

Ünlü Portföy Yönetimi Anonim Şirketi

30 Haziran 2018 Tarihinde
Sona Eren Altı Aylık
Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Finansal Tablolar ve
Sınırlı Denetim Raporu

14 Ağustos 2018

*Bu rapor, 2 sayfa sınırlı denetim raporu ve
33 sayfa ara dönem özet finansal tablolar ve
tamamlayıcı dipnotlarından oluşmaktadır.*



KPMG Bağımsız Denetim ve
Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.
İş Kuleleri Kule 3 Kat:2-9
Levent 34330 İstanbul
Tel +90 212 316 6000
Fax +90 212 316 6060
www.kpmg.com.tr

ARA DÖNEM FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU

Ünlü Portföy Yönetimi Anonim Şirketi Yönetim Kurulu'na,

Giriş

Ünlü Portföy Yönetimi Anonim Şirketi'nin ("Şirket") 30 Haziran 2018 tarihli ilişikteki özet finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık hesap dönemine ait özet kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özkaynak değişim tablosunun ve nakit akış tablosu ile diğer açıklayıcı dipnotlarının ("ara dönem finansal bilgiler") sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Şirket yönetimi, söz konusu ara dönem finansal bilgilerin Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" ("TMS 34")'e uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem finansal bilgilere 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 vakıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmemekteyiz.



Sonuç

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem finansal bilgilerin, Ünlü Portföy Yönetimi Anonim Şirketi'nin 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla finansal durumunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık döneme ilişkin finansal performansının ve nakit akışlarının TMS 34'e uygun olarak, tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunulmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

KPMG Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Anonim Şirketi
A member firm of KPMG International Cooperative

Alper Güvenc, SMMM
Sorumlu Denetçi

14 Ağustos 2018
İstanbul, Türkiye

| | | |
|---|---|-------|
| ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO) | 1 | |
| ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU | 2 | |
| ÖZET ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU | 3 | |
| ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU | 4 | |
| ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR | 5-33 | |
| Not 1 | ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU | 5 |
| Not 2 | FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR | 5-13 |
| Not 3 | BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA | 13 |
| Not 4 | NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ | 14 |
| Not 5 | FİNANSAL YATIRIMLAR | 14-15 |
| Not 6 | TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR | 15 |
| Not 7 | DİĞER ALACAK VE BORÇLAR | 16 |
| Not 8 | PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER | 16 |
| Not 9 | MADDİ DURAN VARLIKLAR | 17 |
| Not 10 | MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR | 18 |
| Not 11 | KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER | 18 |
| Not 12 | ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR | 19-20 |
| Not 13 | DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER | 20 |
| Not 14 | ÖZKAYNAKLAR | 21 |
| Not 15 | HASILAT | 22 |
| Not 16 | GENEL YÖNETİM GİDERLERİ | 22 |
| Not 17 | PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ | 22 |
| Not 18 | FİNANSMAN GELİRLERİ | 23 |
| Not 19 | VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ | 23-25 |
| Not 20 | PAY BAŞINA KAZANÇ | 25 |
| Not 21 | İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI | 26-27 |
| Not 22 | FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ İLE FİNANSAL RİSK YÖNETİMİ | 28-30 |
| Not 23 | FİNANSAL ARAÇLAR | 30-31 |
| Not 24 | RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR | 31 |
| Not 25 | FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR | 32-33 |

ÜNLÜ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
30 HAZİRAN 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

| | | Sınırlı denetimden geçmiş | Bağımsız denetimden geçmiş |
|--|--------|------------------------------|-------------------------------|
| | Notlar | 30 Haziran 2018 | 31 Aralık 2017 |
| VARLIKLAR | | | |
| Dönen varlıklar | | 4.573.256 | 5.420.761 |
| Nakit ve nakit benzerleri | 4 | 2.854.066 | 3.306.950 |
| Finansal yatırımlar | 5 | 1.406.579 | 1.307.209 |
| Ticari alacaklar | 6 | 65.499 | 604.395 |
| - İlişkili taraflardan ticari alacaklar | 21 | 65.499 | 511.733 |
| - İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar | 6 | -- | 92.662 |
| Diğer alacaklar | 7 | 52.212 | 51.312 |
| - İlişkili taraflardan diğer alacaklar | 21 | 43.315 | 42.415 |
| - İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar | 7 | 8.897 | 8.897 |
| Peşin ödenmiş giderler | 8 | 32.464 | 25.698 |
| Cari vergi varlığı | 19 | 162.436 | 125.197 |
| Duran varlıklar | | 48.369 | 36.266 |
| Maddi duran varlıklar | 9 | 9.205 | 7.424 |
| Maddi olmayan duran varlıklar | 10 | 19.095 | 1.611 |
| Ertelenmiş vergi varlığı | 19 | 20.069 | 27.231 |
| Toplam varlıklar | | 4.621.625 | 5.457.027 |
| KAYNAKLAR | | | |
| Kısa vadeli yükümlülükler | | 188.215 | 694.748 |
| Ticari borçlar | 6 | 64.364 | 58.565 |
| - İlişkili taraflara ticari borçlar | 21 | 11.241 | 26.592 |
| - İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar | 6 | 53.123 | 31.973 |
| Diğer borçlar | 7 | 77.975 | 192.319 |
| Kısa vadeli karşılıklar | 12 | 45.876 | 111.025 |
| - Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar | 12 | 45.876 | 111.025 |
| Diğer kısa vadeli yükümlülükler | 13 | -- | 332.839 |
| Uzun vadeli yükümlülükler | | 42.299 | 61.836 |
| Uzun vadeli karşılıklar | | 42.299 | 61.836 |
| - Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar | 12 | 42.299 | 61.836 |
| Özkaynaklar | | 4.391.111 | 4.700.443 |
| Ödenmiş sermaye | 14 | 5.000.000 | 5.000.000 |
| Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı giderler | | 1.753 | (19.992) |
| - Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/(kayıpları) | 14 | 1.753 | (19.992) |
| Geçmiş yıllar karları | 14 | (279.565) | 121.610 |
| Net dönem zararları | | (331.077) | (401.175) |
| Toplam kaynaklar | | 4.621.625 | 5.457.027 |

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

ÜNLÜ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

| | | Sınırlı denetimden geçmiş | Sınırlı denetimden geçmemiş | Sınırlı denetimden geçmiş | Sınırlı denetimden geçmemiş |
|--|--------|---------------------------------|-----------------------------------|---------------------------------|-----------------------------------|
| | Notlar | 1 Ocak - 30 Haziran 2018 | 1 Nisan - 30 Haziran 2018 | 1 Ocak - 30 Haziran 2017 | 1 Nisan - 30 Haziran 2017 |
| KAR VEYA ZARAR KISMI | | | | | |
| Hasılat | 15 | 438.193 | 210.484 | 811.405 | 384.320 |
| Brüt kar | | 438.193 | 210.484 | 811.405 | 384.320 |
| Genel yönetim giderleri | 16 | (1.049.114) | (472.097) | (1.276.562) | (607.547) |
| Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri | 17 | (49.170) | (26.057) | (94.140) | (62.203) |
| Esas faaliyet (zararı)/karı | | (660.091) | (287.670) | (559.297) | (285.430) |
| Finansman gelirleri | 18 | 330.740 | 167.580 | 310.529 | 162.902 |
| Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi (zarar)/kar | | (329.351) | (120.090) | (248.768) | (122.528) |
| Sürdürülen faaliyetler vergi gideri/(geliri) | 19 | (1.726) | 2.347 | 14.349 | 12.447 |
| - Dönem vergi gideri | | -- | -- | -- | -- |
| - Ertelenmiş vergi geliri/(gideri) | | (1.726) | 2.347 | 14.349 | 12.447 |
| Sürdürülen faaliyetler net dönem (zararı)/karı | | (331.077) | (117.743) | (234.419) | (110.081) |
| DİĞER KAPSAMLI GELİR | | | | | |
| Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar | | | | | |
| - Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin aktüeryal kazanç/(kayıp) | 12 | 27.181 | 2.306 | 48.216 | (83) |
| - Ertelenmiş vergi geliri | 14 | (5.436) | (461) | (9.643) | 17 |
| Diğer kapsamlı gelir | | 21.745 | 1.845 | 38.573 | (66) |
| Toplam kapsamlı gelir/(gider) | | (309.332) | (115.898) | (195.846) | (110.147) |

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

ÜNLÜ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

| | | Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler | | Birikmiş karlar | | |
|---|-----------|--|-----------------|-----------------------------------|-------------------------|--------------------|
| | | Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/(kayıpları) kayıpları | | | | |
| | Notlar | Ödenmiş sermaye | | Geçmiş yıllar karları/(zararları) | Net dönem karı/(zararı) | Toplam özkaynaklar |
| 1 Ocak 2017 itibarıyla bakiyeler | | 5.000.000 | (29.186) | 521.064 | 620.753 | 6.112.631 |
| Transferler | | -- | -- | 620.753 | (620.753) | -- |
| Temettü ödemesi | | -- | -- | (1.020.207) | -- | (1.020.207) |
| Toplam kapsamlı gelir | | -- | 38.573 | -- | (234.419) | (195.846) |
| 30 Haziran 2017 itibarıyla bakiyeler | <i>14</i> | 5.000.000 | 9.387 | 121.610 | (234.419) | 4.896.578 |
| 1 Ocak 2018 itibarıyla bakiyeler | | 5.000.000 | (19.992) | 121.610 | (401.175) | 4.700.443 |
| Transferler | | -- | -- | (401.175) | 401.175 | -- |
| Toplam kapsamlı gelir | | -- | 21.745 | -- | (331.077) | (309.332) |
| 30 Haziran 2018 itibarıyla bakiyeler | <i>14</i> | 5.000.000 | 1.753 | (279.565) | (331.077) | 4.391.111 |

