.230.201.144)            |
| Faiz tahakkukları (-)     | (3.697.286)                 | (1.212.181)                |
| Bloke mevduat (-)         | (500)                       | (623)                      |
| <b>Toplam</b>             | <b>206.029.687</b>          | <b>394.320.652</b>         |

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla, bloke mevduatların tutarı 500 TL'dir (31 Aralık 2023: 623 TL).

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

| 30 Haziran 2024 |                |                      |                | 31 Aralık 2023 |                      |                |
|-----------------|----------------|----------------------|----------------|----------------|----------------------|----------------|
| Para cinsi      | Orijinal tutar | Tutar (TL)           | Faiz oranı (%) | Orijinal tutar | Tutar (TL)           | Faiz oranı (%) |
| TL              | 1.620.495.530  | 1.620.495.530        | 47,00 – 58,50  | 2.439.965.244  | 2.439.965.244        | 39,00 – 48,00  |
| ABD doları      | 14.252.038     | 467.840.260          | 2,00 – 4,00    | 16.064.805     | 589.893.503          | 2,50 – 4,00    |
| Euro            | 1.490.107      | 52.345.073           | 0,80 – 3,00    | 6.776.807      | 275.347.920          | 2,80 – 4,00    |
| <b>Toplam</b>   |                | <b>2.140.680.863</b> |                |                | <b>3.305.206.667</b> |                |

## ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

5

#### FİNANSAL YATIRIMLAR

##### Kısa vadeli finansal yatırımlar

|                                                                    | 30 Haziran 2024    | 31 Aralık 2023     |
|--------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Gerçeğe uygun değer farkı kar zarara yansıtılan finansal varlıklar | 313.455.304        | 279.353.472        |
| <b>Toplam</b>                                                      | <b>313.455.304</b> | <b>279.353.472</b> |

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla, gerçeğe uygun değer farkı kar zarara yansıtılan finansal varlıkların detayları aşağıdaki gibidir:

|                      | 30 Haziran 2024 |                    |                |
|----------------------|-----------------|--------------------|----------------|
|                      | Nominal         | Piyasa değeri      | Faiz oranı (%) |
| Yatırım fonları      | --              | 205.521.644        |                |
| Özel kesim tahviller | 50.200.000      | 59.465.124         | 49,00 – 55,00  |
| Hisse senetleri      | --              | 37.603.900         |                |
| Eurobond USD         | \$325.000       | 10.864.636         | 6,41 - 6,48    |
| <b>Toplam</b>        |                 | <b>313.455.304</b> |                |

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer farkı kar zarara yansıtılan finansal varlıkların detayları aşağıdaki gibidir:

|                   | 31 Aralık 2023 |                    |                |
|-------------------|----------------|--------------------|----------------|
|                   | Nominal        | Piyasa değeri      | Faiz oranı (%) |
| Yatırım fonları   | --             | 222.209.470        |                |
| Eurobond USD      | \$1.492.000    | 55.886.876         | 4,83- 6,39     |
| Hisse senetleri   | --             | 984.810            |                |
| Devlet tahvilleri | 200.000        | 272.316            | 24,90 - 25,17  |
| <b>Toplam</b>     |                | <b>279.353.472</b> |                |

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

|               | 30 Haziran 2024 |               | 31 Aralık 2023 |                   |
|---------------|-----------------|---------------|----------------|-------------------|
|               | Nominal değeri  | Piyasa değeri | Nominal değeri | Piyasa değeri     |
| Eurobond      | --              | --            | \$600.000      | 22.630.374        |
| <b>Toplam</b> | --              | --            |                | <b>22.630.374</b> |

## ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

#### 5 FİNANSAL YATIRIMLAR (devamı)

##### Uzun vadeli finansal yatırımlar

|                                                                                      | 30 Haziran 2024       |                      |
|--------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|----------------------|
|                                                                                      | Defter değeri<br>(TL) | İştirak oranı<br>(%) |
| <i>Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar</i> |                       |                      |
| Borsaya kote olmayan hisse senetleri                                                 |                       |                      |
| - Borsa İstanbul AŞ ("BİST") <sup>(1)</sup>                                          | 1.517.254             | 0,038                |
| <b>Toplam</b>                                                                        | <b>1.517.254</b>      | <b>0,038</b>         |

<sup>(1)</sup> İlgili hisseler cari dönemde Borsa İstanbul AŞ Yönetim Kurulu'nun 21 Aralık 2018 ve İcra Kurulu'nun 9 Ocak 2018 tarihli toplantılarında belirlemiş olduğu beher pay başına fiyat ile değerlendirilmiş ve değerlendirme etkisi özkaynaklarda yeniden değerlendirme altında muhasebeleştirilmiştir.

|                                                                                      | 31 Aralık 2023        |                      |
|--------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|----------------------|
|                                                                                      | Defter değeri<br>(TL) | İştirak oranı<br>(%) |
| <i>Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar</i> |                       |                      |
| Borsaya kote olmayan hisse senetleri                                                 |                       |                      |
| - Borsa İstanbul AŞ ("BİST") <sup>(1)</sup>                                          | 1.892.665             | 0,038                |
| <b>Toplam</b>                                                                        | <b>1.892.665</b>      | <b>0,038</b>         |

<sup>(1)</sup> İlgili hisseler cari dönemde Borsa İstanbul AŞ Yönetim Kurulu'nun 21 Aralık 2018 ve İcra Kurulu'nun 9 Ocak 2018 tarihli toplantılarında belirlemiş olduğu beher pay başına fiyat ile değerlendirilmiş ve değerlendirme etkisi özkaynaklarda yeniden değerlendirme altında muhasebeleştirilmiştir.

## ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### 6 FİNANSAL BORÇLAR

|                                               | 30 Haziran 2024    | 31 Aralık 2023     |
|-----------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| <b>Kısa vadeli finansal borçlar</b>           |                    |                    |
| Borsa para piyasası ("BPP")'na borçlar        | 577.488.053        | 625.880.747        |
| Kiralama işlemlerinden borçlar <sup>(1)</sup> | 14.558             | 597.839            |
| İhraç edilmiş menkul kıymet <sup>(2)</sup>    | --                 | 139.668.566        |
| <b>Toplam kısa vadeli borçlar</b>             | <b>577.502.611</b> | <b>766.147.152</b> |

(1) 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla Grup'un faaliyet kiralamalarına ilişkin iskontolanmış geri ödemeleridir.

(2) Sermaye Piyasası Kurulu'nun 14.09.2023 tarih 53/1122 numaralı kararı ile onayladığı ihraç belgesi kapsamında Şirket tarafından bir yıl içerisinde Nitelikli Yatırımcılara ihraç edilmesi planlanan 500.000.000 TL'ye (Beş yüz milyon Türk Lirası) kadar Tahvil/Bono ile 100.000.000 TL'ye (Yüz milyon Türk Lirası) kadar Yapılandırılmış Borçlanma Aracı ihraç iznine istinaden 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, ihraçı gerçekleşen Finansman Bono'sunun detayı aşağıdaki gibidir:

| ISIN Kodu     | İhraç tarihi | Nominal tutarı     | Defter değeri      | İtfa tarihi | Satış yöntemi       | Kupon dönemi      |
|---------------|--------------|--------------------|--------------------|-------------|---------------------|-------------------|
| TRFDUUM12410  | 27.09.2023   | 100.000.000        | 139.668.566        | 04.01.2024  | Nitelikli yatırımcı | Vade Sonu Ödemeli |
| <b>Toplam</b> |              | <b>100.000.000</b> | <b>139.668.566</b> |             |                     |                   |

## ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

#### 6 FİNANSAL BORÇLAR (devamı)

Kiralama işlemlerinden borçların detayı aşağıdaki gibidir:

|                                       | 30 Haziran 2024 | 31 Aralık 2023 |
|---------------------------------------|-----------------|----------------|
| <b>Kiralama işlemlerinden borçlar</b> |                 |                |
| 1 yıldan az                           | 14.558          | 597.839        |
| <b>Toplam</b>                         | <b>14.558</b>   | <b>597.839</b> |

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.

#### 7 DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER

|                                                 | 30 Haziran 2024 | 31 Aralık 2023 |
|-------------------------------------------------|-----------------|----------------|
| <b>Diğer finansal yükümlülükler</b>             |                 |                |
| Kaldıraçlı alım satım ("KAS") yedek teminatları | --              | 632.167        |
| <b>Toplam</b>                                   | <b>--</b>       | <b>632.167</b> |



## ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

8

#### TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

|                                                   | 30 Haziran 2024    | 31 Aralık 2023     |
|---------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| <b>Kısa vadeli ticari alacaklar</b>               |                    |                    |
| Kredili müşterilerden alacaklar                   | 353.785.362        | 447.542.988        |
| Müşterilerden alacaklar                           | 57.924.341         | 58.233.976         |
| İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 25) | 610.955            | 579.629            |
| KAS işlemlerinden alacaklar                       | --                 | 41.493             |
| Diğer                                             | 52.130             | 63.747             |
| <b>Toplam</b>                                     | <b>412.372.788</b> | <b>506.461.833</b> |

|                                                           | 30 Haziran 2024      | 31 Aralık 2023       |
|-----------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>Kısa vadeli ticari borçlar</b>                         |                      |                      |
| Müşteri varlıklarına ilişkin yükümlülükler <sup>(1)</sup> | 2.643.234.170        | 3.246.778.316        |
| Muhtelif borçlar                                          | 921.103              | 10.019.434           |
| <b>Toplam</b>                                             | <b>2.644.155.273</b> | <b>3.256.797.750</b> |

<sup>(1)</sup> Müşteri varlıklarına ilişkin yükümlülüklerin 152.603.601 TL (31 Aralık 2023: 83.202.726 TL) tutarı ilişkili taraflardan oluşmaktadır.

## ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### 9 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

|                                                                             | 30 Haziran 2024    | 31 Aralık 2023     |
|-----------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| <b>Kısa vadeli diğer alacaklar</b>                                          |                    |                    |
| LME-Mitsui işlemleri                                                        | 212.879.500        | 27.311.081         |
| Takasbank borçlanma araçları ve para piyasası nakit teminatları             | 114.998.876        | 67.909.447         |
| Takasbank pay piyasası nakit teminatları                                    | 97.354.692         | 85.264.973         |
| Vadeli işlem opsiyon piyasalarına ("VİOP") verilen garanti fonu teminatı    | 24.865.657         | 24.744.691         |
| Interactive Brokers LLC ve IG Markets LTD'ye verilen depozito ve teminatlar | 20.123.798         | 27.058.194         |
| Diğer verilen depozito ve teminatlar                                        | 18.177.721         | 3.187.234          |
| İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Dipnot 25)                            | 329.764            | 1.016.573          |
| <b>Toplam</b>                                                               | <b>488.730.008</b> | <b>236.492.193</b> |

|                                              | 30 Haziran 2024   | 31 Aralık 2023    |
|----------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Kısa vadeli diğer borçlar</b>             |                   |                   |
| Ödenecek Katma Değer Vergisi ("KDV")         | 17.030.379        | 1.363.196         |
| Satıcılara borçlar                           | 12.920.621        | 25.174.891        |
| Ödenecek vergi ve fonlar                     | 8.606.208         | 14.942.891        |
| İlişkili taraflara diğer borçlar (Dipnot 25) | 5.699.538         | 4.825.728         |
| Personele borçlar (Dipnot 25)                | 46.741            | 103.295           |
| <b>Toplam</b>                                | <b>44.303.487</b> | <b>46.410.001</b> |

#### 10 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

|                                                         | 30 Haziran 2024   | 31 Aralık 2023    |
|---------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar</b> |                   |                   |
| Ödenecek sosyal güvenlik primleri                       | 9.733.030         | 8.743.266         |
| Ödenecek diğer vergi ve yükümlülükler                   | 6.267.545         | 20.186.924        |
| Ödenecek ücretler                                       | 750.137           | 23.958.854        |
| <b>Toplam</b>                                           | <b>16.750.712</b> | <b>52.889.044</b> |

## ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

---

#### 11 MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Haziran 2024 itibarıyla 1.645.193 TL tutarında ofis makineleri, 84.590 TL tutarında demirbaş ve 22.931 TL tutarında diğer maddi duran varlık satın alımı gerçekleşmiştir (30 Haziran 2023: 1.272.615 TL ofis makineleri, 505.193 TL demirbaş).

30 Haziran 2024 tarihinde sona eren dönem oluşan 3.188.455 TL'lik (30 Haziran 2023: 5.239.676 TL) maddi duran varlık amortismanı genel yönetim giderlerinde yer almaktadır.

#### 12 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Haziran 2024 itibarıyla 233.830 TL tutarında lisans ve bilgisayar programı satın alımı gerçekleşmiştir (30 Haziran 2023: 740.914 TL).

30 Haziran 2024 tarihinde sona eren dönemde oluşan 4.412.296 TL'lik (30 Haziran 2023: 3.494.423 TL) maddi duran varlık amortismanının genel yönetim giderlerinde yer almaktadır.

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

#### 13 KULLANIM HAKLARI

30 Haziran 2024 itibarıyla 208.936 TL tutarında kullanım hakkı ilavesi bulunmaktadır (30 Haziran 2023: 389.785 TL).

30 Haziran 2024 itibarıyla 1.697.029 TL kullanım hakkı dönem amortisman gideri bulunmaktadır (30 Haziran 2023: 4.202.601 TL).

## ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

#### 14 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

##### (i) Diğer kısa vadeli karşılıklar

|                                  | 30 Haziran 2024  | 31 Aralık 2023   |
|----------------------------------|------------------|------------------|
| Dava karşılıkları <sup>(1)</sup> | 1.745.012        | 2.089.580        |
| <b>Toplam</b>                    | <b>1.745.012</b> | <b>2.089.580</b> |

<sup>(1)</sup> 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla, dava karşılıkları hesabında gösterilen 1.745.012 TL (31 Aralık 2023: 2.089.580 TL) tutarındaki karşılık Grup aleyhine açılmış olan işe iade davalarına ve diğer davalara ilişkin olarak gelecekte gerçekleşmesi olası yükümlülüklerin %100 kısmına karşılık ayrılmıştır.

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, bilanço dışı yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

##### (ii) Müşteriler adına emanette tutulan varlıklar

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

##### (iii) Verilen teminat mektupları

|                                                                                | 30 Haziran 2024 | 31 Aralık 2023 |
|--------------------------------------------------------------------------------|-----------------|----------------|
| İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş. para piyasası teminatı                  | 972.250.000     | 1.137.891.288  |
| Mahkemeler ve icra müdürlüklerine verilen teminatlar                           | 1.463.724       | 1.825.770      |
| Borsa İstanbul A.Ş. İşlem yapma yetkisi kapsamında oluşabilecek zarar teminatı | 400.000         | --             |
| Türk Telekomünikasyon A.Ş.'ye verilen teminatlar                               | 18.200          | 22.702         |
| SPK aracılık işlemleri teminatı                                                | 1.776           | 2.215          |

## ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

15

#### TAAHHÜTLER

##### Vadeli işlem sözleşmelerine ilişkin açıklamalar

| 30 Haziran 2024                 |                 |          |                |                   |
|---------------------------------|-----------------|----------|----------------|-------------------|
| Sözleşme tanımı                 | Vade            | Pozisyon | Kontrat sayısı | Nominal değer TRY |
| O_USDTRYKE0724C35000<br>(SHORT) | 31 Temmuz 2024  | Kısa     | 400            | 14.000.000        |
| O_GARANE0824C110.00<br>(SHORT)  | 31 Ağustos 2024 | Kısa     | 1              | 11.000            |
| <b>Net pozisyon</b>             |                 |          |                | <b>14.011.000</b> |

  

| 31 Aralık 2023                |              |          |                |                   |
|-------------------------------|--------------|----------|----------------|-------------------|
| Sözleşme tanımı               | Vade         | Pozisyon | Kontrat sayısı | Nominal değer TRY |
| O_GARANE0124C58.00<br>(SHORT) | 31 Ocak 2024 | Kısa     | 1200           | 120.000           |
| <b>Net pozisyon</b>           |              |          |                | <b>120.000</b>    |

16

#### ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR

|                                                  | 30 Haziran 2024   | 31 Aralık 2023    |
|--------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Kısa vadeli çalışanlara sağlanan faydalar</b> |                   |                   |
| İkramiye karşılığı                               | 4.130.371         | 5.596.370         |
| Kullanılmamış izin karşılığı                     | 17.794.330        | 13.389.457        |
| <b>Toplam</b>                                    | <b>21.924.701</b> | <b>18.985.827</b> |

Kıdem tazminatı karşılığı aşağıdaki açıklamalar çerçevesinde ayrılmaktadır. Kanunlara göre Grup, bir senesini doldurmuş olan ve sebepsiz yere kurumla ilişkisi kesilen veya emekli olan, 25 hizmet yılını (kadınlarda 20 sene) dolduran ve emeklilik hakkı kazanmış, askere çağrılan veya vefat eden personeli için kıdem tazminatı ödemekle mükelleftir.