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

ÜNLÜ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

| | | Sınırlı denetimden geçmiş 1 Ocak – 30 Haziran 2018 | Sınırlı denetimden geçmiş 1 Ocak – 30 Haziran 2017 |
|--|----------|--|--|
| | Notlar | | |
| A. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları: | | (761.464) | (774.783) |
| Dönem (zararı) / karı | | (331.077) | (234.419) |
| Dönem net karı (zararı) mutabakatını sağlamak için yapılan düzeltmeler: | | | |
| Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler | | (16.007) | (103.247) |
| <i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin ayrılan karşılıklar ile ilgili düzeltmeler</i> | | (16.007) | (103.247) |
| Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler | 9,10 | 2.855 | 2.457 |
| Vergi geliri/(gideri) ile ilgili düzeltmeler (-) | 19 | (35.513) | (48.254) |
| Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler | 18 | (330.700) | (310.529) |
| İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler: | | | |
| Peşin ödenmiş giderlerdeki artış | 8 | (6.766) | (14.455) |
| Ticari alacaklardaki artış /azalış ile ilgili düzeltmeler | 6 | 538.896 | 48.485 |
| <i>İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki azalış/artış</i> | 21 | 446.234 | 48.485 |
| <i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki azalış/artış</i> | 6 | 92.662 | -- |
| Faaliyetler ile ilgili diğer alacaklardaki azalış/artış ile ilgili düzeltmeler | 7 | (900) | (3.246) |
| <i>- İlişkili taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış/artış</i> | 21 | (900) | (3.246) |
| <i>- İlişkili olmayan taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış/artış</i> | 7 | -- | -- |
| Ticari borçlardaki azalış/artış | 6 | 5.799 | 14.565 |
| <i>- İlişkili taraflara ticari borçlardaki artış/azalış</i> | 21 | (15.351) | -- |
| <i>- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış/azalış</i> | 6 | 21.150 | 14.565 |
| Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki azalış/artış ile ilgili düzeltmeler | | (110.709) | (126.140) |
| Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki artış/azalış | 13 | (332.839) | -- |
| Bloke mevduattaki değişim | 4 | (3.635) | -- |
| Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları | | | |
| Finansal yatırımların elde edinimi için yapılan nakit çıkışları | 5 | (99.370) | -- |
| Ödenen vergiler | | -- | -- |
| Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler | 12 | (41.498) | -- |
| B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları | | (22.120) | (46.128) |
| Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları | 9 | (3.240) | -- |
| Maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları | 10 | (18.880) | -- |
| Finansal yatırımların elde edinimi için yapılan nakit çıkışları | | -- | (46.128) |
| C. Finansman faaliyetlerinden sağlanan/(kullanılan) nakit akışları | | 344.706 | (718.283) |
| Alınan faizler | | 344.706 | 301.924 |
| Ödenen temettüleri | | -- | (1.020.207) |
| D. Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi (azalış) / artış | | -- | -- |
| Nakit ve nakit benzerlerindeki artış | | (438.878) | (1.539.194) |
| D. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri | 4 | 3.197.566 | 5.213.570 |
| Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri(A+B+C+D) | 4 | 2.758.688 | 3.674.376 |

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

ÜNLÜ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Ünlü Portföy Yönetimi A.Ş. ("Şirket"), (eski adıyla Standard Ünlü Portföy Yönetimi A.Ş.), Sermaye Piyasası Kanunu ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak portföy yöneticiliğine ilişkin faaliyetlerde bulunmak amacıyla kurulmuş ve kuruluşu 27 Ekim 2006 tarihinde tescil edilerek, 2 Kasım 2006 tarihli 6674 sayılı ticaret sicil gazetesi ile ilan edilmiştir. Sermaye Piyasası Kurulu'nca ("SPK"), 27 Mart 2008 tarihi itibarıyla Şirket'e kurumsal portföylerin yönetilmesini kapsayan "Portföy Yöneticiliği Yetki Belgesi" verilmiştir. Bu yetki belgesi yeni tebliğe uyum gereğince SPK tarafından iptal edilerek 16 Mart 2015 tarihinde yenisi verilmiştir. SPK tarafından 9 Temmuz 2013 tarihinde Resmi Gazete'de yayımlanan "Yatırım Fonlarına İlişkin Esaslar Tebliği (III-52.1)"ne uyum çerçevesinde Ünlü Menkul Değerler A.Ş.'nin kurucusu olduğu yatırım fonlarının kuruculuğunun Şirket'e devri 14 Nisan 2015 tarihinde SPK tarafından onaylanmış 8 Mayıs 2015 tarihinde tescil edilmiştir.

Şirket Türkiye'de kayıtlı olup, kayıtlı adresi aşağıdaki gibidir:

Ahi Evran Cad. Polaris Plaza B Blok No: 21 Kat: 1 Maslak, Sarıyer, İstanbul.

Şirket'in 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla çalışan sayısı 7 (31 Aralık 2017: 7)'dir.

30 Ekim 2012 tarihli Olağanüstü Genel Kurul kararı ile Şirket ana sözleşmesinin 2'nci maddesinde Şirket unvanı "Ünlü Portföy Yönetimi A.Ş." olarak değiştirilmiştir.

Şirket'in 30 Haziran 2018 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tabloları, 14 Ağustos 2018 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul finansal tabloları yayımlanmasından sonra değiştirme hakkına sahiptir.

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR

2.1.1 Uygulanan muhasebe standartları ve TMS'ye uygunluk beyanı

Finansal tablolar, SPK'nın 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II-14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5'inci maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS") esas alınmıştır. TMS'ler; Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları içermektedir.

Şirket, 30 Haziran 2018 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin finansal tablolarını SPK'nın Seri: XII, 14.1 No'lu tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" standardına uygun olarak hazırlamıştır. Ara dönem finansal tablolar ve notlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

İşletmeler, TMS 34 standardına uygun olarak ara dönem finansal tablolarını tam set veya olarak hazırlamakta serbesttirler. Şirket bu çerçevede, ara dönemlerde özet finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir.

ÜNLÜ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR (Devamı)

2.1.1 Uygulanan muhasebe standartları ve TMS'ye uygunluk beyanı (Devamı)

Şirket'in ara dönem özet finansal tabloları, yılsonu finansal tablolarının içermesi gerekli olan açıklama ve dipnotların tamamını içermemektedir ve bu sebeple Şirket'in 1 Ocak 2017 - 31 Aralık 2017 hesap dönemine ait finansal tabloları ile beraber okunmalıdır. Şirket'in 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla hazırlanan özet finansal tablolarında, "2.4 Muhasebe politikalarındaki değişiklikler" bölümünde özetlenen TFRS 9 - Finansal Araçlar ("TFRS 9") ve TFRS 15 - Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat ("TFRS 15") standartları dışında 1 Ocak 2017 - 31 Aralık 2017 hesap dönemine ait yılsonu finansal tablolarında uygulanan muhasebe politikaları değiştirilmeden uygulanmaya devam edilmiştir.

TFRS 9 ve TFRS 15 geçiş hükümleri uyarınca, önceki dönem finansal tablo ve dipnotları yeniden düzenlenmemiştir. Bu yeni standartlara ilişkin muhasebe politikalarındaki değişiklikler "2.4 Muhasebe politikalarındaki değişiklikler" bölümündeki finansal araçlar ve gelir kaydetme notları altında sunulmuştur. Bu muhasebe politikalarının, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye'de faaliyette bulunan halka açık şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Şirket'in finansal tabloları bu karar çerçevesinde hazırlanmıştır.

Şirket, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, SPK tarafından çıkarılan prensiplere ve şartlara, Türk Ticaret Kanunu ("TTK") vergi mevzuatı ve Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı şartlarına uymaktadır. Finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen finansal varlıkların dışında, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış, kanuni kayıtlara TMS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

2.1.2. İşletmenin sürekliliği

Şirket'in ara dönem özet finansal tabloları işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlanmıştır.

2.1.3 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi

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

2.1.4 Raporlanan para birimi

Şirket'in finansal tabloları, faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. İşletmenin finansal durumu ve faaliyet sonucu, Şirket'in geçerli para birimi olan ve finansal tablo için sunum para birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

2.1.5 Netleşirme/Mahsup

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.

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler

2.2.1 Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler

Raporlama tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmasına izin verilmekle birlikte Şirket tarafından erken uygulanmayan yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Şirket aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

ÜNLÜ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR (Devamı)

2.1.1 Yayınlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler (Devamı)

TFRS 9’daki değişiklikler- Negatif Tazminata Yol Açan Erken Ödemeler

KGK tarafından Aralık 2017’de finansal araçların muhasebeleştirilmesine yönelik açıklık kazandırmak üzere TFRS 9’un gerekliliklerini değiştirmiştir. Erken ödendiğinde negatif tazminata neden olan finansal varlıklar, TFRS 9’un diğer ilgili gerekliliklerini karşılaması durumunda itfa edilmiş maliyeti üzerinden veya gerçeğe uygun değer farkları diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülebilir. TFRS 9 uyarınca, sözleşmesi erken sona erdirildiğinde, henüz ödenmemiş anapara ve faiz tutarını büyük ölçüde yansıtan “makul bir ilave bedel” ödenmesini gerektiren erken ödeme opsiyonu içeren finansal varlıklar bu kriteri karşılamaktadır. Bu değişiklik, 1 Ocak 2019 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup, erken uygulanmasına izin verilmektedir. Şirket, TFRS 9 değişikliğinin uygulanmasının finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

TMS 28’deki değişiklikler- İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Uzun Dönemli Yatırımlar

KGK tarafından Aralık 2017’de iştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımlardan özkaynak yönteminin uygulanmadığı diğer finansal araçların ölçümünde de TFRS 9’un uygulanması gerektiğine açıklık getirmek üzere TMS 28’de değişiklik yapılmıştır. Bu yatırımlar, esasında, işletmenin iştiraklerdeki veya iş ortaklıklarındaki net yatırımının bir parçasını oluşturan uzun dönemli elde tutulan paylardır. Bir işletme, TMS 28’in ilgili paragraflarını uygulamadan önce, bu tür uzun dönemli yatırımların ölçümünde TFRS 9’u uygular. TFRS 9 uygulandığında, uzun vadeli yatırımların defter değerinde TMS 28’in uygulanmasından kaynaklanan herhangi bir düzeltme yapılmaz. Bu değişiklik, 1 Ocak 2019 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup, erken uygulanmasına izin verilmektedir. Şirket, TMS 28 değişikliğinin uygulanmasının finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

TFRS 16 Kiralamalar

KGK tarafından TFRS 16 “*Kiralamalar*” Standardı 16 Nisan 2018 tarihinde yayınlanmıştır. Bu Standart kiralama işlemlerinin muhasebeleştirilmesinin düzenlendiği mevcut UMS 17 “*Kiralama İşlemleri*” Standardının, UFRS Yorum 4 “*Bir Anlaşmanın Kiralama İşlemi İçerip İçermediğinin Belirlenmesi*” ve UMS Yorum 15 “*Faaliyet Kiralamaları – Teşvikler*” yorumlarının yerini almakta ve UMS 40 “*Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller*” Standardında da değişiklikler yapılmasına neden olmuştur. TFRS 16, kiracılar açısından mevcut uygulama olan finansal kiralama işlemlerinin bilançoda ve faaliyet kiralamasına ilişkin yükümlülüklerin bilanço dışında izlenmesi şeklindeki ikili muhasebe modelini ortadan kaldırmaktadır. Bunun yerine, tüm kiralamalar için mevcut finansal kiralama muhasebesine benzer olarak bilanço bazlı tekil bir muhasebe modeli ortaya koyulmaktadır. Kiraya verenler için muhasebeleştirme mevcut uygulamalara benzer şekilde devam etmektedir. TFRS 16, 1 Ocak 2019 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olmakla birlikte TFRS 15 “*Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat*” standardını uygulamaya başlayan işletmeler için erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirket, TFRS 16’nın uygulanmasının finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

TFRS Yorum 23 Gelir Vergisi İşlemlerine İlişkin Belirsizlikler

KGK tarafından 24 Mayıs 2018’de gelir vergilerinin hesaplanmasına ilişkin belirsizliklerin finansal tablolara nasıl yansıtılacağını belirlemek üzere TFRS Yorum 23 “*Gelir Vergisi Uygulamalarına İlişkin Belirsizlikler*” Yorumu yayınlanmıştır. Belirli bir işlem veya duruma vergi düzenlemelerinin nasıl uygulanacağına veya vergi otoritesinin bir şirketin vergi işlemlerini kabul edip etmeyeceğine yönelik belirsizlikler bulunabilir. TMS 12 “*Gelir Vergileri*”, cari ve ertelenmiş verginin nasıl hesaplanacağına açıklık getirmekle birlikte, ancak bunlara ilişkin belirsizliklerin etkilerinin finansal tablolara nasıl yansıtılacağına yönelik rehberlik sağlamamaktadır.

ÜNLÜ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR (Devamı)

2.1.1 Yayınlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler (Devamı)

TFRS Yorum 23 Gelir Vergisi İşlemlerine İlişkin Belirsizlikler (Devamı)

TFRS Yorum 23, gelir vergilerinin muhasebeleştirilmesinde gelir vergilerine ilişkin belirsizliğin etkilerinin finansal tablolara nasıl yansıtılacağını açıklığa kavuşturmak suretiyle TMS 12’de yer alan hükümlere ilave gereklilikler getirmektedir. Bu Yorumun yürürlük tarihi 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan raporlama dönemleri olmakla birlikte, erken uygulanmasına izin verilmektedir. Şirket, TFRS Yorum 23’ün uygulanmasının finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir

Yıllık iyileştirmeler - 2015–2017 Dönemi

UFRS’deki iyileştirmeler

Hâlihazırda yürürlükte olan standartlar için yayınlanan “UFRS’de Yıllık İyileştirmeler / 2015-2017 Dönemi” aşağıda sunulmuştur. Bu değişiklikler 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. UFRS’lerdeki bu değişikliklerin uygulanmasının, Şirket’in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

UMSK tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından henüz yayınlanmamış yeni ve değiştirilmiş standartlar ve yorumlar

Aşağıda listelenen yeni standartlar, yorumlar ve mevcut Uluslararası Finansal Raporlama Standartları’ndaki (“UFRS”) değişiklikler Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (“UMSK”) tarafından yayınlanmış fakat bu yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler henüz KGK tarafından TFRS’ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır ve bu sebeple TFRS’nin bir parçasını oluşturmazlar. Buna bağlı olarak UMSK tarafından yayınlanan fakat hâlihazırda KGK tarafından yayınlanmayan standartlara UFRS veya UMS şeklinde atıfta bulunmaktadır. Şirket, finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS’de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

UFRS’deki iyileştirmeler

UFRS 3 İşletme Birleşmeleri ve UFRS 11 Müşterek Anlaşmalar

UFRS 3 ve UFRS 11, işletme tanımını karşılayan müşterek bir operasyonda sahip olunan paylardaki artışını nasıl muhasebeleştirileceğine açıklık getirmek üzere değiştirilmiştir. Müşterek taraflardan biri kontrol gücünü elde ettiğinde, bu işlem aşamalı olarak gerçekleşen işletme birleşmesi olarak dikkate alınarak satın alan tarafın önceden sahip olduğu payı gerçeğe uygun değeriyle yeniden ölçmesi gerekecektir. Taraflardan birinin müşterek kontrolü devam ettiğinde (ya da müşterek kontrolü elde ettiğinde) daha önce sahip olunan payın yeniden ölçülmesi gerekmemektedir.

UMS 12 Gelir Vergileri

UMS 12 temettülerden kaynaklanan gelir vergilerinin (özkaynak olarak sınıflandırılan finansal araçlara yapılan ödemeler de dahil olmak üzere) işletmenin dağıtılabilir kar tutarını oluşturan işlemlerle tutarlı olarak (örneğin; kâr veya zararda, diğer kapsamlı gelir unsurları içerisinde veya özkaynaklarda), muhasebeleştirilmesini açıklığa kavuşturmak üzere değiştirilmiştir

UMS 23 Borçlanma Maliyetleri

UMS 23, finansman faaliyetlerinin tek bir merkezden yürütüldüğü durumlarda aktifleştirilebilir borçlanma maliyetlerinin hesaplanmasında kullanılan genel amaçlı borçlanma havuzuna, halihazırda geliştirme aşamasında olan veya inşaatı devam eden özellikli varlıkların finansmanı için doğrudan borçlanılan tutarların dahil edilmemesi gerektiğine açıklık kazandırmak üzere değiştirilmiştir. Kullanıma veya satışa hazır olan özellikli varlıkların – veya özellikli varlık kapsamına girmeyen herhangi bir varlığın - finansmanı için direkt borçlanılan tutarlar ise genel amaçlı borçlanma havuzuna dahil edilmelidir

ÜNLÜ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1. SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR (Devamı)

2.1.1 Yayınlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan standartlar (Devamı)

UMS 19'daki değişiklikler-Planda Yapılan Değişiklik, Küçülme veya Yükümlülüklerin Yerine Getirilmesi

UMSK tarafından 7 Şubat 2018'de, Planda Yapılan Değişiklik, Küçülme veya Yükümlülüklerin Yerine Getirilmesi (UMS 19'daki Değişiklikler) başlıklı değişiklik yayımlanmıştır. Yapılan değişiklikle, planda yaşanan bir değişikliğin veya küçülmenin yanı sıra yükümlülüklerin yerine getirilmesinin muhasebeleştirilmesine açıklık getirilmektedir. Bir şirket bundan sonra dönemin hizmet maliyetini ve net faiz maliyetini belirlemek için güncellenen cari aktüeryal varsayımları kullanacak ve plana ilişkin herhangi bir yükümlülüğün yerine getirilmesinde ortaya çıkan kazanç veya zararların hesaplanmasında varlık tavanından kaynaklanan etkiyi dikkate almayacak olup, bu durumun etkileri diğer kapsamlı gelir içerisinde ayrı olarak ele alınacaktır. Bu değişiklik, 1 Ocak 2019 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup, erken uygulanmasına izin verilmektedir.

Şirket, UMS 19 değişikliğinin uygulanmasının finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

Kavramsal Çerçeve

Güncellenen kavramsal çerçeve UMSK tarafından 28 Mart 2018 tarihinde yayımlanmıştır. Kavramsal Çerçeve; UMSK'ya yeni UFRS'leri geliştirirken finansal raporlamalarına rehberlik sağlayacak olan temel çerçeveyi ortaya koymaktadır. Kavramsal Çerçeve; standartların kavramsal olarak tutarlı olmasını ve benzer işlemlerin aynı şekilde ele alınmasını sağlamaya yardımcı olmakta ve böylece yatırımcılar, borç verenler ve kredi veren diğer taraflar için faydalı bilgiler sağlamaktadır. Kavramsal Çerçeve, şirketlere, belirli bir işlem için herhangi bir UFRS'nin uygulanabilir olmadığı durumlarda muhasebe politikaları geliştirmelerine ve daha geniş bir biçimde, paydaşların bu standartları anlamalarına ve yorumlamalarına yardımcı olmaktadır. Güncellenen Kavramsal Çerçeve ise önceki versiyonundan daha kapsamlı olup, UMSK'ya standartların oluşturulmasında gerekli olan tüm araçların sağlanmasını amaçlamaktadır. Güncellenen Kavramsal Çerçeve finansal raporlamanın amacından başlayarak sunum ve açıklamalara kadar standart oluşturulmasının tüm yönlerini kapsamaktadır. Güncellenen Kavramsal Çerçeve, belirli bir işlem için herhangi bir UFRS'nin uygulanabilir olmadığı durumlarda muhasebe politikalarını geliştirmek için "Kavramsal Çerçeve"yi kullanan şirketler için, erken uygulamaya izin verilmekle birlikte, 1 Ocak 2020 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinden itibaren geçerli olacaktır.

ÜNLÜ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler 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, net dönem karı veya zararının belirlenmesinde dikkate alınacak şekilde finansal tablolara yansıtılır.

Tespit edilen önemli muhasebe hataları, geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir.

Önemli yeni muhasebe politikalarının detayları ve önceki muhasebe politikalarındaki değişikliklerin etkisi ve niteliği aşağıda belirtilmiştir.

2.4 Muhasebe politikalarındaki değişiklikler

1 Ocak 2018 sonrası muhasebe politikaları

Finansal araçlar

TFRS 9 "Finansal Araçlar" standardı, finansal varlıkların ve finansal yükümlülüklerin muhasebeleştirilmesine ve ölçümüne ilişkin hükümleri düzenlemektedir. Bu standart TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme standardının yerini almıştır.

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin sınıflandırılması ve ölçümü

TFRS 9, finansal yükümlülüklerin sınıflandırılması ve ölçümü için TMS 39'daki mevcut hükümleri büyük oranda korumaktadır. Ancak, vadeye kadar elde tutulacak finansal varlık, kredi ve alacaklar ile satılmaya hazır finansal varlıklar için önceki TMS 39 sınıflama kategorileri kaldırılmıştır. TFRS 9'un uygulanmasının Şirket'in finansal borçları ile ilgili muhasebe politikaları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır. Şirket'in TFRS 9'a göre finansal varlıklarını nasıl sınıflandırdığı, ölçtüğü ve ilgili gelir ve giderleri nasıl muhasebeleştirdiği konusunda detaylı bilgi aşağıda sunulmuştur.

TFRS 9'a göre, bir finansal varlık ilk defa finansal tablolara alınması sırasında; İfta edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen; gerçeğe uygun değer ("GUD") farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen – borçlanma araçları; GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen – özkaynak araçları veya GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılır. TFRS 9 kapsamındaki finansal varlıkların sınıflandırılması, genellikle, finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli ve finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özelliklerine dayanmaktadır. Standart kapsamında saklı türevlerin finansal varlıktan ayrılma zorunluluğu ortadan kaldırılmış olup bir hibrid sözleşmenin bir bütün olarak ne şekilde sınıflandırılacağı değerlendirilmelidir.