Fon ayrılma zorunluluğu bulunmadığından yükümlülük için fon ayrılmamıştır.

|                                                  | 30 Haziran 2024  | 31 Aralık 2023   |
|--------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Uzun vadeli çalışanlara sağlanan faydalar</b> |                  |                  |
| Kıdem tazminatı karşılığı                        | 2.495.793        | 1.783.426        |
| <b>Toplam</b>                                    | <b>2.495.793</b> | <b>1.783.426</b> |

## ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

#### 16 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR (devamı)

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Grup çalışanlarının emekliliğinden doğacak gelecekteki olası yükümlülüğünün, bilanço tarihindeki değerinin tahmini ile hesaplanmıştır.

TMS 19, "Çalışanlara Sağlanan Faydalar", şirketlerin istatistiksel değerlendirme yöntemleri kullanarak olası yükümlülüklerinin bugünkü değerinin hesaplanmasını öngörmektedir. Dolayısıyla Grup'un muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri aşağıdaki tabloda yer alan varsayımlar kullanılarak hesaplanmıştır.

|                                                          | 30 Haziran 2024 | 31 Aralık 2023 |
|----------------------------------------------------------|-----------------|----------------|
| İskonto oranı (%)                                        | 3,39            | 3,39           |
| Emeklilik olasılığının tahmini için devir hızı oranı (%) | 67,20           | 65,84          |

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

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

|                             | 1 Ocak –<br>30 Haziran 2024 | 1 Ocak –<br>30 Haziran 2023 |
|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Dönem başı bakiyesi         | 13.389.457                  | 11.350.864                  |
| Dönem içindeki değişim, net | 7.575.840                   | 5.002.347                   |
| Parasal kayıp               | (3.170.967)                 | (2.153.555)                 |
| <b>Dönem sonu</b>           | <b>17.794.330</b>           | <b>14.199.656</b>           |

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

|                            | 1 Ocak –<br>30 Haziran 2024 | 1 Ocak –<br>30 Haziran 2023 |
|----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Dönem başı bakiyesi        | 1.783.426                   | 4.691.919                   |
| Aktüeryal (kazanç)/kayıp   | 802.642                     | 2.226.520                   |
| Faiz maliyeti              | 384.331                     | 446.041                     |
| Hizmet maliyeti            | 570.611                     | 397.356                     |
| Dönem içinde yapılan ödeme | (613.675)                   | (5.454.461)                 |
| Ek fayda ödemeleri         | --                          | 1.138.282                   |
| Parasal kayıp              | (431.542)                   | (870.495)                   |
| <b>Dönem sonu</b>          | <b>2.495.793</b>            | <b>2.575.162</b>            |

## ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

#### 17 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

|                                       | 30 Haziran 2024   | 31 Aralık 2023    |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Peşin ödenmiş giderler</b>         |                   |                   |
| Peşin ödenmiş giderler <sup>(1)</sup> | 12.703.498        | 17.794.313        |
| <b>Toplam</b>                         | <b>12.703.498</b> | <b>17.794.313</b> |

<sup>(1)</sup>Peşin ödenmiş giderler, gelecek aylara ait bilgi işlem, veri yayın ve sponsorluk vb. giderlerinden oluşmaktadır.

#### 18 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

|                                        | 30 Haziran 2024 | 31 Aralık 2023   |
|----------------------------------------|-----------------|------------------|
| <b>Diğer dönen varlıklar</b>           |                 |                  |
| Verilen avanslar                       | 320.974         | 3.422.109        |
| <b>Toplam</b>                          | <b>320.974</b>  | <b>3.422.109</b> |
| <b>Diğer kısa vadeli yükümlülükler</b> |                 |                  |
| Diğer kısa vadeli yükümlülükler        | 629.286         | 3.548.801        |
| <b>Toplam</b>                          | <b>629.286</b>  | <b>3.548.801</b> |

## ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

#### 19 ÖZKAYNAKLAR

##### Sermaye

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

| Ortağın adı                   | 30 Haziran 2024    |                  | 31 Aralık 2023     |                  |
|-------------------------------|--------------------|------------------|--------------------|------------------|
|                               | Pay tutarı<br>(TL) | Pay oranı<br>(%) | Pay tutarı<br>(TL) | Pay oranı<br>(%) |
| ÜNLÜ Yatırım Holding<br>A.Ş.  | 50.000.000         | 100              | 35.000.000         | 100              |
| <b>Toplam</b>                 | <b>50.000.000</b>  |                  | <b>35.000.000</b>  |                  |
| Sermaye düzeltme farkları     | 372.530.013        | 100              | 372.530.013        | 100              |
| <b>Toplam ödenmiş sermaye</b> | <b>422.530.013</b> |                  | <b>407.530.013</b> |                  |

Sermaye düzeltme farkları ödenmiş sermayeye yapılan nakit ve nakit benzeri ilavelerin enflasyona göre düzeltilmiş toplam tutarları ile enflasyon düzeltmesi öncesindeki tutarları arasındaki farkı ifade eder. Sermaye düzeltmesi farklarının sermayeye eklenmek dışında bir kullanımı yoktur.

Özsermaye enflasyon düzeltmesi farkları ile olağanüstü yedeklerin kayıtlı değerleri bedelsiz sermaye artırımını; nakit kar dağıtımını ya da zarar mahsubunda kullanılabilecektir. Ancak özsermaye enflasyon düzeltme farkları, nakit kar dağıtımında kullanılması durumunda kurumlar vergisine tabi olacaktır.

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla, ana ortak Şirket'in esas sermayesi 50.000.000 TL (31 Aralık 2023: 35.000.000 TL)'dir. 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla, Şirket'in sermayesi, ihraç edilmiş ve her biri 1 Kr nominal değerde 5.000.000.000 (31 Aralık 2023: 1 Kr, 3.500.000.000) adet hisseden meydana gelmiştir.

25 Nisan 2022 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul toplantısı sonucunda, Şirket'in ödenmiş sermayesi 15.000.000 TL'den 35.000.000 TL'ye arttırılmış ve Şirket, Ana Sözleşmesi'nin sermayeye ilişkin 6'ncı maddesi, sermaye artırım ve Ana Sözleşme tadiline yönelik gerekli izinler Sermaye Piyasası Kurulu ve T.C. Sanayi ve Ticaret Bakanlığı tarafından verilmiş olup, artırılan 20.000.000 TL'nin tamamı, nakden ÜNLÜ Yatırım Holding tarafından karşılanmıştır. Sermaye artırım kararı, 29 Nisan 2022 tarih 10570 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi'nde ilan edilmiştir.

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



## ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

#### 19 ÖZKAYNAKLAR (devamı)

##### Diğer kapsamlı gelirler

Konsolidasyona tabi bağlı ortaklıkların özkaynaklarının dönem sonu kapanış kurları ile gelir ve gider kalemlerinin ise yıllık ortalama kurlar kullanılarak çevrilmesi nedeniyle oluşan birikmiş 35.990.075 TL tutarındaki kur farkı zararı özkaynaklar altında açılan "Kur çevrim farkları" hesabında muhasebeleştirilmiştir (31 Aralık 2023: 22.878.085 TL zarar).

TMS 19 standardı gereği Grup'un kıdem tazminatı yükümlülüğünden doğan vergi etkisi sonrası kümülatif aktüeryal kayıp 1.754.110 TL'dir (31 Aralık 2023: 1.192.261 TL kayıp).

Sermaye düzeltme farkları, ödenmiş sermayeye yapılan nakit ve nakit benzeri ilavelerin enflasyona göre düzeltilmiş toplam tutarları ile enflasyon düzeltmesi öncesindeki tutarları arasındaki farkı ifade eder.

##### Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler

Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler, şirketin ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, kanuni net karın %5'i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5'ini aşan dağıtılan karın %10'udur. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50'sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

Yukarıda bahsi geçen tutarların SPK Finansal Raporlama Standartları uyarınca "Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler" içerisinde sınıflandırılması gerekmektedir.

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla, Grup'un kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekleri 119.825.163 TL (31 Aralık 2023: 119.825.163 TL)'dir.

##### Geçmiş yıllar karları

SPK'nın 7 Haziran 2013 tarih ve 20/670 sayılı toplantısında alınan karar uyarınca enflasyona göre düzeltilen ilk finansal tablo denkleştirme işleminde ortaya çıkan ve "Geçmiş yıllar zararı"nda izlenen tutarın, SPK'nın kar dağıtımına ilişkin düzenlemeleri çerçevesinde, enflasyona göre düzeltilmiş finansal tablolara göre dağıtılabilecek kar rakamı bulunurken indirim kalemi olarak dikkate alınmaktaydı. Bununla birlikte, "Geçmiş yıllar zararı"nda izlenen söz konusu tutar, varsa dönem karı ve dağıtılmamış geçmiş yıl karları, kalan zarar miktarının ise sırasıyla olağanüstü yedek akçeler, yasal yedek akçeler, özkaynak kalemlerinin enflasyon muhasebesine göre düzeltilmesinden kaynaklanan sermaye yedeklerinden mahsup edilmesi mümkün bulunmaktaydı.

## ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### 19 ÖZKAYNAKLAR (devamı)

Yine SPK'nın 7 Haziran 2013 tarih ve 20/670 sayılı toplantısında alınan karar uyarınca enflasyona göre düzeltilen ilk finansal tablo düzenlenmesi sonucunda özkaynak kalemlerinden "Sermaye, Emisyon primi, Yasal yedekler, Statü yedekleri, Özel yedekler ve Olağanüstü yedek" kalemlerine bilançoda kayıtlı değerleri ile yer verilmekte ve bu hesap kalemlerinin düzeltilmiş değerleri toplu halde özkaynak grubu içinde "özsermaye enflasyon düzeltmesi farkları" hesabında yer almaktaydı. Tüm özkaynak kalemlerine ilişkin "özsermaye enflasyon düzeltmesi farkları" sadece bedelsiz sermaye artırımını veya zarar mahsubunda, olağanüstü yedeklerin kayıtlı değerleri ise, bedelsiz sermaye artırımını; nakit kar dağıtımını ya da zarar mahsubunda kullanılabilmekteydi.

SPK'nın 7 Haziran 2013 tarih ve 20/670 sayılı toplantısında alınan karar ve ona açıklama getiren diğer SPK duyurularına göre "Ödenmiş sermaye", "Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler" ve "Hisse senedi ihraç primleri"nin yasal kayıtlardaki tutarları üzerinden gösterilmesi gerekmektedir. Söz konusu tebliğin uygulanması esnasında değerlemelerde çıkan farklılıkların (enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan farklılıklar gibi):

-“Ödenmiş sermaye”den kaynaklanmaktaysa ve henüz sermayeye ilave edilmemişse, “Ödenmiş sermaye” kaleminden sonra gelmek üzere açılacak “Sermaye düzeltmesi farkları” kalemiyle;

-“Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler” ve “Hisse senedi ihraç primleri”nden kaynaklanmakta ve henüz kar dağıtımını veya sermaye artırımına konu olmamışsa “Geçmiş yıllar kar/zararıyla”, ilişkilendirilmesi gerekmektedir. Diğer özkaynak kalemleri ise TFRS standartları çerçevesinde değerlendirilen tutarları ile gösterilmektedir.

Sermaye düzeltmesi farklarının sermayeye eklenmek dışında bir kullanımı yoktur.

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

|                                    | 30 Haziran 2024           |                                     |                     |
|------------------------------------|---------------------------|-------------------------------------|---------------------|
|                                    | Sermaye düzeltme farkları | Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler | Olağanüstü Yedekler |
| TMS/TFRS Finansal Tablolarına Göre | 372.530.013               | 119.825.163                         | --                  |
| Vergi Usul Kanununa Göre           | 237.515.115               | 179.962.912                         | 1.094.602.405       |
| Fark                               | 135.014.898               | (60.137.749)                        | (1.094.602.405)     |

|                                    | 31 Aralık 2023            |                                     |                     |
|------------------------------------|---------------------------|-------------------------------------|---------------------|
|                                    | Sermaye Düzeltme Farkları | Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler | Olağanüstü Yedekler |
| TMS/TFRS Finansal Tablolarına Göre | 372.530.013               | 119.825.163                         | --                  |
| Vergi Usul Kanununa Göre           | 193.058.987               | 159.610.061                         | 931.037.572         |
| Fark*                              | 179.471.026               | (39.784.898)                        | (931.037.572)       |

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

## ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

20

#### FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİ HASILATI

|                                                           | 1 Ocak –<br>30 Haziran 2024 | 1 Nisan –<br>30 Haziran 2024 | 1 Ocak –<br>30 Haziran 2023 | 1 Nisan –<br>30 Haziran 2023 |
|-----------------------------------------------------------|-----------------------------|------------------------------|-----------------------------|------------------------------|
| <b>Menkul kıymet alım-satım işlemlerinden gelirler</b>    | <b>26.688.889.156</b>       | <b>9.749.590.696</b>         | <b>24.639.110.541</b>       | <b>17.701.077.051</b>        |
| Eurobond satışları                                        | 25.484.542.295              | 9.100.554.799                | 23.922.268.131              | 17.125.034.570               |
| Hisse senedi satışları                                    | 826.989.794                 | 558.008.158                  | 45.749.622                  | 18.507.120                   |
| Finansman bonusu satışları                                | 157.617.302                 | 25.352.417                   | 17.035.532                  | 11.884.885                   |
| Özel sektör tahvili satışları                             | 128.440.700                 | 257.608                      | 885.567                     | 6.314                        |
| Yatırım fonu satışları                                    | 58.532.895                  | 58.532.895                   | 578.888.497                 | 536.515.414                  |
| Devlet tahvili, hazine bonusu satışları                   | 32.766.170                  | 6.884.819                    | 74.283.192                  | 9.128.748                    |
| <b>Aracılık işlemlerinden gelirler</b>                    | <b>454.967.794</b>          | <b>203.980.358</b>           | <b>338.237.466</b>          | <b>159.179.726</b>           |
| Kredilerden sağlanan faiz gelirleri                       | 178.516.794                 | 84.992.866                   | 157.120.667                 | 82.117.321                   |
| Yurtiçi hisse senedi satış ve aracılık komisyonu          | 89.791.133                  | 54.656.447                   | 75.975.361                  | 32.513.543                   |
| Varant gelirleri                                          | 61.109.605                  | 26.757.458                   | 42.413.921                  | 18.396.104                   |
| Halka arz aracılık komisyonları                           | 57.409.829                  | --                           | --                          | --                           |
| Yurtdışı hisse senedi satış ve aracılık komisyonu         | 45.470.678                  | 26.279.041                   | 29.662.067                  | 13.970.466                   |
| Viop komisyon gelirleri                                   | 19.194.541                  | 9.173.597                    | 28.361.785                  | 9.655.484                    |
| Kaldıraçlı alım-satım işlemlerinden oluşan karlar         | 202.650                     | --                           | 1.949.614                   | 1.294.426                    |
| Takas işlem ve saklama komisyonu                          | 3.272.564                   | 2.120.949                    | 2.754.051                   | 1.232.382                    |
| <b>Diğer finansal gelirler</b>                            | <b>44.250.314</b>           | <b>24.643.978</b>            | <b>35.216.528</b>           | <b>18.058.418</b>            |
| Yurtdışı işlem gelirleri                                  | 8.098.550                   | 4.064.233                    | 15.810.881                  | 9.480.140                    |
| Diğer hizmet gelirleri                                    | 36.151.764                  | 20.579.745                   | 19.405.647                  | 8.578.278                    |
| <b>Finansal gelirlerden gelirinden indirimler (-)</b>     | <b>(553.130)</b>            | <b>(83.673)</b>              | <b>(32.273)</b>             | <b>(5.173)</b>               |
| Finansal hizmet indirimleri (-)                           | (553.130)                   | (83.673)                     | (32.273)                    | (5.173)                      |
| <b>Finans sektörü faaliyetleri hasılatı</b>               | <b>27.187.554.134</b>       | <b>9.978.131.359</b>         | <b>25.012.532.262</b>       | <b>17.878.310.022</b>        |
| Eurobond satış maliyetleri (-)                            | (25.454.679.284)            | (9.083.533.103)              | (23.855.253.160)            | (17.088.498.269)             |
| Hisse senedi satışlarının maliyetleri (-)                 | (798.362.377)               | (557.882.173)                | (45.675.798)                | (18.536.202)                 |
| Finansman bonusu satışlarının maliyetleri (-)             | (157.546.278)               | (25.352.858)                 | (17.034.704)                | (11.884.341)                 |
| Özel sektör tahvili satışlarının maliyeti (-)             | (128.304.909)               | (258.962)                    | (885.549)                   | (6.347)                      |
| Yatırım fonu satışlarının maliyetleri (-)                 | (58.496.086)                | (58.496.086)                 | (550.611.619)               | (508.532.165)                |
| Devlet tahvili, hazine bonusu satışlarının maliyetleri(-) | (32.722.465)                | (6.875.003)                  | (74.118.797)                | (9.135.210)                  |
| <b>Finans sektörü faaliyetleri maliyeti (-)</b>           | <b>(26.630.111.399)</b>     | <b>(9.732.398.185)</b>       | <b>(24.543.579.627)</b>     | <b>(17.636.592.534)</b>      |
| <b>Finans sektörü faaliyetlerinden brüt kar</b>           | <b>557.442.735</b>          | <b>245.733.174</b>           | <b>468.952.635</b>          | <b>241.717.488</b>           |

## ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### 21 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

|                                                              | 1 Ocak –<br>30 Haziran 2024 | 1 Nisan –<br>30 Haziran 2024 | 1 Ocak –<br>30 Haziran<br>2023 | 1 Nisan –<br>30 Haziran<br>2023 |
|--------------------------------------------------------------|-----------------------------|------------------------------|--------------------------------|---------------------------------|
| <b>Pazarlama giderleri</b>                                   |                             |                              |                                |                                 |
| Pazarlama ve dağıtım giderleri                               | 44.221.063                  | 21.007.910                   | 40.220.133                     | 17.959.187                      |
| Reklam ve ilan giderleri                                     | 22.563.986                  | 10.402.285                   | 7.882.157                      | 5.250.705                       |
| Temsil ve ağırlama giderleri                                 | 540.920                     | 96.954                       | 422.410                        | 262.147                         |
| <b>Toplam</b>                                                | <b>67.325.969</b>           | <b>31.507.149</b>            | <b>48.524.700</b>              | <b>23.472.039</b>               |
| <b>Genel yönetim giderleri</b>                               |                             |                              |                                |                                 |
| Personel ücret ve giderleri                                  | 179.119.445                 | 80.404.105                   | 161.023.015                    | 80.311.125                      |
| Vergi, resim ve harç giderleri                               | 27.195.012                  | 12.770.959                   | 22.143.834                     | 10.828.453                      |
| Data hattı giderleri                                         | 20.811.828                  | 11.157.896                   | 19.059.732                     | 11.161.811                      |
| Bilgi işlem giderleri                                        | 18.362.064                  | 9.920.931                    | 12.525.280                     | 6.097.532                       |
| Danışmanlık ve denetim gideri                                | 10.117.121                  | 5.709.684                    | 8.574.870                      | 3.776.515                       |
| Amortisman giderleri ve itfa payları<br>(Dipnot 11,12 ve 13) | 9.297.780                   | 4.200.134                    | 12.936.700                     | 4.335.480                       |
| Kira giderleri                                               | 6.780.623                   | 3.930.216                    | 4.744.471                      | 3.083.528                       |
| Bina yönetim giderleri                                       | 5.811.002                   | 3.018.302                    | 4.715.445                      | 2.233.665                       |
| Seyahat giderleri                                            | 3.961.072                   | 1.994.886                    | 2.803.776                      | 1.787.737                       |
| Haberleşme giderleri                                         | 2.107.438                   | 1.006.801                    | 2.086.732                      | 1.091.343                       |
| Sigorta giderleri                                            | 1.207.100                   | (31.328)                     | 362.850                        | 229.831                         |
| Aidat ve üyelikler                                           | 1.141.673                   | 176.195                      | 1.282.256                      | 177.993                         |
| Taşıt giderleri                                              | 1.004.530                   | 516.116                      | 836.126                        | 525.009                         |
| Diğer genel yönetim giderleri                                | 2.437.835                   | 559.993                      | 4.458.443                      | 2.098.034                       |
| <b>Toplam</b>                                                | <b>289.354.523</b>          | <b>135.334.890</b>           | <b>257.553.530</b>             | <b>127.738.056</b>              |

## ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### 22 FİNANSMAN GELİRLERİ ve GİDERLERİ

|                                  | 1 Ocak –<br>30 Haziran 2024 | 1 Nisan –<br>30 Haziran 2024 | 1 Ocak –<br>30 Haziran 2023 | 1 Nisan –<br>30 Haziran 2023 |
|----------------------------------|-----------------------------|------------------------------|-----------------------------|------------------------------|
| Faiz gelirleri                   | 108.741.104                 | 55.478.412                   | 29.441.238                  | 17.988.574                   |
| Türev piyasa işlemleri gelirleri | 93.390.564                  | 72.542.352                   | 70.745.699                  | 1.230.748                    |
| Menkul kıymet gelir reeskontları | 32.273.627                  | 14.529.493                   | 26.394.193                  | 20.526.540                   |
| Kur farkı geliri                 | 22.919.349                  | 7.654.838                    | 115.330.288                 | 98.470.166                   |
| Temettü gelirleri                | 551.304                     | 551.304                      | 26.036                      | 26.036                       |
| <b>Toplam</b>                    | <b>257.875.948</b>          | <b>150.756.399</b>           | <b>241.937.454</b>          | <b>138.242.064</b>           |

|                                                       | 1 Ocak –<br>30 Haziran 2024 | 1 Nisan –<br>30 Haziran 2024 | 1 Ocak –<br>30 Haziran 2023 | 1 Nisan –<br>30 Haziran 2023 |
|-------------------------------------------------------|-----------------------------|------------------------------|-----------------------------|------------------------------|
| Borsa para piyasasına ödenen faiz giderleri           | 172.963.707                 | 87.857.074                   | 54.043.179                  | 44.772.744                   |
| Türev piyasa işlemleri giderleri                      | 88.772.586                  | 68.518.649                   | 57.895.815                  | 1.106.442                    |
| Menkul kıymet gider reeskontları                      | 10.994.202                  | 7.614.681                    | 16.642.329                  | (7.451.025)                  |
| Teminat mektubu komisyon giderleri                    | 7.853.328                   | 4.321.185                    | --                          | --                           |
| Kur farkı gideri                                      | 5.415.943                   | 2.224.007                    | 30.784.636                  | 25.300.315                   |
| İhraç edilen borçlanma araçlarına ilişkin faiz gideri | 1.217.215                   | 268.864                      | 26.612.134                  | 21.893.195                   |
| Kredi faiz giderleri                                  | 498.865                     | 149.975                      | 11.134.868                  | 2.780.147                    |
| Devlet tahvili faiz gideri                            | --                          | --                           | 8.514.603                   | 8.514.603                    |
| Diğer giderler                                        | 3.334.680                   | 2.213.247                    | 2.853.894                   | 706.967                      |
| <b>Toplam</b>                                         | <b>291.050.526</b>          | <b>173.167.682</b>           | <b>208.481.458</b>          | <b>97.623.388</b>            |

## ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### 23 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Grup, ertelenen vergi varlıklarını ve yükümlülüklerini, bilanço kalemlerinin TFRS uyarınca düzenlenmiş ve yasal finansal tabloları arasındaki farklı değerlendirilmeleri sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplamaktadır. Söz konusu geçici farklar genellikle gelir ve giderlerin, TFRS ve vergi kanunlarına göre değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleşmesinden kaynaklanmaktadır.

##### Kurumlar vergisi

|                                                                                     | 30 Haziran 2024   | 31 Aralık 2023    |
|-------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Tahakkuk eden kurumlar vergisi                                                      | 50.515.170        | 134.424.862       |
| Peşin ödenen vergiler                                                               | (34.648.077)      | (111.287.671)     |
| Parasal kayıp kazanç                                                                | (1.085.849)       | (5.359.935)       |
| <b>Dönem karı vergi yükümlülüğü / (cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar), net</b> | <b>14.781.244</b> | <b>17.777.256</b> |

  

|                                      | 1 Ocak –<br>30 Haziran 2024 | 1 Ocak –<br>30 Haziran 2023 |
|--------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Cari yıl vergi gideri                | 50.515.170                  | 58.152.247                  |
| Ertelenmiş vergi gideri/ (geliri)    | (3.860.856)                 | (12.436.358)                |
| <b>Toplam vergi gideri/ (geliri)</b> | <b>46.654.314</b>           | <b>45.715.889</b>           |

15 Nisan 2022 tarihli ve 31810 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 7394 Sayılı Hazineye Ait Taşınmaz Malların Değerlendirilmesi ve Katma Değer Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un 26'ncı maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun geçici 13'üncü maddesine eklenen fıkra ile Kurumlar Vergisi oranı 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için yeniden düzenlenerek %25 olarak uygulanacağı belirlenmiştir. 15 Temmuz 2023 tarih ve 32249 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan 7456 sayılı Kanun ile bankaların da dahil olduğu finans ve sigorta şirketleri için genel kurumlar vergisi oranı %25'den %30'a yükseltilmiştir. Kurumlar vergisi oranları 1 Ekim 2023 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak ve 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren vergilendirme dönemlerinde elde edecekleri kazançlarına uygulanmak üzere yürürlüğe girmiştir.

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 vergi matrahına uygulanır. Kâr dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir.

Türkiye'deki bir işyeri ya da daimî temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye'de yerleşik kurumlara ödenen kar paylarından (temettüler) stopaj yapılmaz. Bunların dışında kalan kişi ve kurumlara yapılan temettü ödemeleri %10 oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz.