ÜNLÜ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Muhasebe politikalarındaki değişiklikler (Devamı)

1 Ocak 2018 sonrası muhasebe politikaları (Devamı)

Finansal Araçlar (Devamı)

Bir finansal varlık, aşağıdaki her iki şartın birden sağlanması ve GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılmaması durumunda itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülür:

- Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması ve

- Finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

Bir borçlanma aracı, aşağıdaki her iki şartın birden sağlanması ve GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflanmaması durumunda GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülür:

- Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlıkların satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması ve

- Finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

Yukarıda belirtilen itfa edilmiş maliyeti üzerinden ya da GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülmeyen tüm finansal varlıklar GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülür. Bunlar, tüm türev finansal varlıkları da içermektedir. Finansal varlıkların ilk defa finansal tablolara alınması sırasında, finansal varlıkların farklı şekilde ölçümünden ve bunlara ilişkin kazanç veya kayıpların farklı şekilde finansal tablolara alınmasından kaynaklanacak bir muhasebe uyumsuzluğunu ortadan kaldırması veya önemli ölçüde azaltması şartıyla bir finansal varlığın geri dönülemez bir şekilde gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak tanımlanabilir. Gerçeğe uygun değer değişimleri kâr veya zarara yansıtılanlar dışındaki finansal varlıkların (ilk defa finansal tablolara alınması sırasında işlem bedeli üzerinden ölçülen ve önemli bir finansman bileşenine sahip olmayan ticari alacaklar haricinde) ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilerek ölçülür.

Aşağıdaki muhasebe politikaları finansal varlıkların sonraki ölçümlerinde geçerlidir.

GUD farkı kar/zarara yansıtılarak ölçülen finansal varlıklar:

Bu varlıklar sonraki ölçümlerinde gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülür. Herhangi bir faiz veya temettü geliri dahil olmak üzere, bunlarla ilgili net kazançlar ve kayıplar kar veya zararda muhasebeleştirilir.

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar:

Bu varlıklar sonraki ölçümlerinde etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyetinden ölçülür. İtfa edilmiş maliyetleri varsa değer düşüklüğü zararları tutarı kadar azaltılır. Faiz gelirleri, yabancı para kazanç ve kayıpları ve değer düşüklükleri kar veya zararda muhasebeleştirilir. Bunların finansal durum tablosu dışı bırakılmasından kaynaklanan kazanç veya kayıplar kar veya zararda muhasebeleştirilir.

1 Ocak 2018 tarihinde, TFRS 9'un uygulanmasının finansal varlıkların defter değerlerine önemli etkisi bulunmamaktadır.

Şirket'in finansal varlıkları ticari alacaklar, diğer alacaklar ve nakit ve nakit benzerlerinden oluşmaktadır; bu finansal varlıklar TMS 39'a göre kredi ve alacaklar olarak sınıflandırılırken TFRS 9'a göre itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar olarak sınıflandırılmıştır.

ÜNLÜ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Muhasebe politikalarındaki değişiklikler (Devamı)

1 Ocak 2018 sonrası muhasebe politikaları (Devamı)

Finansal Araçlar (Devamı)

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

TFRS 9, TMS 39'daki "oluşan zarar" modelini "beklenen kredi zararları" modeliyle değiştirmektedir. Yeni değer düşüklüğü modeli itfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlıklara ve sözleşme varlıklarına uygulanır ancak özkaynak araçlarına yapılan yatırımlara uygulanmaz. İtfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlıklar ticari alacaklar, diğer alacaklar ve nakit ve nakit benzerlerinden oluşmaktadır.

Şirket, TFRS 9 kapsamında aşağıda belirtilen kalemleri için beklenen kredi zarar karşılığını kayıtlarına alır:

- itfa edilen maliyetinden ölçülen finansal varlıklar;

Şirket, zarar karşılığı 12 aylık beklenen kredi zararlarından ölçülen aşağıdaki kalemler dışında kalanlar için, ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan zarar karşılığı hesaplar:

- ilk defa finansal tablolara alınmasından bu yana kredi riski önemli ölçüde artmayan banka bakiyeleri.

Ticari alacaklar, diğer alacaklar, diğer varlıklar ve sözleşme varlıkları için zarar karşılıkları her zaman ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçülür. Bir finansal varlıktaki kredi riskinin, ilk defa finansal tablolara alınmasından bu yana önemli ölçüde artıp artmadığı belirlenirken ve beklenen kredi zararları tahmin edilirken, aşırı maliyet veya çabaya katlanılmadan elde edilebilen makul ve desteklenebilir bilgiler dikkate alınır. Bunlar, Şirket'in geçmiş deneyimlerine ve bilinçli kredi değerlendirmelerine dayanan niteliksel ve sayısal bilgileri ve analizleri ve ileriye yönelik bilgileri içerir.

Şirket, vadesini 30 gün geçen finansal varlıkların kredi riskinde önemli bir artış olduğunu kabul eder.

Şirket, aşağıdaki durumlarda finansal varlıkların temerrütte olduğunu kabul eder:

- Borçlunun Şirket'e olan yükümlülüklerini, Şirket teminatları bozdurmak gibi aksiyonlara başvurmadan önce (eğer teminatlar mevcutsa), tam olarak yerine getirmesi muhtemel değil ise; veya finansal varlık vadesini 90 günden fazla aşmışsa.

Şirket, banka bakiyelerinin risk derecelendirmelerinin uluslararası tanımıyla "yatırım notu"na eşit olması durumunda bunların düşük kredi riskine sahip olduğunu kabul eder.

Ömür boyu beklenen kredi zararları, bir finansal aracın beklenen ömrü boyunca gerçekleşmesi mümkün temerrüt hallerinin bir sonucudur.

12 aylık beklenen kredi zararları, raporlama tarihinden sonraki 12 ay içinde gerçekleşmesi mümkün temerrüt hallerinden kaynaklanan beklenen kredi zararlarını temsil eden kısımdır. Beklenen kredi zararlarının ölçüleceği azami süre, Şirket'in kredi riskine maruz kaldığı azami sözleşme süresidir.

Şirket, her raporlama döneminde itfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlıkların kredi-değer düşüklüğü olup olmadığını değerlendirir. Bir finansal varlığın gelecekteki tahmini nakit akışlarını olumsuz şekilde etkileyen bir veya daha fazla olay gerçekleştiğinde söz konusu finansal varlık kredi değer düşüklüğüne uğramıştır.

ÜNLÜ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Muhasebe politikalarındaki değişiklikler (Devamı)

1 Ocak 2018 sonrası muhasebe politikaları (Devamı)

Finansal araçlar (Devamı)

Aşağıdaki olaylara ilişkin gözlemlenebilir veriler finansal varlığın kredi-değer düşüklüğüne uğramış olduğunu gösteren kanıtlardır:

- Borçlunun önemli finansal sıkıntı içinde olması;
- Temerrüt nedeniyle bir sözleşme ihlalinin meydana gelmesi;
- Ekonomik veya sözleşmeye bağlı nedenlerle, borçlunun içine düştüğü finansal sıkıntıdan dolayı alacaklının borçluya normal şartlarda düşünmediği bir ayrıcalık tanınması;
- Borçlunun iflasının veya başka bir finansal yeniden yapılanmaya gireceğinin muhtemel olması veya
- Finansal sıkıntılar nedeniyle bu finansal varlığa ilişkin aktif piyasanın ortadan kalkması.

Şirket'in, 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla TFRS 9 uyarınca belirlenen değer düşüklüğü zarar karşılığı önemsiz bir tutar olduğundan şirket bu karşılığı ekteki finansal tablolara yansıtmamıştır.

Gelir kaydetme

TFRS 15 "Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat" standardı, hasılatın ne zaman ve hangi tutarda muhasebeleştirileceğini belirlemek için kapsamlı bir çerçeve oluşturmuştur. TMS 18 Hasılat, TMS 11 İnşaat Sözleşmeleri ve ilgili yorumların yerini almıştır. Şirket TFRS 15'in, gelirlerinin muhasebeleştirilmesi üzerinde önemli bir etkisinin olmadığını değerlendirmiştir. Şirket, ekonomik faydanın işletmeye geleceğinin muhtemel olduğu ve gelir tutarının güvenilir bir şekilde ölçülebildiği durumlarda gelir kaydetmektedir.

2.5 Önemli muhasebe değerlendirme tahmin ve varsayımları

Finansal tabloların hazırlanması, bilanço tarihi itibarıyla raporlanan aktif ve pasiflerin ya da açıklanan koşullu varlık ve yükümlülüklerin tutarlarını ve ilgili dönem içerisinde olduğu raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyen tahmin ve varsayımların yapılmasını gerektirir. Bu tahminler, yönetimin en iyi kanaat ve bilgilerine dayanmakla birlikte, gerçek sonuçlar bu tahminlerden farklılık gösterebilir.

Şirket, finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

Ertelenmiş vergi varlığının tanınması

Ertelenmiş vergi varlıkları, söz konusu vergi yararının muhtemel olduğu derecede kayıt altına alınabilir. Gelecekteki vergilendirilebilir karlar ve gelecekteki muhtemel vergi yararlarının miktarı, Şirket'in bundan sonraki dönemlerde kar edeceği tahminlerine dayanır. İş planı, Şirket'in koşullar dahilinde makul sayılan beklentilerini baz alır.

3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Şirket'in ana faaliyet konusu portföy yönetimi hizmetleri sunmak ve hizmet sunduğu bölge, Türkiye olduğundan 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren hesap döneminde, finansal tablolarda ayrıca bölümlere göre raporlama yapılmamıştır.

ÜNLÜ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

| | 30 Haziran 2018 | 31 Aralık 2017 |
|--------------------------------------|------------------------|-----------------------|
| Bankalardaki mevduatlar | 2.854.066 | 3.048.360 |
| - Vadesiz mevduat | 95.304 | 92.269 |
| - Vadeli mevduat | 2.758.762 | 2.956.091 |
| Ters repo sözleşmelerinden alacaklar | -- | 258.590 |
| Toplam | 2.854.066 | 3.306.950 |

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla, vadeli TL mevduatların vadesi bir aydan kısa olup, faiz oranları %14,68'dir (31 Aralık 2017: %14,40).

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla, ters repo sözleşmelerinden alacakların vadesi bir aydan kısa olup, faiz oranı %11'dir (31 Aralık 2017: %11).

| | 30 Haziran 2018 | 31 Aralık 2017 |
|---------------------------|------------------------|-----------------------|
| Nakit ve nakit benzerleri | 2.854.066 | 3.306.950 |
| Faiz tahakkukları | (17.388) | (35.029) |
| Bloke mevduat | (77.990) | (74.355) |
| Toplam | 2.758.688 | 3.197.566 |

Nakit ve nakde eşdeğer varlıklar, bankalardaki mevduatların ve ters repo sözleşmelerinden alacakların döneme isabet eden faiz gelir tahakkuk ve reeskontları ve bloke mevduatların hariç tutarlarından oluşmaktadır.

5 FİNANSAL YATIRIMLAR

| | 30 Haziran 2018 |
|---|------------------------|
| Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar | |
| Yatırım fonu (Not 21) | 1.406.579 |
| Toplam | 1.406.579 |

Şirket'in 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla, SPK nezdinde teminat olarak verdiği menkul kıymetleri bulunmamaktadır (31 Aralık 2017: Bulunmamaktadır).

| | 31 Aralık 2017 |
|---|-----------------------|
| Alım-satım amaçlı menkul kıymetler | |
| Yatırım fonu (Not 21) | 1.307.209 |
| Toplam | 1.307.209 |

ÜNLÜ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

5 FİNANSAL YATIRIMLAR (Devamı)

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar ve alım satım amaçlı menkul kıymetler detayları aşağıdaki gibidir:

| | 30 Haziran 2018 | | |
|---------------|------------------------|----------------------|-----------------------|
| | Nominal | Piyasa değeri | Faiz oranı (%) |
| Yatırım fonu | 1.000.139 | 1.406.579 | -- |
| Toplam | | 1.406.579 | |

| | 31 Aralık 2017 | | |
|---------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|
| | Nominal | Piyasa değeri | Faiz oranı (%) |
| Yatırım fonu | 1.000.139 | 1.307.209 | -- |
| Toplam | | 1.307.209 | |

6 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

| | 30 Haziran 2018 | 31 Aralık 2017 |
|--|------------------------|-----------------------|
| Kısa vadeli ticari alacaklar | | |
| İlişkili taraflardan portföy yönetim komisyon alacağı (Not 21) | 65.499 | 511.733 |
| İlişkili olmayan taraflardan portföy yönetim komisyon alacağı | -- | 92.662 |
| Toplam | 65.499 | 604.395 |
| Kısa vadeli ticari borçlar | | |
| Diğer muhtelif borçlar | 53.123 | 31.973 |
| İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 21) | 11.241 | 26.592 |
| Toplam | 64.364 | 58.565 |

ÜNLÜ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

7 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

| | 30 Haziran 2018 | 31 Aralık 2017 |
|---|------------------------|-----------------------|
| Kısa vadeli diğer alacaklar | | |
| Personelden alacaklar (Not 21) | 43.315 | 42.415 |
| Diğer alacaklar | 8.897 | 8.897 |
| Toplam | 52.212 | 51.312 |
| Kısa vadeli diğer borçlar | | |
| Ödenecek vergi kesintileri, resim ve harçlar | 50.630 | 116.197 |
| Ödenecek sosyal sigorta primleri | 24.215 | 47.312 |
| Ödenecek banka ve sigorta muameleleri vergisi | 3.130 | 28.810 |
| Toplam | 77.975 | 192.319 |

8 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

| | 30 Haziran 2018 | 31 Aralık 2017 |
|---------------------------------------|------------------------|-----------------------|
| Peşin ödenmiş sağlık sigortası gideri | 14.112 | 16.119 |
| Diğer peşin ödenmiş giderler | 18.352 | 9.579 |
| Toplam | 32.464 | 25.698 |

ÜNLÜ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

9 MADDİ DURAN VARLIKLAR

| | Ofis makineleri | Demirbaşlar | Özel maliyetler | Toplam |
|--|--------------------|--------------|--------------------|---------------|
| Maliyet | | | | |
| 1 Ocak 2017 bakiyesi | 25.187 | 7.356 | 43.192 | 75.735 |
| İlaveler | -- | -- | -- | -- |
| Çıkışlar | -- | -- | -- | -- |
| Transferler | -- | -- | -- | -- |
| 31 Aralık 2017 bakiyesi | 25.187 | 7.356 | 43.192 | 75.735 |
| 1 Ocak 2018 bakiyesi | 25.187 | 7.356 | 43.192 | 75.735 |
| İlaveler | 3.240 | -- | -- | 3.240 |
| Çıkışlar | -- | -- | -- | -- |
| Transferler | -- | -- | -- | -- |
| 30 Haziran 2018 bakiyesi | 28.427 | 7.356 | 43.192 | 78.975 |
| Amortisman | | | | |
| 1 Ocak 2017 bakiyesi | 17.763 | 7.356 | 43.192 | 68.311 |
| Dönem amortisman giriş | -- | -- | -- | -- |
| Dönem amortisman çıkışı | -- | -- | -- | -- |
| 31 Aralık 2017 bakiyesi | 17.763 | 7.356 | 43.192 | 68.311 |
| 1 Ocak 2018 bakiyesi | 17.763 | 7.356 | 43.192 | 68.311 |
| Dönem amortisman giriş | 1.459 | -- | -- | 1.459 |
| Dönem amortisman çıkışı | -- | -- | -- | -- |
| 30 Haziran 2018 bakiyesi | 19.222 | 7.356 | 43.192 | 69.770 |
| Net defter değerleri | | | | |
| 31 Aralık 2017 itibarıyla bakiye | | | | 7.424 |
| 30 Haziran 2018 itibarıyla bakiye | | | | 9.205 |

ÜNLÜ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

10 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

| | Yazılımlar |
|--|-------------------|
| Maliyet | |
| 1 Ocak 2017 bakiyesi | -- |
| İlaveler | 2.500 |
| Çıkışlar | -- |
| Transferler | -- |
| 31 Aralık 2017 bakiyesi | 2.500 |
| 1 Ocak 2018 bakiyesi | 2.500 |
| İlaveler | 18.880 |
| Çıkışlar | -- |
| Transferler | -- |
| 30 Haziran 2018 bakiyesi | 21.380 |
| Amortisman | |
| 1 Ocak 2017 bakiyesi | 84 |
| Dönem amortisman giriş | 805 |
| Dönem amortisman çıkışı | -- |
| 31 Aralık 2017 bakiyesi | 889 |
| 1 Ocak 2018 bakiyesi | 889 |
| Dönem amortisman giriş | 1.396 |
| Dönem amortisman çıkışı | -- |
| 30 Haziran 2018 bakiyesi | 2.285 |
| Net defter değerleri | |
| 31 Aralık 2017 itibarıyla bakiye | 1.611 |
| 30 Haziran 2018 itibarıyla bakiye | 19.095 |

11 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

SPK'nın Seri: III No: 55-1 sayılı Portföy Yönetim Şirketleri ve Bu Şirketlerin Faaliyetlerine İlişkin Esaslar Tebliği'nde belirtilen, nominal değeri 77.990 TL tutarındaki nakit teminat (31 Aralık 2017: 74.355 TL) Takasbank'ta SPK adına bloke edilmiştir (Not 4).

ÜNLÜ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

12 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar:

| | 30 Haziran 2018 | 31 Aralık 2017 |
|---------------------------------|------------------------|-----------------------|
| İkramiye karşılığı | -- | 41.498 |
| Kullanılmamış izinler karşılığı | 45.876 | 69.527 |
| Toplam | 45.876 | 111.025 |

Kullanılmamış izinler karşılığı

Türkiye’de geçerli iş kanununa göre Şirket, 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. Kullanılmayan izin karşılığı bilanço tarihi itibarıyla tüm çalışanların hak ettikleri ancak henüz kullanmadıkları izin günlerine denk gelen iskonto edilmemiş toplam yükümlülük tutarındır.

Kullanılmamış izin karşılığının dönemler içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak – 30 Haziran 2018 | 1 Ocak – 30 Haziran 2017 |
|------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| Dönem başı | 69.527 | 92.923 |
| Dönem içindeki değişim | (23.651) | 2.581 |
| Dönem içinde ödenen | -- | -- |
| Dönem sonu | 45.876 | 95.504 |

İkramiye karşılığının dönemler içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak – 30 Haziran 2018 | 1 Ocak – 30 Haziran 2017 |
|----------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| Dönem başı | 41.498 | 109.085 |
| Dönem içindeki artış | -- | -- |
| Dönem içinde ödenen | (41.498) | (109.085) |
| Dönem sonu | -- | -- |

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar:

| | 30 Haziran 2018 | 31 Aralık 2017 |
|---------------------------|------------------------|-----------------------|
| Kıdem tazminatı karşılığı | 42.299 | 61.836 |
| Toplam | 42.299 | 61.836 |

Kıdem tazminatı karşılığı aşağıdaki açıklamalar çerçevesinde ayrılmaktadır:

Türk İş Kanunu’na göre, Şirket bir senesini doldurmuş olan ve Şirket’le ilişkisi kesilen veya emekli olan 25 hizmet (kadınlarda 20) yılını dolduran ve emekliliğini kazanan, askere çağrılan veya vefat eden personeli için kıdem tazminatı ödemekle mükelleftir. 23 Mayıs 2002’deki mevzuat değişikliğinden sonra emeklilikten önceki hizmet süresine ilişkin bazı geçiş süreci maddeleri çıkartılmıştır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir ve herhangi bir fonlama şartı bulunmamaktadır.

ÜNLÜ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

12 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

Kıdem tazminatı karşılığı çalışanların emekliliği halinde ödenmesi gerekecek muhtemel yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminiyle hesaplanır.

TMS 19, Şirket'in kıdem tazminatı karşılığını tahmin etmek için aktüer değerlendirme yöntemlerinin geliştirilmesini öngörmektedir. Buna göre toplam yükümlülüğün hesaplanmasında aşağıda yer alan aktüer öngörüler kullanılmıştır:

| | 30 Haziran 2018 | 31 Aralık 2017 |
|--|------------------------|-----------------------|
| İskonto oranı (%) | 4,69 | 4,69 |
| Emeklilik olasılığının tahmini için devir hızı oranı (%) | 92,5 | 100 |

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. Şirket'in kıdem tazminatı karşılığı, kıdem tazminatı tavanı her altı ayda bir ayarlanmakta olup, 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla 5.001,76 TL'dir (31 Aralık 2017: 4.732,48 TL).