### 30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### 23 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

Kurumlar Vergisi Kanunu uyarınca cari vergilendirme dönemi içerisindeki ilk dokuz aylık periyot, üçer aylık dönemler itibarıyla geçici vergi dönemleri kabul edilmiş olup, yıl içerisinde toplamda üç geçici vergi beyannamesi verilmektedir. Kurumlar bu üçer aylık mali kârları üzerinden geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 17. gününe kadar beyan edip öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi devlete karşı olan herhangi bir başka mali borca da mahsup edilebilir.

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 son günü akşamına kadar bağlı bulunulan vergi dairesine verilir.

Vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse ödenecek yapılacak vergi tarhiyatı nedeniyle vergi miktarları değişebilir.

Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez.

Kurumlar Vergisi Kanunu’nda kurumlara yönelik birçok istisna bulunmaktadır. Dolayısı ile ticari kar/zarar rakamı içinde yer alan istisnai kazançlar kurumlar vergisi hesabında dikkate alınmıştır.

Kurumlar vergisi matrahının tespitinde yukarıda yer alan istisnalar yanında ayrıca Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 8, 9 ve 10. maddeleri ile Gelir Vergisi Kanunu’nun 40. madde hükmünde belirtilen indirimler de dikkate alınır.

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.

## ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### 23 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

Grup'un Türkiye dışında faaliyet gösteren konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıkları ÜNLÜ Securities Inc. ve ÜNLÜ Securities UK Ltd. için geçerli kurumlar vergisi oranları faaliyet gösterdiği ülkenin mevzuatı çerçevesinde belirlenmektedir.

#### Ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü

|                          | 30 Haziran 2024 | 31 Aralık 2023 |
|--------------------------|-----------------|----------------|
| Ertelenmiş vergi varlığı | 8.122.893       | 4.021.244      |

Şirket, vergiye esas enflasyona göre düzeltilmiş yasal finansal tabloları ile TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TFRS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir.

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

|                                                                 | Toplam birikmiş geçici farklar |                    | Ertelenen vergi varlığı/(yükümlülüğü) |                    |
|-----------------------------------------------------------------|--------------------------------|--------------------|---------------------------------------|--------------------|
|                                                                 | 30 Haziran 2024                | 31 Aralık 2023     | 30 Haziran 2024                       | 31 Aralık 2023     |
| Kıdem tazminatı, prim karşılığı ve kullanılmamış izin karşılığı | 24.420.494                     | 20.769.253         | 7.326.148                             | 6.230.776          |
| Finansal araçlar değerlendirme farkı                            | 13.750.358                     | --                 | 4.125.107                             | --                 |
| Dava karşılığı                                                  | 1.745.012                      | 2.089.580          | 523.504                               | 626.874            |
| Türev araçlar değerlendirme farkları                            | 1.575.839                      | --                 | 472.752                               | --                 |
| Diğer                                                           | 128.723                        | --                 | 38.617                                | --                 |
| <b>Ertelenmiş vergi varlıkları</b>                              | <b>41.620.426</b>              | <b>22.858.833</b>  | <b>12.486.128</b>                     | <b>6.857.650</b>   |
| Gelir tahakkukları                                              | (7.863.775)                    | --                 | (2.359.133)                           | --                 |
| Duran varlık düzeltmeleri                                       | (6.665.006)                    | (6.048.133)        | (1.999.502)                           | (1.814.440)        |
| Finansal kiralama farkları                                      | (15.333)                       | (773.850)          | (4.600)                               | (232.155)          |
| Türev araçlar değerlendirme farkları                            | --                             | (2.301.448)        | --                                    | (690.435)          |
| Diğer                                                           | --                             | (331.253)          | --                                    | (99.376)           |
| <b>Ertelenmiş vergi yükümlülükleri</b>                          | <b>(14.544.114)</b>            | <b>(9.454.684)</b> | <b>(4.363.235)</b>                    | <b>(2.836.406)</b> |
| <b>Ertelenmiş vergi varlıkları, net</b>                         |                                |                    | <b>8.122.893</b>                      | <b>4.021.244</b>   |



## ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

#### 23 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

##### *Finansal tablolara yansıtılmış ertelenmiş vergi*

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, indirilebilir mali zararlardan hesaplanacak ertelenmiş vergi varlığı, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kar elde etmek suretiyle mali zararlardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte bu mali zararların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır.

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla Grup'un, 52.223.796 TL tutarındaki mali zararını kullanamama riskini öngörmüş ve 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla söz konusu birikmiş mali zararlar üzerinden ihtiyatlılık prensibiyle ertelenmiş vergi hesaplanmamıştır (31 Aralık 2023: 36.633.378 TL).

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla Grup'un yurtdışı bağlı ortaklıkları olan ÜNLÜ Securities Inc ve ÜNLÜ Securities UK Ltd'den gelen, ertelenmiş vergi varlığı hesaplanmayan mali zararların yaşlandırma tablosu aşağıdaki gibidir;

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

Dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

|                                                             | 1 Ocak –<br>30 Haziran 2024 | 1 Ocak –<br>30 Haziran 2023 |
|-------------------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Vergi öncesi kar                                            | 71.895.323                  | 143.102.465                 |
| Yasal vergi oranı ile oluşan teorik vergi gideri (*)        | (21.568.597)                | (35.775.616)                |
| Kanunen kabul edilmeyen giderler                            | (3.840.423)                 | (5.207.752)                 |
| İndirim, istisnaların etkisi                                | 8.999.455                   | 10.242.683                  |
| Üzerinden ertelenmiş vergi varlığı hesaplanmayan mali zarar | (4.677.125)                 | (2.827.750)                 |
| Vergiye tabii olmayan enflasyon düzeltmeleri ve diğer       | (25.567.624)                | (12.147.454)                |
| <b>Cari dönem vergi gideri</b>                              | <b>(46.654.314)</b>         | <b>(45.715.889)</b>         |

(\*) 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla geçerli vergi oranı %30'dur (30 Haziran 2023: %25)

#### 24 PAY BAŞINA KAZANÇ

Hisse Başına Kazanca İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı TMS 33'e göre hisse senetleri borsada işlem görmeyen işletmeler pay başına kazanç açıklamak zorunda değildirler. Ana ortak Şirket'in hisseleri borsada işlem görmediğinden, ilişikteki konsolide finansal tablolarda pay başına kazanç hesaplanmamıştır.

## ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

#### 25 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

##### (a) İlişkili taraflarla bakiyeler

|                                                     | 30 Haziran 2024    | 31 Aralık 2023    |
|-----------------------------------------------------|--------------------|-------------------|
| <b>Finansal yatırımlar (Dipnot 5)</b>               |                    |                   |
| ÜNLÜ Yatırım Holding A.Ş. <sup>(3)</sup>            | 59.233.777         | --                |
| <b>Toplam</b>                                       | <b>59.233.777</b>  | <b>--</b>         |
| <b>Ticari alacaklar (Dipnot 8)</b>                  |                    |                   |
| ÜNLÜ Portföy Yönetimi A.Ş. <sup>(2)</sup>           | 610.955            | 579.629           |
| <b>Toplam</b>                                       | <b>610.955</b>     | <b>579.629</b>    |
| <b>Diğer alacaklar (Dipnot 9)</b>                   |                    |                   |
| ÜNLÜ Yatırım Holding A.Ş. <sup>(3)</sup>            | 180.000            | 942.251           |
| Personelden alacaklar                               | 97.189             | 74.322            |
| ÜNLÜ Portföy Yönetimi A.Ş.                          | 52.575             | --                |
| <b>Toplam</b>                                       | <b>329.764</b>     | <b>1.016.573</b>  |
| <b>Ticari borçlar (Dipnot 8)</b>                    |                    |                   |
| ÜNLÜ Yatırım Holding A.Ş. <sup>(3)</sup>            | 74.989.842         | 6.648.092         |
| Personel ve üst yönetim                             | 49.147.146         | 34.541.672        |
| ÜNLÜ Portföy Yönetimi A.Ş. <sup>(2)</sup>           | 23.758.052         | 31.764.853        |
| ÜNLÜ LT Investments Limited Partners <sup>(1)</sup> | 2.539.549          | 4.039.224         |
| İstanbul Varlık Yönetimi A.Ş. <sup>(2)</sup>        | 2.169.012          | 6.208.885         |
| <b>Toplam ticari borçlar</b>                        | <b>152.603.601</b> | <b>83.202.726</b> |
| <b>Diğer borçlar (Dipnot 9)</b>                     |                    |                   |
| Borsa İstanbul A.Ş.                                 | 5.687.538          | 4.825.728         |
| Personeler borçlar                                  | 46.741             | 103.295           |
| Ünlü Yazılım Teknoloji Hizmetleri A.Ş.              | 12.000             | --                |
| <b>Toplam diğer borçlar</b>                         | <b>5.746.279</b>   | <b>4.929.023</b>  |

## ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

#### 25 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

##### (b) İlişkili taraflarla olan işlemler

|                                           | 1 Ocak -<br>30 Haziran 2024 | 1 Ocak -<br>30 Haziran<br>2023 |
|-------------------------------------------|-----------------------------|--------------------------------|
| <b>Finansman gelirleri</b>                |                             |                                |
| ÜNLÜ Yatırım Holding A.Ş. <sup>(3)</sup>  | 9.233.777                   | 3.154.795                      |
|                                           | <b>9.233.777</b>            | <b>3.154.795</b>               |
| <b>Diğer gelirler (*)</b>                 |                             |                                |
| ÜNLÜ Yatırım Holding A.Ş. <sup>(3)</sup>  | 826.263                     | 811.677                        |
| ÜNLÜ Portföy Yönetimi A.Ş. <sup>(2)</sup> | 237.380                     | 470.364                        |
| Ünlü Alternative Asset Management Limited | --                          | 460.938                        |
| <b>Toplam</b>                             | <b>1.063.643</b>            | <b>1.742.979</b>               |

(\*) Diğer gelirler ortak alan kullanımı ve kira gelirlerinden oluşmaktadır.

(1) Ana ortağın %100 hissedar olduğu ortaklığın kurmuş olduğu yatırım fonlarıdır.

(2) Ana ortağın bağlı ortağıdır.

(3) Ana ortaktır.

##### (c) Yönetim kuruluna ve üst düzey yöneticilere verilen ücretler:

30 Haziran 2024 tarihinde sona eren hesap dönemi içerisinde, Grup'un üst düzey yöneticilere sağlamış olduğu ücret ve benzeri faydaların toplamı 54.859.686 TL (1 Ocak – 30 Haziran 2023: 54.606.874 TL)'dir.

#### 26 TÜREV ARAÇLAR

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

|                   | 30 Haziran 2024   |                     | 31 Aralık 2023    |                     |
|-------------------|-------------------|---------------------|-------------------|---------------------|
|                   | Varlıklar         | Yükümlülükler       | Varlıklar         | Yükümlülükler       |
| Swap işlemleri    | 26.381.092        | --                  | 6.068.861         | (77.025)            |
| Forward işlemleri | 2.712.397         | (30.669.327)        | 9.044.441         | (12.734.829)        |
| Opsiyon işlemleri | 1.366.376         | (1.366.377)         | 802.642           | (802.642)           |
| <b>Toplam</b>     | <b>30.459.865</b> | <b>(32.035.704)</b> | <b>15.915.944</b> | <b>(13.614.496)</b> |

#### 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 MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### 27 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı) (i) Kredi riski açıklamaları (devamı)

| 30 Haziran 2024                                                                             | Alacaklar        |             |                 |             | Bankalardaki mevduat | Finansal yatırımlar |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-------------|-----------------|-------------|----------------------|---------------------|
|                                                                                             | Ticari alacaklar |             | Diğer alacaklar |             |                      |                     |
|                                                                                             | İlişkili taraf   | Diğer taraf | İlişkili taraf  | Diğer taraf |                      |                     |
| Maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)                                                   | 610.955          | 411.761.833 | 329.764         | 488.400.244 | 2.615.367.060        | 314.972.558         |
| Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı                                       |                  |             |                 |             |                      |                     |
| A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri | 610.955          | 411.761.833 | 329.764         | 488.400.244 | 2.615.367.060        | 314.972.558         |
| B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri            | --               | --          | --              | --          | --                   | --                  |
| 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 <sup>(1)</sup> | Finansal Yatırımlar |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-------------|-----------------|-------------|-------------------------------------|---------------------|
|                                                                                             | Ticari alacaklar |             | Diğer alacaklar |             |                                     |                     |
|                                                                                             | İlişkili taraf   | Diğer taraf | İlişkili taraf  | Diğer taraf |                                     |                     |
| Maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)                                                   | 579.629          | 505.882.204 | 1.016.573       | 235.475.620 | 3.625.734.600                       | 281.246.137         |
| Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı                                       |                  |             |                 |             |                                     |                     |
| A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri | 579.629          | 505.882.204 | 1.016.573       | 235.475.620 | 3.625.734.600                       | 281.246.137         |
| B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri            | --               | --          | --              | --          | --                                  | --                  |
| 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                                  | --               | --          | --              | --          | --                                  | --                  |

<sup>(1)</sup> 632.167 TL tutarındaki VİOP teminatlarını içermektedir.

## ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### 27 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

##### (ii) Likidite riskine ilişkin açıklamalar

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

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

| 30 Haziran 2024                                  | Defter değeri        | 1 aya kadar        | 1-3 ay arası       | 3 ay-1 yıl arası  | 1-5 yıl arası | Vadesiz              | Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı |
|--------------------------------------------------|----------------------|--------------------|--------------------|-------------------|---------------|----------------------|------------------------------------------|
| Finansal borçlar                                 | 577.488.053          | 577.488.053        | --                 | --                | --            | --                   | 577.488.053                              |
| Kiralama işlemlerinden borçlar                   | 14.558               | 27.693             | --                 | --                | --            | --                   | 27.693                                   |
| Ticari borçlar                                   | 2.644.155.273        | --                 | 238.515.686        | --                | --            | 2.405.639.587        | 2.644.155.273                            |
| Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar | 16.750.712           | --                 | 16.750.712         | --                | --            | --                   | 16.750.712                               |
| Diğer borçlar                                    | 44.303.487           | 44.303.487         | --                 | --                | --            | --                   | 44.303.487                               |
| Diğer yükümlülükler                              | 15.410.530           | 629.286            | --                 | 14.781.244        | --            | --                   | 15.410.530                               |
| <b>Toplam yükümlülükler</b>                      | <b>3.298.122.613</b> | <b>622.448.519</b> | <b>255.266.398</b> | <b>14.781.244</b> | <b>--</b>     | <b>2.405.639.587</b> | <b>3.298.135.748</b>                     |

| Sözleşme uyarınca vadeler     | Defter değeri      | 1 aya kadar    | 1-3 ay arası  | 3 ay-1 yıl arası | 1-5 yıl arası | Vadesiz   | Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı |
|-------------------------------|--------------------|----------------|---------------|------------------|---------------|-----------|------------------------------------------|
| <b>Türev finansal araçlar</b> |                    |                |               |                  |               |           |                                          |
| Türev nakit girişleri         | 30.459.865         | 795.793.832    | 423.587.873   | --               | --            | --        | 1.219.381.705                            |
| Türev nakit çıkışları         | (32.035.704)       | (794.855.494)  | (423.506.211) | --               | --            | --        | (1.218.361.705)                          |
| <b>Toplam varlıklar</b>       | <b>(1.575.839)</b> | <b>938.338</b> | <b>81.662</b> | <b>--</b>        | <b>--</b>     | <b>--</b> | <b>1.020.000</b>                         |

| 31 Aralık 2023                                   | Defter değeri        | 1 aya kadar        | 1-3 ay arası      | 3 ay-1 yıl arası | 1-5 yıl arası | Vadesiz              | Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı |
|--------------------------------------------------|----------------------|--------------------|-------------------|------------------|---------------|----------------------|------------------------------------------|
| Finansal borçlar                                 | 765.549.313          | 766.178.111        | --                | --               | --            | --                   | 766.178.111                              |
| Kiralama işlemlerinden borçlar                   | 597.839              | 280.682            | 300.856           | 56.639           | --            | --                   | 638.177                                  |
| Ticari borçlar                                   | 3.256.797.750        | --                 | 26.596.606        | --               | --            | 3.230.201.144        | 3.256.797.750                            |
| Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar | 52.889.044           | --                 | 52.889.044        | --               | --            | --                   | 52.889.044                               |
| Diğer borçlar                                    | 46.410.001           | 46.410.001         | --                | --               | --            | --                   | 46.410.001                               |
| Diğer yükümlülükler                              | 21.326.057           | 3.548.801          | 17.777.256        | --               | --            | --                   | 21.326.057                               |
| <b>Toplam yükümlülükler</b>                      | <b>4.143.570.004</b> | <b>816.417.595</b> | <b>97.563.762</b> | <b>56.639</b>    | <b>--</b>     | <b>3.230.201.144</b> | <b>4.144.239.140</b>                     |

| Sözleşme uyarınca vadeler     | Defter değeri    | 1 aya kadar     | 1-3 ay arası   | 3 ay-1 yıl arası | 1-5 yıl arası | Vadesiz   | Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı |
|-------------------------------|------------------|-----------------|----------------|------------------|---------------|-----------|------------------------------------------|
| <b>Türev finansal araçlar</b> |                  |                 |                |                  |               |           |                                          |
| Türev nakit girişleri         | 15.915.944       | 1.773.351.026   | 629.340.198    | --               | --            | --        | 2.402.691.224                            |
| Türev nakit çıkışları         | (13.614.496)     | (1.772.444.350) | (628.711.012)  | --               | --            | --        | (2.401.155.362)                          |
| <b>Toplam varlıklar</b>       | <b>2.301.448</b> | <b>906.676</b>  | <b>629.186</b> | <b>--</b>        | <b>--</b>     | <b>--</b> | <b>1.535.862</b>                         |

## ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

#### 27 FİNANSAL 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 zarara yansıtılan finansal varlıklara ve gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklara, ters repo sözleşmelerine veya banka mevduatına yatırım yaparak değerlendirmektedir.