Kıdem tazminatı karşılığının dönemler içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak – 30 Haziran 2018 | 1 Ocak – 30 Haziran 2017 |
|----------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| Dönem başı | 61.836 | 68.099 |
| Cari hizmet maliyeti | 4.782 | 2.241 |
| Faiz maliyeti | 2.862 | 1.016 |
| Aktüeryal (kazanç) / kayıp | (27.181) | (48.216) |
| Dönem sonu | 42.299 | 23.140 |

13 DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER

| | 30 Haziran 2018 | 31 Aralık 2017 |
|----------------------------|------------------------|-----------------------|
| Fon yönetim ücret iadeleri | -- | 332.839 |
| Toplam | -- | 332.839 |

ÜNLÜ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

14 ÖZKAYNAKLAR

Şirket'in dolaylı ana ortağı olan Ünlü Yatırım Holding A.Ş., 13 Nisan 2017 tarihi itibarıyla Ünlü Menkul Değerler A.Ş.'nin sahip olduğu, Şirket'in sermayesinin tamamını temsil eden, 5.000.000 TL nominal değerdeki 5.000.000 adet pay senetlerini bütün aktif ve pasifiyle, hukuki ve mali yükümlülükleri birlikte satın alarak doğrudan tek pay sahibi konumuna gelmiştir.

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

| | 30 Haziran 2018 | | 31 Aralık 2017 | |
|---------------------------|-----------------|------------------|----------------|------------------|
| | Pay oranı (%) | Pay tutarı | Pay oranı (%) | Pay tutarı |
| Ünlü Yatırım Holding A.Ş. | 100,00 | 5.000.000 | 100,00 | 5.000.000 |
| Toplam | 100,00 | 5.000.000 | 100,00 | 5.000.000 |

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla, Şirket'in 279.565 TL tutarında geçmiş yıllar zararı (31 Aralık 2017: 121.610 TL geçmiş yıllar karı) bulunmaktadır.

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla, TMS 19 gereği, Şirket'in kıdem tazminatı yükümlülüğünden doğan, vergi etkisi sonrası aktüeryal kayıp tutarı 92 TL'dir (31 Aralık 2017: 19.992 TL aktüeryal kayıp). Bahsi geçen tutar, Şirket'in özkaynakları altında "Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları" hesabı içerisinde yer almaktadır.

Kanuni defterlerdeki birikmiş kârlar, aşağıda belirtilen kanuni yedeklerle ilgili hüküm haricinde dağıtılabilmektedir.

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, Şirket'in 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.

SPK'nın 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan II-14.1 Sermaye Piyasasında finansal raporlamaya ilişkin esas tebliğ 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 düzeltilmesinden 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 dağıtımı veya sermaye artırımına konu olmamışsa "Geçmiş yıllar kar/zararıyla", ilişkilendirilmesi gerekmektedir. Diğer özkaynak kalemleri ise SPK Finansal Raporlama Standartları çerçevesinde değerlendirilen tutarları ile gösterilmektedir.

ÜNLÜ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

15 HASILAT

| | 1 Ocak – 30 Haziran 2018 | 1 Nisan – 30 Haziran 2018 | 1 Ocak – 30 Haziran 2017 | 1 Nisan – 30 Haziran 2017 |
|--|-------------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------------|
| Portföy yönetim komisyonu ve ücreti, net | 438.193 | 210.484 | 868.459 | 404.451 |
| Komisyon giderleri | -- | -- | (57.054) | (20.131) |
| Toplam | 438.193 | 210.484 | 811.405 | 384.320 |

16 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

| | 1 Ocak – 30 Haziran 2018 | 1 Nisan – 30 Haziran 2018 | 1 Ocak – 30 Haziran 2017 | 1 Nisan – 30 Haziran 2017 |
|--|-------------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------------|
| Personel giderleri | 658.547 | 310.908 | 834.939 | 400.560 |
| Vergi, resim ve harç giderleri | 109.720 | 34.331 | 105.302 | 45.169 |
| Danışmanlık giderleri | 89.445 | 38.810 | 182.472 | 49.287 |
| Fon hizmet birimi giderleri | 73.731 | 37.513 | -- | -- |
| Aidat ve üyelikler | 35.801 | 2.126 | 35.680 | 64.292 |
| Yemek gideri | 32.110 | 15.935 | 28.826 | 25.057 |
| Ortak alan kullanım gideri (Dipnot 21) | 14.096 | 9.397 | 57.318 | 1.838 |
| Kira gideri (Dipnot 21) | 7.080 | 3.540 | 24.000 | 19.000 |
| Ulaşım giderleri | 3.679 | 2.015 | 472 | 35 |
| Amortisman giderleri ve itfa payı | 2.855 | 2.213 | 2.457 | 1.670 |
| Haberleşme giderleri | 567 | 377 | -- | -- |
| Diğer | 21.483 | 14.932 | 5.096 | 639 |
| Toplam | 1.049.114 | 472.097 | 1.276.562 | 607.547 |

17 PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ

| | 1 Ocak – 30 Haziran 2018 | 1 Nisan – 30 Haziran 2018 | 1 Ocak – 30 Haziran 2017 | 1 Nisan – 30 Haziran 2017 |
|------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------------|
| Veri yayın giderleri | 44.653 | 26.057 | 80.955 | 58.017 |
| Temsil ve ağırlama giderleri | 3.573 | -- | 12.595 | 4.186 |
| Reklam ilan giderleri | 944 | -- | 590 | -- |
| Toplam | 49.170 | 26.057 | 94.140 | 62.203 |

ÜNLÜ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

18 FİNANSMAN GELİRLERİ

| | 1 Ocak – 30 Haziran 2018 | 1 Nisan – 30 Haziran 2018 | 1 Ocak – 30 Haziran 2017 | 1 Nisan – 30 Haziran 2017 |
|------------------------------------|---|--|---|--|
| Vadeli mevduat faiz gelirleri | 221.496 | 108.355 | 147.212 | 114.682 |
| Ters repo faiz gelirleri | 9.861 | 3.831 | 87.805 | 10.160 |
| Yatırım fonu gelir reeskontları | 99.372 | 55.383 | 56.668 | 27.233 |
| Özel sektör tahvili faiz gelirleri | -- | -- | 18.844 | 10.827 |
| Diğer | 11 | 11 | -- | -- |
| Toplam | 330.740 | 167.580 | 310.529 | 162.902 |

19 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

| | 30 Haziran 2018 | 31 Aralık 2017 |
|--|------------------------|-----------------------|
| Cari vergi varlığı/(yükümlülüğü) | | |
| Dönem karı vergi yükümlülüğü | -- | -- |
| Peşin ödenmiş vergiler | 162.436 | 125.197 |
| Cari vergi varlığı | 162.436 | 125.197 |
| | 30 Haziran 2018 | 31 Aralık 2017 |
| Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri | | |
| Ertelenen vergi varlıkları | 20.069 | 27.231 |
| Ertelenen vergi yükümlülükleri | -- | -- |
| Ertelenen vergi varlığı, net | 20.069 | 27.231 |

Şirket'in, 30 Haziran 2018 ve 30 Haziran 2017 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde gelir tablosundaki vergi gideri aşağıdaki kalemlerden oluşmuştur:

| | 1 Ocak – 30 Haziran 2018 | 1 Ocak – 30 Haziran 2017 |
|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| Cari dönem vergi gideri | -- | -- |
| Ertelenmiş vergi geliri/(gideri) | (1.726) | 14.349 |
| Toplam vergi geliri/(gideri) | (1.726) | 14.349 |

ÜNLÜ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

19 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, birikmiş geçici farklar ve ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

| | Toplam geçici farklar | | Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri) | |
|---|---------------------------------|----------------|--|----------------|
| | 30 Haziran 2018 | 31 Aralık 2017 | 30 Haziran 2018 | 31 Aralık 2017 |
| | İzin karşılığı | 45.876 | 69.527 | 10.093 |
| Kıdem tazminatı | 42.299 | 61.836 | 8.460 | 12.367 |
| Gider tahakkukları | 11.241 | -- | 2.474 | -- |
| Ertelenmiş vergi varlıkları | 99.416 | 131.363 | 21.027 | 27.663 |
| Maddi duran varlıklar vergi matrahı ile kayıtlı değer farkı | 4.783 | 2.160 | 958 | 432 |
| Ertelenmiş vergi yükümlülükleri | 4.783 | 2.160 | 958 | 432 |
| Ertelenmiş vergi varlığı, (net) | 94.633 | 129.203 | 20.069 | 27.231 |
| | 1 Ocak – 30 Haziran 2018 | | 1 Ocak – 30 Haziran 2017 | |
| Dönem başı | | 27.231 | | 33.033 |
| Ertelenmiş vergi geliri | | (1.726) | | 14.349 |
| Özkaynaklar altında muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi | | (5.436) | | (9.643) |
| Ertelenmiş vergi varlığı | | 20.069 | | 37.739 |

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu, pek çok hükmü 1 Ocak 2006 tarihinden geçerli olmak üzere, 21 Haziran 2006 tarihli ve 26205 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe girmiştir. Buna göre Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 2018 yılı için %22 (2017 yılı için %20)’dir. 5 Aralık 2017’de Resmi Gazete’de yayınlanan 7061 sayılı “Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” ile getirilen düzenleme uyarınca bu oran; 2018, 2019 ve 2020 yılı vergilendirme dönemlerine ait kurum kazançlarına uygulanmak üzere %22 olarak belirlenmiştir. Ayrıca, Bakanlar Kurulu söz konusu %22 oranını %20’ye kadar indirmeye yetkili kılınmıştır. Vergi mevzuatı uyarınca üçer aylık dönemler itibarıyla oluşan kazançlar üzerinden %22 (2017 - %20) oranında geçici vergi hesaplanarak ödenmekte ve bu şekilde ödenen tutarlar yıllık kazanç üzerinden hesaplanan vergiden mahsup edilmektedir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalması durumunda bu tutar nakden iade alınabileceği gibi devlete karşı olan diğer mali borçlara da mahsup edilebilir.

Kurumlar vergisi oranı, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirim kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası gibi) ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kâr, dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir. Türkiye’deki bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye’de yerleşik kurumlara ödenen kâr paylarından (temettü) stopaj yapılmaz. Bunların dışında kalan kişi ve kurumlara yapılan temettü ödemeleri %15 oranında stopaja tabidir. Kârın sermayeye ilavesi, kâr dağıtımı sayılmaz ve stopaj uygulanmaz.

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

ÜNLÜ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

19 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

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

Türkiye’de ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dördüncü ayın 25’inci günü akşamına kadar bağlı bulunulan vergi dairesine verilir. Bununla beraber, vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse ödenecek vergi miktarları değişebilir.

30 Haziran 2018 ve 2017 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait, vergi matrahı ile Şirket’in vergi öncesi karının/(zararının) mutabakatı:

| | | 1 Ocak – | | 1 Ocak – |
|---|-------------|------------------|---------------|------------------|
| | Oran % | 30 Haziran 2018 | Oran % | 30 Haziran 2017 |
| Vergi öncesi dönem (zararı) / karı | | (329.351) | | (248.768) |
| Yasal oranla hesaplanan kurumlar vergisi | (22,00) | 72.457 | (20,00) | 49.754 |
| Üzerinden ertelenmiş vergi | | | | |
| hesaplanmayan cari dönem mali zararı | 22,00 | (72.417) | 18,27 | (37.050) |
| Vergi oranı değişiklik etkisi | (0,29) | 942 | -- | -- |
| Diğer indirim ve ilaveler | 0,82 | (2.708) | (20,00) | 1.645 |
| Cari dönem vergi (gideri)/geliri | 0,52 | (1.726) | (1,51) | 14.349 |

Finansal tablolara yansıtılmamış ertelenmiş vergi

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla, indirilebilir mali zararlardan hesaplanacak ertelenmiş vergi varlığı tutarından yararlanılabilecek gelirlerin elde edilmesine bağlı olduğundan, 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla, 346.440 TL tutarındaki indirilebilir mali zararlardan, 76.218 TL tutarında hesaplanacak ertelenmiş vergi varlığı finansal tablolara yansıtılmamıştır (30 Haziran 2017: 23.070 TL).

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla, ertelenmiş vergi varlığı hesaplanmayan mali zararların yaşlandırma tablosu aşağıdaki gibidir

| | Mali zararlar | İndirim tarihi |
|---------------|----------------|----------------|
| 2017 | 124.338 | 31 Aralık 2022 |
| 2018 | 222.102 | 31 Aralık 2023 |
| Toplam | 346.440 | |

20 PAY BAŞINA KAZANÇ

TMS 33 – *Hisse Başına Kazanç* standardına göre hisse senetleri borsada işlem görmeyen işletmeler hisse başına kazanç açıklamak zorunda değildirler. Şirket’in hisseleri borsada işlem görmediğinden, ilişikteki finansal tablolarda hisse başına kazanç hesaplanmamıştır.

ÜNLÜ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

21 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a) 30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, ilişkili taraflarla olan bakiyeler aşağıdaki gibidir:

| | 30 Haziran 2018 | 31 Aralık 2017 |
|--|------------------------|-----------------------|
| Nakit ve nakit benzerleri (Dipnot 4) | | |
| Ünlü Menkul Değerler A.Ş. | 2.758.762 | 2.956.091 |
| Toplam | 2.758.762 | 2.956.091 |
| Finansal yatırımlar (Not 5) | | |
| Ünlü Portföy Üçüncü Değişken Fon | 1.295.470 | 1.207.164 |
| Ünlü Portföy Üçüncü Serbest Fon | 111.109 | 100.045 |
| Toplam | 1.406.579 | 1.307.209 |
| Ticari alacaklar (Not 6) | | |
| Ünlü Portföy Mutlak Getiri Hedefli Serbest Fon | 27.648 | 26.820 |
| Ünlü Portföy Dördüncü Serbest Fon | 6.395 | 15.194 |
| Ünlü Portföy İkinci Değişken Fon | 8.448 | 17.284 |
| Ünlü Portföy Üçüncü Değişken Fon | 4.842 | 10.900 |
| Ünlü Portföy İkinci Serbest Fon | 6.450 | 6.504 |
| Ünlü Portföy Birinci Değişken Fon | 10.328 | 365 |
| Ünlü Portföy Üçüncü Serbest Fon | 1.388 | 1.282 |
| Ünlü Portföy Birinci Gayrimenkul Yatırım Fonu | -- | 45.713 |
| Ünlü Portföy İkinci Gayrimenkul Yatırım Fonu | -- | 387.671 |
| Toplam | 65.499 | 511.733 |
| Diğer alacaklar (Not 7) | | |
| Personelden alacaklar | 43.315 | 42.415 |
| Toplam | 43.315 | 42.415 |
| Ticari borçlar (Not 6) | | |
| Ünlü Menkul Değerler A.Ş. - Kira gideri | 7.080 | 14.160 |
| Ünlü Yatırım Holding A.Ş. – Sigorta gider masrafı | 4.161 | 8.322 |
| Du Finansal Danışmanlık Hizmetleri A.Ş.- Güvenlik gider masrafı | -- | 4.110 |
| Toplam | 11.241 | 26.592 |

ÜNLÜ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

21 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

- b) 30 Haziran 2018 ve 2017 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde, ilişkili taraflarla olan işlemler aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak – 30 Haziran 2018 | 1 Nisan – 30 Haziran 2018 | 1 Ocak – 30 Haziran 2017 | 1 Nisan – 30 Haziran 2017 |
|--|---|--|---|--|
| Ünlü Portföy İkinci Değişken Fon | 69.417 | (5.511) | 458.868 | 203.096 |
| Ünlü Portföy Birinci Değişken Fon | 35.925 | (29.653) | 7.010 | 3.043 |
| Ünlü Portföy İkinci Gayrimenkul Yatırım Fonu | -- | (36.671) | 23.373 | 23.373 |
| Ünlü Portföy Mutlak Getiri Hedefli Serbest Fon | 147.534 | 120.508 | 81.490 | 46.666 |
| Ünlü Portföy Dördüncü Serbest Fon | 101.714 | 84.862 | 103.140 | 45.482 |
| Ünlü Portföy İkinci Serbest Fon | 34.361 | 30.756 | 35.023 | 17.111 |
| Ünlü Portföy Üçüncü Değişken Fon | 41.769 | 38.720 | 32.286 | 12.192 |
| Ünlü Portföy Üçüncü Serbest Fon | 7.473 | 7.473 | 70.215 | 33.357 |
| Toplam | 438.193 | 210.484 | 811.405 | 384.320 |
| Genel yönetim giderleri | | | | |
| Ünlü Menkul Değerler AŞ: | | | | |
| Ortak alan kullanım gideri (Dipnot 16) | 14.096 | 9.397 | 57.318 | 1.838 |
| Kira giderleri (Dipnot 16) | 7.080 | 3.540 | 24.000 | 19.000 |
| Toplam | 21.176 | 12.937 | 81.318 | 20.838 |

- c) 30 Haziran 2018 tarihinde sona eren hesap dönemi içerisinde, Şirket'in üst düzey yöneticilere ve yönetim kuruluna sağlamış olduğu ücret ve benzeri faydaların toplamı 88.077 TL'dir (1 Ocak – 30 Haziran 2017: 223.342 TL).

ÜNLÜ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

22 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ İLE FİNANSAL RİSK YÖNETİMİ

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

i. Kredi riski açıklamaları

Şirket'in kredi riski esas olarak ticari alacaklarından doğabilmektedir. Ticari alacaklar, Şirket yönetiminde geçmiş tecrübeler ve cari ekonomik durum göz önüne alınarak değerlendirilmekte ve gerek görüldüğü takdirde uygun oranda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra bilançoda net olarak gösterilmektedir.

| | Ticari alacaklar | | Diğer alacaklar | | Bankalardaki mevduat | Finansal yatırımlar ⁽¹⁾ |
|--|------------------|-------------|-----------------|--------------|----------------------|------------------------------------|
| | İlişkili taraf | Diğer taraf | İlişkili taraf | Diğer taraf | | |
| 30 Haziran 2018 | | | | | | |
| Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski | 65.499 | -- | 43.315 | 8.897 | 2.854.066 | 1.406.579 |
| Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri | 65.499 | -- | 43.315 | 8.897 | 2.854.066 | 1.406.579 |

⁽¹⁾ Finansal yatırımlar, Şirket'in kurucusu olduğu yatırım fonlarından oluşmaktadır (Not 21).

| | Ticari alacaklar | | Diğer alacaklar | | Bankalardaki mevduat | Finansal yatırımlar ⁽¹⁾ |
|--|------------------|---------------|-----------------|--------------|----------------------|------------------------------------|
| | İlişkili taraf | Diğer taraf | İlişkili taraf | Diğer taraf | | |
| 31 Aralık 2017 | | | | | | |
| Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski | 511.733 | 92.662 | 42.415 | 8.897 | 3.306.950 | 1.307.209 |
| Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri | 511.733 | 92.662 | 42.415 | 8.897 | 3.306.950 | 1.307.209 |

⁽¹⁾ Finansal yatırımlar, Şirket'in kurucusu olduğu yatırım fonlarından oluşmaktadır (Not 21).

ii. Likidite riskine ilişkin açıklamalar

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

ÜNLÜ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

22 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ İLE FİNANSAL RİSK YÖNETİMİ (Devamı)

Şirket'in türev finansal yükümlülüğü bulunmamaktadır. Türev niteliğinde olmayan finansal yükümlülüklerin 30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, indirgenmemiş nakit akımlarının sözleşme sürelerine göre kalan vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

| 30 Haziran 2018 | | | | | | | Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı |
|-----------------------------|----------------|---------------|---------------|---------------|---------------|-----------|--|
| | Defter değeri | 1 aya kadar | 1-3 ay arası | 3-12 ay arası | 1-5 yıl arası | Vadesiz | |
| Ticari borçlar | 64.364 | 64.364 | -- | -- | -- | -- | 64.364 |
| Diğer borçlar | 77.975 | -- | 77.975 | -- | -- | -- | 77.975 |
| Diğer yükümlülükler | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| Toplam yükümlülükler | 142.339 | 64.364 | 77.975 | -- | -- | -- | 142.339 |

| 31 Aralık 2017 | | | | | | | Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı |
|-----------------------------|----------------|---------------|----------------|---------------|---------------|-----------|--|
| | Defter değeri | 1 aya kadar | 1-3 ay arası | 3-12 ay arası | 1-5 yıl arası | Vadesiz | |
| Ticari borçlar | 58.565 | 58.565 | -- | -- | -- | -- | 58.565 |
| Diğer borçlar | 192.319 | -- | 192.319 | -- | -- | -- | 192.319 |
| Diğer yükümlülükler | 332.839 | -- | 332.839 | -- | -- | -- | 332.839 |
| Toplam yükümlülükler | 583.723 | 58.565 | 525.158 | -- | -- | -- | 583.723 |

iii. Piyasa riski açıklamaları

Döviz pozisyonu riski

Yabancı para varlıklar, yükümlülükler ve bilanço dışı yükümlülüklerle sahip olma durumunda ortaya çıkan kur hareketlerinden kaynaklanacak etkilere kur riski denir. Şirket'in 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla, yabancı para cinsinden varlık ve yükümlülüğü bulunmamaktadır (31 Aralık 2017: Bulunmamaktadır).