###### Faiz pozisyonu tablosu

|                                                                                                | 30 Haziran 2024 | 31 Aralık 2023 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|----------------|
| <b>Sabit faizli finansal araçlar</b>                                                           |                 |                |
| Finansal varlıklar                                                                             |                 |                |
| Eurobond                                                                                       | 10.864.636      | 55.886.876     |
| Özel sektör tahvilleri                                                                         | 59.465.124      | --             |
| Devlet tahvilleri                                                                              | --              | 272.316        |
| Vadeli mevduat, ters repo sözleşmelerinden alacaklar, BPP alacakları ve VİOP işlem teminatları | 2.140.680.863   | 3.305.838.834  |
| Finansal yükümlülükler                                                                         |                 |                |
| İhraç edilmiş menkul kıymetler                                                                 | --              | 139.668.566    |
| Finansal kiralama yükümlülükleri                                                               | 14.558          | 597.839        |
| BPP borçları                                                                                   | 577.488.053     | 625.880.747    |

30 Haziran 2024 tarihinde sona eren hesap döneminde, faiz 100 baz puan yüksek/düşük olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı vergi öncesi kar 16.335.080 TL artacak veya azalacaktı (31 Aralık 2023: 25.958.509 TL).

###### Fiyat riski

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla, Grup'un bilançosunda gerçeğe uygun değer farkları kar/zarara yansıtılan finansal varlık olarak sınıfladığı hisse senedinde 100 baz puan yükseliş/düşüş olsaydı finansal varlıklar 376.039 TL artacak veya azalacaktı (31 Aralık 2023: 9.848 TL).

Grup'un 30 Haziran 2024 itibarıyla VİOP işlem teminatı bulunmamaktadır. (31 Aralık 2023: Analizlerine göre VİOP fiyat endeksinde %5 oranında artış/azalış durumunda diğer tüm değişkenlerin sabit kaldığı varsayımıyla Grup'un vergi öncesi karında 31.608 TL artış/azalış oluşmaktadır).

##### (iv) Sermaye 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.

## ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

#### 28 FİNANSAL ARAÇLAR

##### Gerçeğe uygun değer açıklamaları

Grup, finansal araçların tahmini gerçeğe uygun değerlerini hali hazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemlerini kullanarak belirlemiştir.

Finansal araçların, kısa vadeli olmalarından dolayı, gerçeğe uygun değerlerin taşınan değerlerine yakın olduğu kabul edilmiştir.

Grup'un finansal varlık ve yükümlülüklerinin gerçeğe uygun değerleri ve kayıtlı değerleri aşağıdaki gibidir:

|                                | 30 Haziran 2024      |                | 31 Aralık 2023       |                |
|--------------------------------|----------------------|----------------|----------------------|----------------|
|                                | Gerçeğe uygun değeri | Kayıtlı değeri | Gerçeğe uygun değeri | Kayıtlı değeri |
| Nakit ve nakit benzerleri      | 2.615.367.060        | 2.615.367.060  | 3.625.734.600        | 3.625.734.600  |
| Finansal yatırımlar            | 314.972.558          | 314.972.558    | 281.246.137          | 281.246.137    |
| Ticari alacaklar               | 412.372.788          | 412.372.788    | 506.461.833          | 506.461.833    |
| Finansal borçlar               | 577.488.053          | 577.488.053    | 765.549.313          | 765.549.313    |
| Kiralama işlemlerinden borçlar | 14.558               | 14.558         | 597.839              | 597.839        |
| Diğer finansal yükümlülükler   | --                   | --             | 632.167              | 632.167        |
| Ticari borçlar                 | 2.644.155.273        | 2.644.155.273  | 3.256.797.750        | 3.256.797.750  |

##### Gerçeğe uygun değer ölçümünün sınıflandırılması

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

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

| 30 Haziran 2024               | Seviye 1    | Seviye 2 <sup>(1)</sup> | Seviye 3 | Toplam      |
|-------------------------------|-------------|-------------------------|----------|-------------|
| <b>Finansal varlıklar</b>     |             |                         |          |             |
| Finansal yatırımlar           | 313.455.304 | 1.517.254               | --       | 314.972.558 |
| Türev araçlar                 | --          | 30.459.865              | --       | 30.459.865  |
| <b>Finansal yükümlülükler</b> |             |                         |          |             |
| Türev araçlar                 | --          | 32.035.704              | --       | 32.035.704  |

<sup>(1)</sup> Grup'un gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlık olarak sınıfladığı BİST payları ve türev finansal araçlardan meydana gelmektedir.

| 31 Aralık 2023                | Seviye 1    | Seviye 2 <sup>(1)</sup> | Seviye 3 | Toplam      |
|-------------------------------|-------------|-------------------------|----------|-------------|
| <b>Finansal varlıklar</b>     |             |                         |          |             |
| Finansal yatırımlar           | 279.353.472 | 1.892.665               | --       | 281.246.137 |
| Türev araçlar                 | --          | 15.915.944              | --       | 15.915.944  |
| <b>Finansal yükümlülükler</b> |             |                         |          |             |
| Türev araçlar                 | --          | 13.614.496              | --       | 13.614.496  |

<sup>(1)</sup> Grup'un gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlık olarak sınıfladığı BİST payları ve türev finansal araçlardan meydana gelmektedir.

## ÜNLÜ MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### 29 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

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

Şirketimizin bağlı ortaklığı ÜNLÜ Securities UK Ltd. 29 Ağustos 2024 itibarıyla, müşteri fonlarının kontrolü ve saklanması ve benzeri hizmetleri de kapsayan genişletilmiş izinlerle bireysel müşterilere de hizmet sunma yetkisi almıştır.

#### 30 FİNANSAL TABLOLARIN ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR

Şirket, SPK'nın V No: 34 sayılı Aracı Kurumların Sermayelerine ve Sermaye Yeterliliğine ilişkin Esaslar Tebliği'ne ("Tebliğ: V No: 34") ve 20 Mart 2015 tarihinde Resmî Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren SPK'nın: V No: 135 sayılı "Aracı Kurumların Sermayelerine ve Sermaye Yeterliliğine İlişkin Esaslar Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ"e uygun olarak sermayesini tanımlamakta ve yönetmektedir. Söz konusu Tebliğ'e göre aracı kurumların öz sermayesi, Tebliğ: V No: 34'te getirilen değerlendirme hükümleri çerçevesinde, değerlendirme günü itibarıyla hazırlanmış bilançolarında yer alan ve aracı kurumun net aktif toplamının ortaklık tarafından karşılanan kısmını ifade eden tutarların yer aldığı grubu oluşturur.

Tebliğ: V No: 34'ün 4'üncü maddesine göre aracı kurumların sermaye yeterliliği tabanı, Tebliğ: V No: 34'ün 3'üncü maddesi uyarınca hesaplanan öz sermayelerinden Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların net tutarı, borsalarda ve teşkilatlanmış diğer piyasalarda işlem görenler hariç olmak üzere, değer düşüklüğü karşılığı ve sermaye taahhütleri düşüldükten sonra kalan finansal duran varlıklar ve diğer duran varlıklar ile müşteri sıfatı ile olsa dahi, personelden, ortaklardan, iştiraklerden, bağlı ortaklıklardan ve sermaye, yönetim ve denetim açısından doğrudan veya dolaylı olarak ilişkili bulunan kişi ve kurumlardan olan teminatsız alacaklar ile bu kişi ve kurumlar tarafından ihraç edilmiş ve borsalarda ve teşkilatlanmış diğer piyasalarda işlem görmeyen sermaye piyasası araçları tutarlarının indirilmesi suretiyle bulunan tutarı ifade eder.

Tebliğ: V No: 34'ün 8'inci maddesine göre aracı kurumların sermaye yeterliliği tabanları, sahip oldukları asgari öz sermayeleri, Tebliğ: V No: 34'te anılan risk karşılıkları ve değerlendirme gününden önceki son üç ayda oluşan faaliyet giderleri, kalemlerinin herhangi birinden az olamaz. Ayrıca sermaye yeterliliği tabanı Tebliğ'in 7'nci maddesinde belirlenmiş özsermaye rakamlarının %60'ından düşük olamaz.