Faiz pozisyonu riski

Faiz oranı değişikliklerinin, Şirket varlık ve yükümlülüklerine etkisi faiz oranı riski ile ifade edilir. Bu risk, faiz değişimlerinden etkilenen varlıkları aynı tipte yükümlülüklerle karşılamak suretiyle yönetilmektedir.

| | 30 Haziran 2018 | 31 Aralık 2017 |
|--|-----------------|----------------|
| Sabit faizli finansal araçlar: | | |
| <i>Nakit ve nakit benzerleri</i> | | |
| - Vadeli mevduat | 2.758.762 | 2.956.091 |
| - Ters repo sözleşmelerinden alacaklar | -- | 258.590 |

Şirket'in 30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, değişken faizli finansal araçları bulunmamaktadır.

ÜNLÜ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

22 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ İLE FİNANSAL RİSK YÖNETİMİ (Devamı)

iii. Piyasa riski açıklamaları (devamı)

Fiyat riski

Şirket'in bilançosunda 30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlık olarak sınıfladığı hisse senetleri bulunmamaktadır.

iv. Sermaye yönetimi

Şirket, sermayesini portföy çeşitlemesiyle yatırım riskini en düşük seviyeye indirerek yönetmeye çalışmaktadır. Her işletme gibi Şirket'in 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.

23 FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

Gerçeğe uygun değer, bilgili ve istekli taraflar arasında, piyasa koşullarına uygun olarak gerçekleşen işlemlerde, bir varlığın karşılığında el değiştirebileceği veya bir yükümlülüğün karşılanabileceği değerdir.

Şirket, finansal enstrümanların tahmini gerçeğe uygun değerlerini hâlihazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemlerini kullanarak belirlemiştir. Bununla birlikte, piyasa bilgilerini değerlendirip gerçeğe uygun değerleri tahmin edebilmek yorum ve muhakeme gerektirmektedir. Sonuç olarak burada sunulan tahminler, Şirket'in cari bir piyasa işleminde elde edebileceği miktarların göstergesi olamaz.

Gerçeğe uygun değerleri tahmin edilmesi pratikte mümkün olan finansal enstrümanların gerçeğe uygun değerlerinin tahmini için aşağıdaki yöntem ve varsayımlar kullanılmıştır:

a. Finansal varlıklar:

Nakit ve nakit benzerleri, ticari alacaklar ve diğer alacaklar dahil olmak üzere maliyet bedeli ile gösterilen değerleri ile kayıtlara alınmaktadır.

Finansal yatırımların gerçeğe uygun değerlerinin belirlenmesinde piyasa fiyatları esas alınır.

b. Finansal yükümlülükler:

Kısa vadeli olmaları sebebiyle parasal yükümlülükler gerçeğe uygun değerlerinin defter değerlerine yaklaştığı varsayılmaktadır.

| | 30 Haziran 2018 | | 31 Aralık 2017 | |
|---------------------------|----------------------|----------------|----------------------|----------------|
| | Gerçeğe uygun değeri | Kayıtlı değeri | Gerçeğe uygun değeri | Kayıtlı değeri |
| Nakit ve nakit benzerleri | 2.854.066 | 2.854.066 | 3.306.950 | 3.306.950 |
| Finansal yatırımlar | 1.406.579 | 1.406.579 | 1.307.209 | 1.307.209 |
| Ticari alacaklar | 65.499 | 65.499 | 604.395 | 604.395 |
| Diğer alacaklar | 52.212 | 52.212 | 51.312 | 51.312 |
| Ticari borçlar | 64.364 | 64.364 | 58.565 | 58.565 |
| Diğer borçlar | 77.975 | 77.975 | 192.319 | 192.319 |

ÜNLÜ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

23 FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri (Devamı)

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.

Gerçeğe uygun değer ile gösterilen finansal varlıklar:

| 30 Haziran 2018 | Seviye 1 | Seviye 2 | Seviye 3 |
|---|------------------|-----------------|-----------------|
| Finansal yatırımlar | | | |
| <i>Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar</i> | | | |
| - Yatırım fonu | 1.406.579 | -- | -- |
| Toplam | 1.406.579 | -- | -- |
| 31 Aralık 2017 | Seviye 1 | Seviye 2 | Seviye 3 |
| Finansal yatırımlar | | | |
| <i>Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar</i> | | | |
| - Yatırım fonu | 1.307.209 | -- | -- |
| Toplam | 1.307.209 | -- | -- |

24 RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

ÜNLÜ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

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

a. Sermaye yeterliliği yükümlülüğü

Şirket, SPK'nın Seri: V No:34 sayılı "Aracı Kurumların Sermayelerine ve Sermaye Yeterliliğine İlişkin Esaslar Tebliği"ne ("Tebliğ Seri: V No: 34") ve 20 Mart 2015 tarihinde Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren SPK'nın Seri: V No: 135 sayılı "Aracı Kurumların Sermayelerine ve Sermaye Yeterliliğine İlişkin Esaslar Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ"e uygun olarak sermayelerini tanımlamakta ve yönetmektedir. Söz konusu Tebliğ'e göre portföy yönetim şirketleri de bu tebliğin hükümlerine tabi olup söz konusu şirketlerin öz sermayeleri, Tebliğ Seri: V No: 34'te getirilen değerlendirme hükümleri çerçevesinde, değerlendirme günü itibarıyla hazırlanmış bilançolarında yer alan ve net aktif toplamının ortaklık tarafından karşılanan kısmını ifade eden tutarların yer aldığı grubu oluşturur.

SPK'nın Seri: V No: 34 sayılı Aracı Kurumların Sermayelerine ve Sermaye Yeterliliğine İlişkin Esaslar Tebliği'nin 25'inci maddesine istinaden Portföy Yönetimi Şirketleri sermaye yeterliliklerini aynı tebliğin düzenlemelerine göre hesaplamak ve SPK'ya bildirmekle yükümlüdür. Seri: V No: 34 sayılı tebliğin 4'üncü maddesine göre portföy yönetimi şirketlerinin sermaye yeterliliği tabanı, Tebliğ Seri: 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.

30 Aralık 2012 tarih ve 28513 sayılı resmi gazetede yayınlanarak yürürlüğe giren Sermaye Piyasası Kanunu'nun Portföy Yönetim Şirketlerine ilişkin 55'inci maddesinde ve portföy saklama hizmetine ilişkin 56'ıncı maddesinde yer verilen uygulamaları düzenlemek amacıyla "Portföy Yönetim Şirketleri ve Bu Şirketlerin Faaliyetlerine İlişkin Esaslar Tebliği" ve "Portföy Saklama Hizmetine ve Bu Hizmette Bulunacak Kuruluşlara İlişkin Esaslar Tebliği" 2 Temmuz 2013 tarih ve 28695 sayılı Resmi Gazetede yayımlanmıştır. Uygulamaya konulan söz konusu tebliğler ile portföy yönetim şirketlerinin asgari sermayeleri yönettikleri portföy büyüklüklerine bağlı olarak değişebilmekle birlikte asgari özsermaye tutarı 3.000.000 TL olarak belirlenmiştir. "Portföy Yönetim Şirketleri ve Bu Şirketlerin Faaliyetlerine İlişkin Esaslar Tebliği" 1 Temmuz 2014 tarihinden itibaren ve "Portföy Saklama Hizmetine ve Bu Hizmette Bulunacak Kuruluşlara İlişkin Esaslar Tebliği" 1 Ocak 2014 tarihinden itibaren yürürlüğe girmiştir. Portföy yönetim şirketlerinin, söz konusu asgari özsermaye şartını ilgili tebliğin yürürlüğe girdiği 1 Temmuz 2014 tarihinden itibaren bir yıl içinde yerine getirmek zorunda olduğu düzenlenmiştir.

Tebliğ Seri: V No: 34'ün 8'inci maddesine göre aracı kurumların sermaye yeterliliği tabanları, sahip oldukları asgari öz sermayeleri, Tebliğ Seri: 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. Şirket, 30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla ilgili sermaye yeterliliği gereklerini yerine getirmektedir.

ÜNLÜ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

25 FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR (Devamı)**b. Fon yönetimi faaliyetine ilişkin işlem ve açıklamalar**

Şirket, SPK mevzuatı hükümleri çerçevesinde kurulan 3 adet yatırım fonu, 4 adet serbest yatırım fonu ve 2 adet gayrimenkul yatırım fonu portföy yöneticiliği yönetim hizmeti vermektedir (31 Aralık 2017: 3 adet yatırım fonu, 4 adet serbest yatırım fonu ve 2 adet gayrimenkul yatırım fonu portföy yöneticiliği ile Doğal Afet Sigortaları Kurumu'na ("DASK") kurumsal portföy yönetim). Bu faaliyetten fon yönetim ücreti ile performans yönetim ücreti elde etmektedir. 30 Haziran 2018 tarihinde sona eren dönemde fonlardan elde edilen fon yönetim ücreti gelirlerinin toplamı 229.709 TL'dir (1 Ocak – 30 Haziran 2017: 264.008 TL).

Günlük fon yönetim komisyonu oranları ve fon toplam değerleri aşağıdaki gibidir:

| Fonun adı | 30 Haziran 2018 | | 31 Aralık 2017 | |
|---|-----------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|
| | Komisyon oranları (%) | Fon toplam değerleri | Komisyon oranları (%) | Fon toplam değerleri |
| Ünlü Portföy Yönetimi A.Ş. İkinci Gayrimenkul Yatırım Fonu | 0,0055 | 76.055.841 | 0,0055 | 76.647.022 |
| Doğal Afet Sigortaları Kurumu | -- | -- | -- | 56.201.096 |
| Ünlü Portföy İkinci Değişken Fon | 0,0035 | 12.847.669 | 0,0035 | 28.854.100 |
| Ünlü Portföy Mutlak Getiri Hedefli Serbest Fon | 0,0029 | 31.165.435 | 0,0029 | 30.110.196 |
| Ünlü Portföy Dördüncü Serbest Fon | 0,0034 | 1.304.562 | 0,0034 | 13.735.376 |
| Ünlü Portföy Üçüncü Değişken Fon | 0,0038 | 6.001.054 | 0,0038 | 17.029.212 |
| Ünlü Portföy Yönetimi A.Ş. Birinci Gayrimenkul Yatırım Fonu | 0,0055 | 15.234.637 | 0,0055 | 14.969.113 |
| Ünlü Portföy Üçüncü Serbest Fon | 0,0041 | 1.114.307 | 0,0041 | 1.004.937 |
| Ünlü Portföy İkinci Serbest Fon | 0,0055 | 3.731.826 | 0,0055 | 3.794.993 |
| Ünlü Portföy Birinci Değişken Fon | 0,0049 | 9.824.070 | 0,0049 | 269.927 |
| Toplam | | 157.279.401 | | 242.615.972 |